

EUREX CRMD

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
Région Auvergne Rhône-Alpes

Société de Commissaires aux
Comptes inscrite sur la liste
nationale des commissaires
aux comptes, rattachée à la
CRCC Dauphiné-Savoie

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS**FAMILIALES DE LA DRÔME****Place Lamartine****26000 VALENCE****RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024****EUREX CRMD**

Société par actions simplifiée au capital de 500.000,00 Euros

Siret n° 317 000 073 00054 RCS Romans – Code Naf 6920 Z – TVA FR09317000073

Siège Social : 34 Rue du Dr Abel – 26000 Valence – Tél : 04 75 41 82 00 – E-mail : valence@eurex.fr – www.eurex.fr

Bureau secondaire : 4 Rue Louis Le Cardonnell – 26100 Romans sur Isère – Tél : 04 75 71 02 40 – E-mail : romans@eurex.fr

SOMMAIRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EUREX CRMD

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
Région Auvergne Rhône-Alpes

Société de Commissaires aux
Comptes inscrite sur la liste

**UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS
FAMILIALES DE LA DRÔME
Place Lamartine
26000 VALENCE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

EUREX CRMD

Société par actions simplifiée au capital de 500.000,00 Euros
Siret n° 317 000 073 00054 RCS Romans – Code Naf 6920 Z – TVA FR09317000073
Siège Social : 34 Rue du Dr Abel – 26000 Valence – Tél : 04 75 41 82 00 – E-mail : valence@eurex.fr – www.eurex.fr

Bureau secondaire : 4 Rue Louis Le Cardonnel – 26100 Romans sur Isère – Tél : 04 75 71 02 40 – E-mail : romans@eurex.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association « UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DE LA DRÔME »,

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 DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DE LA DRÔME» relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice

- Nos diligences sur les produits ont principalement consisté à la justification de la méthode de comptabilisation et de rattachement des produits à l'exercice.

- Nous nous sommes également assurés par sondages de la réalité des sommes en dépôt sur les comptes courants des majeurs protégés.

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 le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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.

Valence, le 4 juin 2025

Pour EUREX CRMD



David DER BAGHDASSARIAN
Commissaire aux comptes

UDAF de la DROME - Bilan 31.12.2024

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Montants bruts	Amortissements et provisions	Montants nets	Montants nets
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	111 977,65	88 488,15	23 489,50	15 521,68
Immobilisations incorporelles en cours	10 800,00		10 800,00	
Immobilisations corporelles				
Terrains	95 229,87		95 229,87	95 229,87
Constructions	3 103 435,94	2 616 803,12	486 632,82	516 351,82
Installations techniques, matériel et outillage	43 504,31	14 620,00	28 884,31	19 821,48
Autres immobilisations corporelles	1 381 885,97	1 205 190,16	176 695,81	124 670,07
Immobilisations corporelles en cours	12 372,00		12 372,00	19 411,76
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des partic	60 014,00		60 014,00	58 224,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 000,00		8 000,00	5 500,00
TOTAL 1	4 827 219,74	3 925 101,43	902 118,31	854 730,68
Comptes de liaison				
Comptes de liaison trésorerie stable			-	
Comptes de liaison exploitation			-	
Comptes de liaison trésorerie court terme			-	
TOTAL 2	-		-	-
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Autres stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	904,38		904,38	7 826,31
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	196 379,75	9 779,58	186 600,17	256 709,06
Autres créances	340 512,41		340 512,41	255 432,01
Valeurs mobilières de placement	553 021,00		553 021,00	695 102,89
Disponibilités	1 292 867,21		1 292 867,21	966 815,36
Charges constatées d'avance	4 166,39		4 166,39	3 779,20
TOTAL 3	2 387 851,14	9 779,58	2 378 071,56	2 185 664,83
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL ACTIF PROPRE	7 215 070,88	3 934 881,01	3 280 189,87	3 040 395,51
Comptes financiers des fonds sociaux	2 217 907,08		2 217 907,08	2 406 783,08
Comptes gérés pour les tiers	20 411 855,01		20 411 855,01	19 934 640,80
TOTAL GENERAL	29 844 832,97	3 934 881,01	25 909 951,96	25 381 819,39



UDAF de la DROME - Bilan 31.12.2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 189 907,47	1 189 907,47
Fonds propres avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Réserves	824 659,46	729 594,59
Excédents affectés à l'investissement	53 083,03	33 083,03
Réserve de compensation	280 632,07	280 632,07
Réserve de compensation des charges d'amortissement	127 977,49	92 505,12
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	154 207,00	154 207,00
Autres réserves	208 759,87	169 167,37
Report à nouveau	725 305,29	484 780,14
Report à nouveau hors activités SMS	56 895,54	65 089,14
Report à nouveau des activités SMS non contrôlées	8 886,55	23 225,08
Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	638 229,57	424 031,15
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	1 392,07	1 392,07
Charges des activités SMS de prise en compte différée	151 465,74	147 671,14
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat global	36 029,43	145 460,28
Résultats hors activités SMS	24 235,21	23 332,27
Résultats activités SMS non contrôlées	24 578,61	6 271,90
Résultat activités SMS sous gestion contrôlée	12 784,39	162 520,65
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 803,73	4 362,66
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires & provisions pour renouvellement des immob.		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Autres provisions réglementées		
TOTAL 1	1 328 094,80	1 293 624,30
Comptes de liaison		
Comptes de liaison trésorerie stable		
Comptes de liaison exploitation		
Comptes de liaison trésorerie court terme		
TOTAL 2	-	-
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	763 927,58	675 888,90
Provisions pour charges		
Autres provisions		
Fonds dédiés	56 462,75	94 908,53
TOTAL 3	820 390,33	770 797,43
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de cr		
Concours bancaires courants		
Intérêts courus non échus		
Emprunts et dettes financières divers		
Dépôts et cautionnements reçus	2 105,10	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	23 799,29	23 799,29
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 050,36	138 481,42
Dettes sociales et fiscales	840 689,94	785 070,54
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	85 060,05	28 622,53
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	1 131 704,74	975 973,78
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL PASSIF PROPRE	3 280 189,87	3 040 395,51
Comptes gérés des tiers - FSL et autres fonds	2 720 428,50	2 780 758,08
Comptes gérés des tiers - Majeurs protégés	19 909 333,59	19 560 665,80
TOTAL GENERAL	25 909 951,96	25 381 819,39



