

UDAF DE HAUTE MARNE

Siège social : 13 rue Victor Fourcault 52000 CHAUMONT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

UDAF DE HAUTE MARNE
13 rue Victor Fourcault
52000 CHAUMONT

Aux Membres,

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'UDAF de Haute Marne relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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.



PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
PKF Arsilon | Dijon
11 E Boulevard Rembrandt 21000
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

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.

Informations données dans le rapport annuel d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport annuel d'activité 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.

Fait à Dijon, le 10 juin 2024

Le commissaire aux comptes
PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Signé électroniquement le 10/06/2024 par
Quentin Bavay

Quentin Bavay

Association UDAF UNION DEPART ASSOC FAMILIAL HAUTE MARNE

13 Rue Victor Fourcault

52000 CHAUMONT

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Bilan Actif

| | | 31/12/2023 | | | 31/12/2022 |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 20 660 | 20 660 | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | 2 519 790 | 1 162 879 | 1 356 910 | 1 182 728 |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 373 524 | 309 179 | 64 345 | 70 068 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations en cours | 20 027 | | 20 027 | 15 370 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 10 260 | | 10 260 | 10 260 |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 4 647 | | 4 647 | 4 219 |
| TOTAL (I) | | 2 948 908 | 1 492 718 | 1 456 189 | 1 282 645 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 1 570 | | 1 570 | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 145 394 | | 145 394 | 130 790 |
| | Autres créances | 239 082 | | 239 082 | 173 533 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 1 844 341 | | 1 844 341 | 2 098 199 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 41 972 | | 41 972 | 47 204 |
| | TOTAL (II) | 2 272 358 | | 2 272 358 | 2 449 726 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à VI) | | 5 221 266 | 1 492 718 | 3 728 548 | 3 732 370 |

- (1) dont droit au bail
 (2) dont à moins d'un an
 (3) dont à plus d'un an



ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents
 Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 752 728 | 752 728 |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | 821 122 | 794 399 |
| | Report à nouveau | 383 719 | 296 807 |
| | Résultat de l'exercice | 268 174 | 150 272 |
| | Total des fonds propres | 2 225 743 | 1 994 205 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | - Apports | | |
| | - Legs et donations | | |
| | - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | (6 063) | |
| | Droits des propriétaires | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 25 271 | 30 489 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds associatifs | 19 208 | 30 489 |
| | Total des fonds associatifs | 2 244 951 | 2 024 694 |
| Provisions | Provisions pour risques | 30 000 | 195 000 |
| | Provisions pour charges | 172 978 | 235 303 |
| | Total des provisions | 202 978 | 430 303 |
| Fonds dédiés | Sur subventions de fonctionnement | 295 250 | 114 415 |
| | Sur dons manuels affectés | | |
| | Sur legs et donations affectés | | |
| | Total des fonds dédiés | 295 250 | 114 415 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 384 121 | 477 110 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 7 590 | 7 590 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 94 714 | 62 938 |
| | Dettes fiscales et sociales | 364 977 | 357 920 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 93 600 | 187 942 |
| | Produits constatés d'avance | 40 368 | 69 459 |
| | Total des dettes | 985 369 | 1 162 958 |
| | Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL PASSIF | | 3 728 548 | 3 732 370 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | 268 174,18 | 150 271,70 |
| (1) Dont à moins d'un an | | 668 137 | 1 162 958 |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

Compte de Résultat 1/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 2 864 | 3 103 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 308 342 | 194 177 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 3 562 022 | 3 376 872 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 24 675 | 18 419 |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 64 911 | 18 183 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 24 810 | |
| | Autres produits | 474 279 | 458 157 |
| | Total des produits d'exploitation | 4 461 904 | 4 068 911 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | 5 198 | 2 949 |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 961 820 | 804 247 |
| | Aides financières | 16 288 | 18 653 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 269 578 | 245 386 |
| | Salaires et traitements | 2 045 396 | 1 908 784 |
| | Charges sociales | 777 036 | 699 669 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 128 681 | 118 947 |
| | Dotation aux provisions | | 39 290 |
| | Reports en fonds dédiés | | 101 415 |
| | Autres charges | 4 768 | 746 |
| | Total des charges d'exploitation | 4 208 766 | 3 940 086 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 253 138 | 128 825 |

Compte de Résultat

2/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 253 138 | 128 825 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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 | 9 075 | 5 246 |
| | Total des produits financiers | 9 075 | 5 246 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 3 550 | 4 988 |
| | Total des charges financières | 3 550 | 4 988 |
| RESULTAT FINANCIER | | 5 525 | 258 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | 258 663 | 129 083 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 6 008 5 217 | 55 564 5 217 |
| | Total des produits exceptionnels | 11 225 | 60 781 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 101 | 38 596 |
| | Total des charges exceptionnelles | 101 | 38 596 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 11 124 | 22 185 |
| Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices | | 1 613 | 996 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 4 482 204 | 4 134 938 |
| TOTAL DES CHARGES | | 4 214 030 | 3 984 666 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 268 174 | 150 272 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |


PKF
 Arsilon

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 728 548 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 4 482 204 euros** et un total **charges de 4 214 030 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 268 174 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'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.