UDAF de la DROME - Compte de résultat global 31.12.2024

CHARGES	31/12/2024	31/12/2023
Charges d'exploitation	7 501 178,81	7 193 859,73
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	324 890,92	323 935,77
Services extérieurs et autres	969 027,77	925 352,71
Impôts, Taxes et versements assimilés	475 737,00	456 868,37
Sur rémunérations	431 987,54	414 749,29
Autres	43 749,46	42 119,08
Charges de personnel	5 422 224,98	5 209 508,65
Salaires et traitements	4 016 540,24	3 917 503,28
Charges sociales	1 405 684,74	1 292 005,37
Dotations aux amortissements et provisions	246 611,95	150 637,95
Dotation aux amortissements des immobilisations	143 680,01	141 670,00
Dotation aux amortissements des charges à répartir		
Dotation aux provisions sur actif circulant	5 262,69	1 948,65
Dotation aux provisions pour risques et charges	97 669,25	7 019,30
Report en fonds dédiés	21 854,00	90 330,53
Autres charges	40 832,19	37 225,75
Total des charges d'exploitation (1)	7 501 178,81	7 193 859,73
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		0,88
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		21 852,32
Total des charges financières (2)	-	21 853,20
Charges exceptionnelles	3 137,49	-
Sur opérations de gestion		
- Exercice courant		
- Exercices antérieurs	1 568,42	
Sur opérations en capital	1 569,07	
Dotations aux amortissements et provisions	-	-
- Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- Dotations aux provisions réglementées des plus values nettes d'actif		
- Dotations aux autres provisions réglementées		
Report en fonds dédiés		
Impôts sur les sociétés	3 012,00	
Total des charges exceptionnelles (3)	6 149,49	-
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total charges des contributions volontaires (4)	-	-
TOTAL GENERAL	7 507 328,30	7 215 712,93



UDAF de la DROME - Compte de résultat global 31.12.2024

PRODUITS	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	7 510 084,95	7 020 068,98
Ventes de marchandises		
Production vendue	402 060,31	348 470,73
Prestations de services	402 060,31	348 470,73
Divers		
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	6 606 325,92	6 460 695,56
Subventions d'exploitations et participations	330 032,08	8 200,00
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	11 621,98	98 618,83
Utilisation de fonds dédiés ou de fonds reportés	63 359,78	55 878,97
Transferts de charges		41 218,74
Autres produits	96 684,88	6 986,15
Total des produits d'exploitation (1)	7 510 084,95	7 020 068,98
Produits financiers	29 851,63	48 624,74
De participations et immobilisations financières	5 932,51	3 987,05
Revenus autres produits financiers	16 172,01	2 624,32
Reprises sur provisions	7 747,11	42 013,37
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions VMP		
Total des produits financiers (2)	29 851,63	48 624,74
Produits exceptionnels	3 421,15	1 558,93
Sur opérations de gestion		
Exercices antérieurs	3 421,15	1 558,93
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions	-	-
Destinées à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des immobilisations		
Des plus-values nettes d'actif		
Autres provisions réglementées		
Utilisation de fonds dédiés ou de fonds reportés		
Transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (3)	3 421,15	1 558,93
Produits des contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total produits des contributions volontaires (4)	-	-
TOTAL GENERAL	7 543 357,73	7 070 252,65
EXCEDENT OU DEFICIT	36 029,43	145 460,28



Bilan au 31 Décembre 2024

Conformément au règlement ANC 2018-06 qui renforce le contenu de l'annexe des comptes annuels des associations, l'UDAF de la Drôme présente ci-après les informations spécifiques préalablement aux principes et méthodes comptables, à savoir :

- une description de son objet social ;
- une description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées ;
- une description des moyens mis en œuvre.



Description de l'objet social

1.1 – Quelques repères historiques

C'est une ordonnance du 3 mars 1945 qui signe l'acte de naissance des Unions d'associations familiales.

Dans un contexte d'après-guerre critique pour les familles, cette ordonnance institue un corps familial unique et un monopole de la représentation publique de toutes les familles en France au bénéfice de l'Union Nationale des Associations familiales (UNAF) et des Unions Départementales d'Associations Familiales (UDAF). L'UNAF et les UDAF constituent l'Institution Familiale.

Dans la Drôme, l'UDAF est ainsi créée le 30 juin 1945.

1.2 – Les missions

Le Code de la famille et de l'aide sociale devient Code de l'action sociale et de la famille suite à une ordonnance du 21 décembre 2000.

L'article L 211-3 dispose que « l'union nationale et les unions départementales des associations familiales sont habilitées, sans préjudice de tous les droits et prérogatives pouvant résulter de leurs statuts, à :

1° Donner leur avis aux pouvoirs publics sur les questions d'ordre familial et leur proposer les mesures qui paraissent conformes aux intérêts matériels et moraux des familles ;

2° Représenter officiellement auprès des pouvoirs publics l'ensemble des familles et notamment désigner ou proposer les délégués des familles aux divers conseils, assemblées ou autres organismes institués par l'Etat, la région, le département, la commune ;

3° Gérer tout service d'intérêt familial dont les pouvoirs publics estimeront devoir leur confier la charge ;

4° Exercer devant toutes les juridictions, sans avoir à justifier d'un agrément ou d'une autorisation préalable de l'autorité publique, notamment de l'agrément prévu à l'article L. 621-1 du code de la consommation, l'action civile relativement aux faits de nature à nuire aux intérêts moraux et matériels des familles.



Description de la nature des activités sociales réalisées

C'est ainsi que 80 ans après sa création, l'UDAF de la Drôme s'acquitte de sa mission de représentation des familles et de veille en matière de politique familiale, matérialisée par son service d'action familiale :

- 70 associations familiales adhérentes représentant plus de 7 000 familles;
- 116 représentants familiaux défendent les intérêts de l'ensemble des familles dans plus de 80 commissions et instances locales et départementales ;
- des représentants familiaux siègent dans les Centres Communaux d'Action Sociale de 84 communes du département.

L'UDAF de la Drôme gère également, du fait de la volonté de ses membres et dans le cadre de ses missions légales :

- un service de Protection Juridique des Majeurs gérant entre 1 800 et 1 900 mesures ;
- un service de mesures juridiques d'Aide à la Gestion du Budget Familial gérant actuellement environ 155 situations ;
- un établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (Ehpad Blanchelaine) avec une autorisation de 34 places en hébergement permanent et 2 en hébergement temporaire ;
- un service exerçant des mesures administratives d'accompagnement social (MASP, ASLL, AEB);
- un service gestionnaire de fonds sociaux ;
- un service de mesures Ad'Hoc (environ 20 par an).

Par ailleurs, de nouvelles activités sont actuellement développées dans le cadre des politiques sociales. Il s'agit des Points Conseils Budgets (PCB) et de l'Information et Soutien aux Tuteurs Familiaux (ISTF).

L'histoire de l'UDAF de la Drôme est intimement liée à ces services. Depuis 1951 et les premières mesures assurées par des militants familiaux bénévoles, elle a su développer une culture et une identité d'organisme gestionnaire de services sociaux et médico-sociaux.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Bilan au 31 Décembre 2024

Services	Financements	Produits 2024	ETP effectifs	Montant Immobilisations Brutes
	Nature			
Action familiale	Fonds Spéciaux UNAF	217 322.32		
	Subventions CAF	54 462.47	3.333	1 862 394.86
	Cotisations adhérents	5 756.40		
PJM	Dotation globale de financement DRUCS et conseil départemental de la Drôme	3 582 525.07	70.343	1 610 524.08
	Participations des majeurs au financement de leur mesure	613 248.99		
AGBF	Dotation globale de financement CAF et MSA	568 109.39	8.991	278 746.03
Ehpad Blanchelaine	Tarification ternaire dépendance et soins - Conseil départemental et ARS	542 037.12		
	Hébergement et dépendance à la charges des résidents	1 024 729.68	26.936	1 034 516.88
	Financements complémentaires	178 919.96		
Mesures administratives	Marché public facturé au mois mesures -MASP	272 649.38	4.001	
	Marché public facturé au mois mesures -AESF	7 488.00	0.005	9 204.79
	Convention Action Logement - AEB et ASLL	19 040.00		
	Convention Ministère des finances - AEB	1 497.45	0.589	
Gestion des fonds sociaux	Contributions financières du département - FAJ	16 617.29	0.265	31 833.10
	Marché public facturé selon l'activité - FULH	96 220.17	1.778	
Mesures Ad'hoc	Facturation à la mesure	8 964.56	0.151	
Points Conseils Budget	Contribution financière DRUCS	16 854.00	0.201	
ISTF	Contribution financière	8 500.00	0.201	
GESTION IMMEUBLE Valence	Facturation Associations utilisatrices des locaux	1 551.50	0.011	



Exercice clos le 31 Décembre 2024

REGLES ET METHODES COMPTABLES



1 - PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan ;
- le compte de résultat ;
- l'annexe.

Ces documents forment un tout indissociable.

2 - METHODES GENERALES

Convention de principe

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

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

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

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

Le bilan et le compte de résultat 2024 sont présentés dans le cadre des normes comptables résultant du règlement 9901 du 16 Janvier 1999 du CRC, modifié par le règlement n° 2004-12 du 23 novembre 2004 du CRC (relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et plus particulièrement dans le cadre des textes relatifs aux obligations comptables du secteur Social et Médico-social) et par les règlements ANC N° 2018-06 du 05 décembre 2018 et ANC N° 2019-04 du 08 Novembre 2019 eux-mêmes complétés par le règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 couplé au règlement 2023-03 du 7 juillet 2023.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Répartition du bâtiment de Valence

A la demande des autorités de tarification de nos services MJAGBF et MJPJM, nous avons réparti, au 1^{er} janvier 2022, les valeurs brutes et le montant des amortissements relatifs à notre bâtiment à l'actif de notre bilan propre mais également à celui des services MJAGBF et MJPJM. Cette opération n'a eu aucun impact sur le bilan global de notre association.

Amortissements et immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens (voir tableaux d'amortissements joints).

Logiciels : de 1 à 5 ans

Constructions : de 5 à 50 ans

Agencements des Constructions : de 5 à 30 ans

Matériel : 5 à 10 ans

Agencements divers de 5 à 10 ans

Matériel informatique : de 1 à 5 ans

Mobilier : de 5 à 10 ans



La totalité des dotations est calculée selon le mode linéaire.

Créances

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

Fonds Dédiés

Les engagements à réaliser au 31.12.2024 sont de 56 462.75 €. Un tableau détaillant l'origine de ses fonds est présenté en annexe.

3 - CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4 - CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Comptabilisation des remboursements reçus sur salaires

Depuis le 1^{er} janvier 2023, en application de l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médicaux sociaux, nous comptabilisons les remboursements reçus sur salaires au compte 6419. Ils étaient antérieurement comptabilisés au compte 791. Ces remboursements sont principalement composés des indemnités journalières de sécurité sociale et de prévoyance perçues dans le cadre des arrêts de travail maladie/accidents du travail.

Ces sommes apparaissent maintenant en moins des charges de personnel.



	Montants 2023	Montants 2024
<u>Sommes déduites des charges de personnel</u>		
Compte 641910 – Remboursement salaires temps de formation	23 387.55 €	6 038.00 €
Compte 641920 – Remboursements IJ SS	145 446.33 €	133 900.54 €
Compte 641930 – Remb. IJ Prévoyance	38 556.51 €	28 762.66 €

Comptabilisation des sommes antérieurement comptabilisées en transferts de charges

Afin de se conformer, dès la clôture des comptes 2024, aux règlements ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 et 2023-03 du 7 juillet 2023, les sommes antérieurement comptabilisées en transferts de charges (principalement les remboursements d'assurances, de formations ainsi que les avantages en nature Repas et les redevances des véhicules de fonction sont dorénavant comptabilisés en 758 – Indemnités et autres produits.

	Montants 2023 (comptes 791)	Montants 2024
Compte 758410 – Remb frais de formation		22 992.68 €
Compte 758480 – Remb personnel Sarpej		18 527.74 €
Compte 758810 – Redevances VF	35 690.95 €	40 252.31 €
Compte 758811 – Avantages en natures repas	4 966.00 €	5 339.30 €

Aucun autre changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

5 – FONDS GERES DES TIERS

Le compte PIVOT des majeurs protégés a disparu au 1^{er} janvier 2003 au profit des comptes individuels. Pour des raisons techniques, un compte « Technique UDAF » est utilisé et sert de support au paiement des dépenses.

Comptes gérés des tiers

Les fonds gérés des tiers sont placés sous la responsabilité de l'association, même si ces fonds ne lui appartiennent pas.

Il s'agit principalement :

- du fond unique logement habitat (FULH) ;
- du fond d'aide aux jeunes (FAJ) ;

A la date de clôture, la trésorerie de ces fonds s'élève à 2 217 907.08€. Le montant des immobilisations financières gérées est de 89 126.42 €, la somme des autres créances s'élève à 413 395.00 €. Au total, les engagements hors bilan, inscrits en pied de bilan et relatifs à la gestion de ces fonds sont de 2 720 428.50 €.

Comptes courants des majeurs protégés et des familles

Au 31 décembre 2024, les sommes en dépôt sur les comptes de gestion des majeurs protégés et des familles s'élèvent à 19 908 957.05 €.

Dans ce montant, sont intégrés les comptes « de passage » permettant l'établissement de chèques et la perception des prestations dans le cadre des MJAGBF. Les soldes au 31/12/2024 de ces comptes sont les suivants :

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| • Compte carte : | - 376.54 € |
| • Compte allocations familiales : | 1 154.64 € |
| • Compte technique : | 12 998.25 € |



Comptes de placements des majeurs protégés

Le montant des comptes de placements des majeurs protégés, hors assurances-vie et contrats obsèques est de 36 762 359.57 €.

Bilan des fonds gérés des tiers

Un bilan des fonds gérés des tiers (regroupant les fonds gérés dans le cadre des fonds sociaux et des mesures de protection) est présenté en annexe. Un détail par nature de fonds figure au pied de ce document.

6 - COMPTE DE RESULTAT

L'UDAF assure les services suivants :

- Action Familiale
- AGBF
- PJM
- AESF
- A.S.L.L. (Accompagnement social lié au logement)
- MASP
- Maison de retraite « BLANCHELAIN » à Aouste sur Sye
- FULH (Fonds unique du logement et de l'habitat)
- FAJ (Fonds d'aide aux jeunes)
- Mesures AD'HOC
- Informations et Soutien aux Tuteurs Familiaux
- Point Conseil Budget.

7 - COTISATIONS DES ADHERENTS

Le montant des cotisations des associations familiales pour l'année 2024 est de 5 756.40 €. L'UDAF de la Drôme compte 70 associations adhérentes (représentant 7 008 familles) et 5 fédérations.

Les cotisations annuelles, fixées par l'UNAF, sont de :

- 0.80 € par familles ;
- 25 € par fédération.

8 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Selon le règlement ANC 2018-06, les contributions volontaires en nature doivent être valorisées et comptabilisées, lorsque leur nature et leur importance sont essentiels à la compréhension de l'activité de l'association et lorsque l'entité est en mesure de les recenser et de les valoriser correctement.



Elles apparaissent alors au pied du compte de résultat de l'association.

Elles se définissent comme l'apport d'un travail, de biens ou services à titre gratuit par une personne physique ou morale.

En 2023, un nouvel outil informatique, permettant la collecte de ces informations, a été mis à disposition des administrateurs et autres bénévoles par l'UNAF. Cependant, ces derniers ne s'en sont pas tous saisis. Ainsi, en 2024, seuls 48 % des administrateurs l'ont complété et 56% des représentants familiaux. Ce recensement est donc encore loin de l'exhaustivité et la fiabilité nécessaires à leur inscription en pied de bilan. Aussi, comme pour les années précédentes, nous avons décidé de les mentionner simplement à la présente annexe.

Cependant, nous avons pu identifier 1565 heures pour 12 membres du conseil d'administration pour leur participation aux réunions internes (conseils d'administrations, assemblées générales, commission internes, ...) et 1097 heures réalisées par les 55 représentants ayant complété l'outil dans le cadre de leur participation à des commissions externes (totalisant 264 réunions). Sur la base du SMIC horaire au 31 décembre 2024, les contributions volontaires en nature (non chargées) s'élèveraient à 31 625 €.

Au cours de l'exercice 2024, l'association n'a bénéficié d'aucun don en nature.

9 – EVENEMENTS PARTICULIERS DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE

Remboursement des indus sur participations des majeurs au financement de leur mesure

Pour information, ces produits (aussi appelés Frais de gestion) se sont élevés, pour l'exercice à 613 248.99 € (dont 12 955.22 € en régularisation de sommes non prélevées en 2023) contre 531 743.60 € en 2023.

Pour rappel, ce poste avait subi une baisse significative de 2020 à 2022 liée au changement de mode de calcul appliqué depuis le 1^{er} janvier 2020 suite au rejet en 02/2020 de la 1^{ère} tranche du nouveau barème par le Conseil d'Etat.

Le remboursement des sommes indûment prélevées aux majeurs entre septembre 2018 et décembre 2019 a été partiellement effectué fin 2024 après le versement des sommes correspondantes par l'autorité de tarification qui a expressément demandé à ce que ces sommes ne figurent ni en charges à payer, ni en produits à recevoir. Le solde des sommes à reverser devrait intervenir courant 2025.

10 – ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Le montant de l'engagement en matière de départ à la retraite est évalué à 680 719.58 €. Cet engagement a été calculé en utilisant la méthode proposée par l'UNAF à partir des hypothèses suivantes :

- Age de départ en retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales : 45 %
- Table de Mortalité : INSEE 2011
- Convention collective : CCN-66 des Ets et Services pour personnes inadaptées et handicapées.
- Taux Actualisation : 0%

Cette méthode d'évaluation a conduit l'UDAF de la Drôme, cette année, à doter ce compte à hauteur 14 461.26 € et de reprendre 9 630.57 € sur les différents services, à savoir :

	Dotations	
- ACTION FAM.	3 371.18 €	
- FUHL	1 467.56 €	
- FAJ		1.31 €
- AD'HOC		162.30 €
- ISTF	47.97 €	
- PCB	1 296.63 €	
- IMMEUBLE	3.03 €	
- AGBF	7 393.12 €	
- PJM		2 755.50 €
- MASP		6 711.46 €
- AESF	13.73 €	
- ASLL	868.03 €	



11 – ENGAGEMENTS FINANCIERS

Aucun emprunt n'est en cours au 31 Décembre 2024.

Tableaux des immobilisations

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (1)	Augmentations de l'exercice (2)	Diminutions de l'exercice (3)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (4) = (1) + (2) - (3)
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissements				
203 Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion				
204 Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire				
205 Concessions, droits similaires, brevets, licences, marques et procédés	94 773,25	17 204,40		111 977,65
208 Autres immobilisations incorporelles				

Immobilisations corporelles

211 Terrains	95 229,87			95 229,87
212 Agencements et aménagements des terrains plantations à demeure				
213 Construction sur sol propre	3 063 817,38	39 618,56		3 103 435,94
<i>dont : Bâtiments</i>	809 021,92			809 021,92
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>	2 254 795,46	39 618,56		2 294 414,02
214 Constructions sur sol d'autrui				
215 Installations techniques, matériel et outillage	28 714,60	14 789,71		43 504,31
216 Collections - Œuvres d'art				
218 Autres immobilisations corporelles				
<i>dont : Installations générales, agencements, aménagements divers</i>	1 360 068,14	112 974,06	91 156,26	1 381 885,97
<i>Matériel de transport</i>	312 548,80	28 609,47	15 135,49	326 022,78
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	490 139,50	41 382,76	12 240,00	519 282,26
<i>Mobilier</i>	557 379,87	42 981,83	63 780,77	536 580,93

Immobilisations en cours

231 Immobilisations corporelles en cours	19 411,76	12 372,00	19 411,76	12 372,00
232 Immobilisations incorporelles en cours		10 800,00		10 800,00

Immobilisations financières

266 Participations et créances rattachées à des participations	58 224,00	1 790,00		60 014,00
267 Autres immobilisations financières	5 500,00	2 500,00		8 000,00

TOTAL GENERAL

	4 725 739,00	212 048,73	110 568,02	4 827 219,74
--	--------------	------------	------------	--------------



Tableaux des immobilisations

II. Aménagements du cadre général

Développement de la colonne 2 - Augmentations

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Frais d'établissements Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire Concessions, droits similaires, brevets, licences, marques et procédés Immobilisations incorporelles en cours Terrains Agencements et aménagements des terrains plantations à demeure Construction sur sol propre dont : <i>Bioclimats</i> Installations générales, agencements, aménagements des constructions Constructions sur sol d'autrui Installations techniques, matériel et outillage Collections - Œuvres d'art Autres immobilisations corporelles dont : installations générales, agencements, aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique Matériel Immobilisations corporelles en cours Immobilisations financières	19 411,76 19 411,76		17 204,40 20 206,80 20 206,80 14 789,71 112 974,06 24 609,47 41 382,76 42 981,83 4 290,00		10 800,00
TOTAL	19 411,76		169 464,97	-	23 172,00

Développement de la colonne 3
(diminutions)

	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Frais d'établissements Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire Concessions, droits similaires, brevets, licences, marques et procédés Immobilisations incorporelles en cours Terrains Agencements et aménagements des terrains plantations à demeure Construction sur sol propre dont : <i>Bioclimats</i> Installations générales, agencements, aménagements des constructions Constructions sur sol d'autrui Installations techniques, matériel et outillage Collections - Œuvres d'art Autres immobilisations corporelles dont : installations générales, agencements, aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique Matériel Immobilisations corporelles en cours Immobilisations financières	19 411,76				91 156,26 15 135,49 12 240,00 63 780,77
TOTAL	19 411,76				91 156,26



Tableaux des amortissements

	Amortissements cumulés au 31 décembre 2022 (1)	Dotations de l'exercice (2)	Diminutions résultant des sorties de l'exercice (3)	Amortissements cumulés au 31 décembre 2023 (4) = (1) + (2) - (3)
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissements				
2803 Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion				
2804 Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire				
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, ...	79 251.57	9 236.58		88 488.15
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				

Amortissements des immobilisations corporelles

211 Terrains				-
212 Agencements et aménagements des terrains plantations à demeure				-
213 Construction sur sol propre	2 547 465.86	69 337.27		2 616 803.13
dont : Bâtiments	583 047.13	15 930.30		598 977.43
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	1 964 418.73	53 406.97		2 017 825.70
214 Constructions sur sol d'autrui				-
215 Installations techniques, matériel et outillage	8 893.12	5 726.88		14 620.00
216 Collections - Œuvres d'art				-
218 Autres immobilisations corporelles	1 235 398.05	59 379.28	89 587.19	1 205 190.16
dont : Installations générales, agencements, aménagements divers	251 001.87	18 228.94	13 566.42	255 664.39
Matériel de transport				-
Matériel de bureau et informatique	454 737.68	25 663.85	12 240.00	468 161.53
Mobilier	529 658.52	15 486.49	63 780.77	481 364.24

TOTAL GENERAL	3 871 008.59	143 680.01	89 587.19	3 925 101.43
----------------------	---------------------	-------------------	------------------	---------------------

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Créances (a)	Montant brut	Liquidités de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances				Echéances		
		a moins 1 an	a plus 1 an			a moins 1 an	a plus 1 an a plus 5 ans	
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres	60 014.00 8 000.00		60 014.00 8 000.00	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont : - à 2 ans au maximum à l'origine - à plus de 2 ans à l'origine Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes fournisseurs et comptes rattachés (b) Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance	180 050.36 840 689.94 85 060.05 -			
TOTAL	609 072.55	541 058.55	68 014.00	TOTAL	1 105 800.35			
(1) Prêts accordés en cours d'exercice..... Prêts récupérés en cours d'exercice.....	- -			(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice..... Emprunts remboursés en cours d'exercice.....	- -			



(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours pour un total de 569,00 (b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours pour un total de 23 789,29 €

Tableau des emprunts en cours

Organisme prêteur	Date de souscription	Durée (années)	Taux %	Capital emprunté	Dette en fin d'exercice précédent		Remboursement du capital de l'année n	Montant des intérêts de l'année n
					Capital	Intérêt		
Néant								

Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

	Montant au 31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/2024
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Réserves de compensation				
10686 des déficits d'exploitation	280 632.07			280 632.07
10687 des charges d'amortissement	92 505.12	35 472.37		127 977.49
Provisions réglementées				
141 destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement				
142 pour renouvellement des immobilisations				
145 Amortissements dérogatoires				
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé				
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant				
Provisions pour risques et charges				
151 Provisions pour risques		83 208.00		83 208.00
Provision risque non paiement facturation Fulh		18 187.00		18 187.00
Provisions pour risque non paiement Ségur		65 021.00		65 021.00
153 Provisions pour retraite	675 888.90	14 461.25	9 630.57	680 719.58
158 Autres provisions pour charges				
Dépréciations				
29 Dépréciation des immobilisations				
39 Dépréciation des stocks et encours				
49 Dépréciation des comptes de tiers	6 508.30	5 262.69	1 991.41	9 779.58
59 Dépréciation des comptes financiers	7 747.11		7 747.11	
fonds dédiés				
192 et 194 sur concours financeurs et subventions de fonctionnement	94 908.53	24 914.00	63 359.78	56 462.75
195 sur dons manuels affectés				
197 sur legs et donations affectés				
TOTAL GENERAL	1 158 190.03	163 318.31	82 728.87	1 238 779.47

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Noms des subventions	Montants Initiaux	Fonds réservés à engager au 31/12/2023			Fonds engagés en 2024 (Compte 780)			Fonds réservés (Compte 785)			Engagements à réaliser crédible en 2024 (Compte 880)					Engagements à réaliser (Compte 885)	Fonds réservés à engager au 31/12/2024
		A.F.	P.F.	A.C.	A.F.	P.F.	A.C.	A.F.	P.F.	A.C.	A.F.	P.F.	A.C.	A.C.	A.C.		
DDCS - Points Conseils Budgets Subv 2023	16 854,00				16 854,00			16 854,00								16 854,00	16 854,00
DDCS - Points Conseils Budgets Subv 2024	4 578,00	4 578,00						4 578,00								-	-
JRAF - Appel à projet PAUVRETE 2022	33 692,57									642,32						-	31 548,75
ANS - CNR 2023 - Quillie de vie au travail EHPAD	20 783,96							20 783,96								-	-
DREETS - CNR 2023 - Mise en place Prime exceptionnelle destinée aux personnels non concernés par l'indemnité méliors N°2023-00000111 et non affecté en 2023	10 000,00							10 000,00								-	-
DRJCS - CNR 2023 - Dépenses non perennes Prime exceptionnelle versées en 2023	5 000,00															5 000,00	5 000,00
Pension de France - Financement Investissement EHPAD	3 060,00															3 060,00	3 060,00
ANS - CNR 2024 - Formation IDEC Sans EHPAD																-	-
TOTAL		4 578,00	16 854,00			38 783,96	1 807,50	642,32				16 854,00	8 060,00			24 814,00	55 428,75



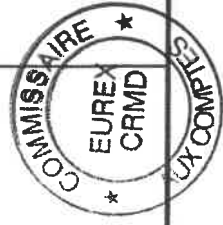
Tableau de variation des fonds propres

Libellés	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D
Fonds propres sans droit de reprise	1 189 907,47			1 189 907,47
Fonds propres avec droit de reprise	-			-
Réserves	729 594,59	95 064,87		824 659,46
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	560 427,22			615 899,59
Réserves affectées à l'investissement	33 083,03	20 000,00		53 083,03
Réserve de compensation	280 632,07			280 632,07
Réserve de compensation des charges d'amortissements	92 505,12	35 472,37		127 977,49
Réserves affectées à la couverture du BFR	154 207,00			154 207,00
Autres réserves	169 167,37	39 592,50		208 759,87
-	-	-		-
Reports à nouveau	484 780,14	240 525,15		725 305,29
<i>dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	424 031,15	214 198,42		638 229,57
-	-	-		-
Résultat comptable de l'exercice	145 460,28	36 029,43	145 460,28	36 029,43
Subventions d'investissements sur bien non renouvelables	4 362,66		1 558,93	2 803,73
Provisions réglementées	-			-
TOTAL	1 293 624,30	- 109 430,85	- 143 901,35	1 328 094,80



Tableau de détermination du résultat effectif global

Libellés	Exercice 2024	Exercice 2023
RESULTAT COMPTABLE	36 029.43	145 460.28
Reprises sur résultats antérieurs	-	75 534.44
RAN Charges ESMS différées - Dépenses pour CP	75 204.10	3 794.60
EXCEDENT (+) OU DEFFICIT (-) EFFECTIF GLOBAL (Administratif)	111 233.53	66 131.24
Dont :		
Résultats hors activités SMS	24 235.21	23 332.27
Résultats activités SMS non contrôlées	24 578.61	6 271.90
Résultat activités SMS sous gestion contrôlée	62 419.71	83 191.61



FONDS GERES DES TIERS

Bilan 31 Décembre 2024

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amortis.	Net	Net
Autres immobilisations financières				
FUJHL Logement			89 126.42	90 654.00
Immobilisations financières	89 126.42		89 126.42	90 654.00
Comptes Financiers - Trésorerie Comptes 50				
Cpte trésorerie fds sociaux	2 217 907.08		2 217 907.08	2 406 783.08
			2 217 907.08	2 406 783.08
Comptes gérés des tiers	20 322 728.59	-	20 322 728.59	19 843 986.80
FSL - débiteurs et organismes	413 395.00		413 395.00	283 321.00
Comptes Prestations 410 Débiteurs			-	
Comptes Ind Tutelles 410 Débit			-	
Cpt tréso prestations			-	
Cpt tréso individuels Tutelles			-	
Cpt tréso individuels PJM et MASP	19 729 453.56		19 729 453.56	19 381 067.02
Comptes individuels AGBF	165 727.14		165 727.14	164 534.97
CCM - Allocations familiales	1 154.64		1 154.64	2 896.66
CCM - Compte technique	12 998.25		12 998.25	12 167.15
CUMULS ANNUELS			22 629 762.09	22 341 423.88
Fonds gérés FSL et Autres	2 720 428.50	-	2 720 428.50	2 780 758.08
Fonds gérés MJJPM	0.00	0.00	19 742 451.81	19 393 234.17
Fonds gérés MJAGBF		*	166 881.78	167 431.63

PASSIF

FONDS PROPRES

Fonds propres Xème fonds

1 913 819.05

1 913 819.05

1 559 939.11

1 559 939.11

Comptes gérés des tiers

FSL et Autres fonds

Comptes Individuels PJM et MASP

Comptes Individuels AGBF

CCM -Compte carte

20 715 943.04

806 609.45

19 742 828.35

166 881.78

376.54

20 781 484.77

1 220 818.97

19 392 890.18

167 431.63

343.99



Fonds gérés FSL et Autres

Fonds gérés MJJPM

Fonds gérés MJAGBF

2 720 428.50

19 742 451.81

166 881.78

2 780 758.08

19 393 234.17

167 431.63

UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2024

408100 - Fournisseurs, factures non parvenues



Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1	EAU DE VALENCE FNP F26/11/24	166,00
31/12/2024	1	EDF FNP F02/01/2025 VALENCE	4 367,32
31/12/2024	1	EUREX FNP SOLDE 2024	9 600,00
31/12/2024	1	GGE ARNO FNP FACT RESTITUTION 25/11/24	10 000,00
31/12/2024	1	EDF FNP F02/02/25 VALENCE	768,39
31/12/2024	1	EDF FNP F29/01/25 MONTELIMAR	126,75
31/12/2024	1	UNAFOR FORM. HABITAT INCLUSIF 09.24	600,00
31/12/2024	2	SOCRATES SOLDE EVALUATION EXTERNE	3 679,80
31/12/2024	3	SAUR FNP F12/12/2024	190,00
31/12/2024	3	SOCRATES SOLDE EVALUATION EXTERNE	4 083,49
01/01/2024	5	CAC REPAS HOP CREST 21 AU 29.8.21	4 050,00
31/12/2024	5	ENGIE ABO CONSO 2024 F20.01.25	432,20
31/12/2024	5	ENGIE ABO CONSO 2024 F24.02.25	1 764,82
31/12/2024	5	SOCRATES EVALUATION EXT. 2024 F4375 01.25	4 015,82
31/12/2024	5	EDF ABO CONSO 2024 F15.01.25	833,64
31/12/2024	5	SIEMENS MAINT. ASCENSEUR 4T24	1 430,00
31/12/2024	5	SUEZ ASSAINISMT 06 A 12.24	700,00
31/12/2024	5	SMPAS EAU ABO CONSO 2024	3 221,00
Total général			50 029,23

409100 - Fournisseurs, Avances sur commandes

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	5	INTERMARCHE ACPTÉ S/EXT ANT	500,00
31/12/2024	5	WHEELIZ AVANCE S/DEPL 01/25	69,00
Total général			569,00

409700 - Fournisseurs, avoirs à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1	LYRECO MAT RENDU NC23.01.25	63,60
23/12/2024	5	VIALE DUMAY F25007465	1,03
30/12/2024	5	VIALE DUMAY F25007852	6,18
Total général			70,81

UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2024

409710 - Fournisseurs d'exploitation, avoirs à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1	MOBILIZE AVOIR 11/2024	26,32
31/12/2024	5	KOESIO TELECOM AVOIR 2024	21,60
31/12/2024	5	RELYENS AVOIR 11/24	26,32
31/12/2024	5	SCHINDLER AVOIR 12/24	190,33
		Total général	264,57



UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2024

418100 - Usagers, produits à recevoir



Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/01/2024	1	SAUTEL DDE AUTORISAT JUGE FAE	511,53
31/12/2024	1	CHASTAGNER FACT 20/01/25	782,34
31/12/2024	1	MATILLON FACT 20/01/25	330,99
31/12/2024	1	MARCHAND FACT 22/01/25	240,72
Total général			1 865,58

419000 - Usagers ou clients créditeurs

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/01/2024	3	IE-01-CAF26 TUTELLE2008	547,90
01/01/2024	3	REPORT A NOUVEAU	16 844,97
01/01/2024	3	4190000 ETS2 VIRT CPTE	64 894,75
01/01/2024	3	REG CAF26/08.2009	58 488,33
Total général			23 799,29

428600 - Personnel, autres charges à payer

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	6	MARTIN HC 10 A 12/2024 CESF	127,20
Total général			127,20

**428200 - Dettes provisionnées sur congés payés**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1	DOT.PROV CP 31/12/2024	19 025,39
31/12/2024	2	DOT PROV CP 12/2024	29 703,25
31/12/2024	3	DOT PROV CP 31/12/2024	214 214,91
31/12/2024	5	DOT PROV CP 31/12/2024	66 389,09
31/12/2024	5	DOT PROV CP 31/12/24 DIRECT	1 953,52
31/12/2024	6	DOT PROV CP 31/12/2024	13 164,35
Total général			344 450,51

438200 - Charges sociales provisionnées sur congés payés

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1	DOT.PROV CS S/CP 31/12/2024	8 754,89
31/12/2024	2	DOT PROV CS S/CP 12/2024	13 668,50
31/12/2024	3	DOT PROV CS S/CP 31/12/2024	98 574,98
31/12/2024	5	DOT PROV CS S/CP 31/12/2024	28 003,27
31/12/2024	5	DOT PROV CS S/CP 12/24 DIRECT	898,95
31/12/2024	6	DOT PROV CS S/CP 31/12/2024	6 057,82
Total général			155 958,41

438600 - Organismes sociaux, autres charges à payer

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	6	MARTIN CH.P.S/HC 10.12/24 CESF	66,00
Total général			66,00

UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2024

448600 - Autres charges fiscales à payer



Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
NEANT			
Total général			-

448630 - Effort construction, charges à payer

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1 à 6	Cotisations 2024 - Effort construction Action Logement	17 784.93
Total général			17 784.93

448650 - Formation professionnelle, charges à payer

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1 à 6	Cotisations 2024 - Formation professionnelle OPCO Santé	30 021.04
Total général			30 021.04

UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2024

468600 - Divers, charges à payer

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2024	1	REVERST 10% FDS SPEC 2024	17 676,22
Total général			17 676,22



UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2024

428700 - Personnel, produits à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
NEANT			
Total général			-



438700 - Organismes sociaux, produits à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
NEANT			
Total général			-

UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2024

468700 - Divers, produits à recevoir



Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants débit	Montants crédit
01/01/2024	1	FULH MEMOIRE RECLAMAT 2023	18 944.04	-
01/01/2024	1	OPCO PAR 2023 FORM ROUSSET	2 099.75	-
01/01/2024	1	OPCO PAR 2023 FORM GUIGNARD	1 131.65	-
01/01/2024	1	ROUSSET FRAIS FORMAT 2022 DEIS	1 821.50	-
01/01/2024	5	MEYHUAY FORM AS	3 790.00	101.46
01/01/2024	5	OPCO REMB FORMAT MEYHUAY	3 983.93	-
01/01/2024	5	OPCO REMB A REC FORM MEYHUAY	18 845.95	-
01/01/2024	5	OPCO REMB A REC SAL FRAIS FORM	9 815.00	-
01/01/2024	5	PAR TRANSITION PRO BERARD 09 10/22	-	2 328.09
31/12/2024	1	OPCO PAR FORMAT NEXEM 2024 FA	1 214.00	-
31/12/2024	1	OPCO REMB CAFERUIS 2024 CR	11 945.58	-
31/12/2024	1	MAD 2024 ASSOC UTILSAT LOCAUX	1 551.50	-
31/12/2024	1	CAF SOLDE PARENTALITE 2024	4 000.00	-
31/12/2024	1	CAF SOLDE PARENT REAPP 2024	18 000.00	-
31/12/2024	1	OPCO GUIGNARD REMB DPLCMTS 24	2 862.46	-
31/12/2024	1	OPCO ROUSSET REMB DPLCMTS 24	354.46	-
31/12/2024	1	OPCO GEST AGRESSIV PEDAG 24	1 905.90	-
31/12/2024	1	OPCO UNAFOR CASH PEDAG 24	4 018.00	-
31/12/2024	1	OPCO UNAFOR DUCLAUXPEDAG 24	692.28	-
31/12/2024	1	FULH FACT AU MINIMUM GARANTI	17 676.27	-
31/12/2024	1	FULH PAR / IMPREVISIBILITE SEG	7 395.00	-
31/12/2024	2	PAR REVALORISATION SEGUR	18 924.00	-
01/01/2024	3	CD 26 SOLDE A PERCEVOIR DGF 23	188.74	-
31/12/2024	3	PAR REVALORISATION SEGUR	46 097.00	-
31/12/2024	3	FM 12.2024 ENCAISSES /01.2025	215.52	-
31/12/2024	1	UNAF - SOLDE PART 1 DU FONDS SPECIAL	75 013.59	-
31/12/2024	1	UNAF - SOLDE PART 2 DU FONDS SPECIAL	16 904.64	-
31/12/2024	1	FAJ - DDE PAIEMENT FONDS 2023 ET 2024	38 073.29	-
31/12/2024	1	ISTF - FINANCEMENT 2024	8 500.00	-
Total général			335 964.05	2 429.55
			333 534.50	

468750 - Adhérents, Cotisations à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/01/2024	1	JUMEAUX COT 2022 DUE	28.80
01/01/2024	1	ADMR DIVAJEU COT 2022 DUE	20.80
01/01/2024	1	FEDE ASS CATHLIQ COT 2022 DUE	25.00
01/01/2024	1	AFC DROME PROV COT 2022	19.20
01/01/2024	1	AFC NORD DROME COT 2022	30.40
01/01/2024	1	AFI BEAUMONT COT 2022	26.40
01/01/2024	1	JONATHAN PV COT 2022	34.40
01/01/2024	1	JUMEAUX ET PLUS COT 2022	27.20
01/01/2024	1	MFR DIVAJEU COT 2022	135.20
01/01/2024	1	AFI BEAUMONT/MONTELEGER 20 DUE	134.40
14/06/2024	1	FEDERATION AFC COT 2023 DUE	25.00
31/12/2024	1	ADHERENTS COT 2024 A PERCEVOIR	5 731.40
Total général			6 238.20

486000 - Charges constatées d'avance



Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/01/2024	1	HOMIRIS F8303296 01 02/2025	139,20
12/02/2024	1	QUADIENT CCA OUV LET 01 03/25	76,18
19/03/2024	1	MEGAO LICENCE VEEAM 1/1 4/3/25	65,45
01/06/2024	1	TISSOT CCA BDES 08/24 08/25	230,70
05/06/2024	1	EAU VALENCE F1583507 CCA 12/23	16,95
10/06/2024	1	BEAPI CCA 01.02/25	93,40
27/08/2024	1	RF PAYE CCA 11MOIS 12/24 11/25	235,70
10/09/2024	1	LAMY LIAISON CCA 01.01 05.11	237,72
01/10/2024	1	INFOMANIAK HEB WEB 01 11/25	97,90
26/11/2024	1	EAU VCE F1668497 CCA 01 05/25	18,84
06/12/2024	2	IMP.MOD REGUL CCA 702 EX ENQUE	621,72
12/12/2024	3	SAUR F262241579844 CCA 1S 2025	9,69
07/05/2024	5	KOESIO APP.MAL 01/25 05/25	564,42
23/09/2024	5	BERGER LEVR.CCA 01 08/25 BLSOI	1 014,55
08/11/2024	5	STERM FILTRES LIV 2025	126,00
14/11/2024	5	BERGER LEV.BLSOINS CCA 13/8/25	144,99
16/12/2024	5	EDF F10215629089 CCA 01.12/01	44,88
16/12/2024	5	CARDIOLIFE DEFIBRILATEUR HEART	345,60
31/12/2024	5	LE CRESTOIS ABNMT 2025	82,50
Total général			4 166,39

EUREX CRMD

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
Région Auvergne Rhône-Alpes

Société de Commissaires aux
Comptes inscrite sur la liste

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS**FAMILIALES DE LA DRÔME****Place Lamartine****26000 VALENCE****RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES****ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES****DE L' EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024****EUREX CRMD**

Société par actions simplifiée au capital de 500.000,00 Euros

Siret n° 317 000 073 00054 RCS Romans – Code Naf 6920 Z – TVA FR09317000073

Siège Social : 34 Rue du Dr Abel – 26000 Valence – Tél : 04 75 41 82 00 – E-mail : valence@eurex.fr – www.eurex.fr

Bureau secondaire : 4 Rue Louis Le Cardonnell – 26100 Romans sur Isère – Tél : 04 75 71 02 40 – E-mail : romans@eurex.fr

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTES**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

A l'assemblée générale de l'association «UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DE LA DRÔME»,

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Valence, le 4 juin 2025

Pour EUREX CRMD



David DER BAGHDASSARIAN
Commissaire aux comptes