Changements de méthodes

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Les comptes annuels ont été établis suivant le plan comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les frais d'acquisitions d'immobilisations comprennent :

- Le prix d'achat
- Les droits de douane
- Les taxes non récupérables liées à la nature du produit
- Les frais de transport, d'installation et de mise en service
- Les droits de mutation
- Les frais d'actes notariés et les honoraires



Règles et Méthodes Comptables

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables. Lorsqu'elle l'a pu, la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif ;
- bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

| | |
|--------------------------------|-------------|
| - Bâtiments UDAF | 25 à 40 ans |
| - Mobilier de bureau | 10 ans |
| - Agencements et installations | 3 à 25 ans |
| - Matériel de transport | 5 ans |
| - Mobilier de bureau | 3 à 10 ans |
| - Logiciels informatiques | 3 ans |

Événement significatif

En 2023, l'entrée de l'immobilisation 'Etage 1^{er} de Saint Dizier', la valeur d'acquisition de 275 370.00 € inclus le coût d'achat de 260 000.00 € et les frais annexe de 15 370.00 € de Publicité Foncière.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Afin que lecteur puisse porter un jugement avisé, les informations complémentaires

Règles et Méthodes Comptables

suivantes sont données :

- les comptes de résultat et de bilan 2022 et 2023 établis selon les règles du plan comptable sont comparables.
- les éléments de l'exercice 2022 sont portés dans la colonne "exercice précédent".

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Sur cet exercice a été reclassé des provisions gros travaux de 165 000 € du compte 15182000 au cpte 19410000 "fonds dédiés à l'investissement"

Il a été laissé 30 000 € de provisions pour risques au compte 15185000 comme l'exercice précédent.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à 295 250,44 € et concernent notamment les opérations/services suivants :

- Service IML Ukraine à hauteur de 78 525,44 € ;
- Service MJPM (STMP) pour formations à mener à hauteur de 38 725 € ;
- Service HSL pour maintien et développement de l'emploi à hauteur de 13 000€.

Et sur cet exercice a été reclassé des provisions gros travaux de 165 000 € du compte 15182000 au cpte 19410000 "fonds dédiés à l'investissement"

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Effectifs

Les effectifs de l'association au 31/12/2023 est de 70 salariés.

Engagement de départ à la retraite (indemnité de fin de carrière)

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont calculés et comptabilisés chaque année au passif du bilan.

Une provision pour faire face aux engagements de retraite a été comptabilisée au compte 15300000 "Provisions affectées retraite" pour 158 578 € pour l'exercice 2023 contre 220 903 € en 2022 au compte #111 "Provisions affectées retraite" (et non au compte #158 comme indiqué dans l'annexe de l'exercice dernier).

Cette provision est calculée charges sociales incluses en prenant en compte l'éventualité d'un départ à la retraite de 63 ans, après correction de l'espérance de vie, du risque de départ anticipé, ainsi que du coefficient d'ancienneté totale prévue en retenant les dispositions de la convention collective.

Le taux de charge social retenu pour le calcul est de 56%.

Le taux d'actualisation est retenu à hauteur de 3,50%.

L'ensemble du personnel de l'association est concerné par le calcul de l'indemnité de fin de carrière.

Faits caractéristiques

Acquisition d'un bâtiment à Saint Dizier :

Au cours de l'exercice 2020, l'association a entrepris les démarches afin d'acquérir le deuxième étage du bâtiment alors occupé par ses services à Saint-Dizier afin de pouvoir agrandir la surface occupée. L'acquisition du bâtiment n'était pas encore réalisée à la clôture 2022, les actes n'étant pas réalisés. Cela a été fait en 2023 à hauteur de 275 370 € ; frais accessoires inclus

Le financement de l'acquisition par emprunt bancaire à hauteur de 260 k€ déjà débloqué depuis l'exercice 2020.

Nouveaux Services de l'UDAF en 2023 :

L'UDAF a mis en place un nouveau service :

- un Point Conseil Budget à Langres pour le sud du département dont la confirmation d'ouverture a été donné en novembre 2023. Ce service est financé par l'état.

L'UDAF a reçu un nouveau mandat de gestion :

- de l'association GEM AUBERGE AUTISME pour les subventions reçues de la part de l'ARS.

Annexe libre

UDAF 52 (Union départementale des associations familiales)

L'UDAF 52 (Union départementale des associations familiales) est l'une des 100 institutions chargées, à l'échelon d'un département, des mêmes missions que l'Unaf. Son département d'action est la Haute-Marne.

Elle est juridiquement indépendante de l'Unaf et des autres Udaf et possède le statut d'association loi 1901, reconnue d'utilité publique.

Les missions de l'UDAF sont inscrites au code sociales des familles. Elles consistent à :

- 1- Donner avis aux pouvoirs publics
- 2- Représenter les familles
- 3- Gérer les services d'intérêts familiaux
- 4- Ester en justice.

Elle fonctionne de façon analogue à l'Unaf, et a deux types d'adhérents : les membres actifs tels que :

- les associations familiales ayant leur siège social dans le département de la Haute-Marne;
 - les fédérations départementales d'associations familiales ;
 - les sections départementales ou locales des associations nationales familiales ;
- et les membres associés : les groupements à but familial, qui ne constituent pas des associations familiales au sens juridique du terme, mais exerçant dans le département une activité de services aux familles.

Les Services gérés par l'UDAF 52 sont les suivants :

▪ Tutelles aux majeurs protégés :

- ✧ Tutelles d'Etat ;
- ✧ Curatelles ;
- ✧ Gérances de tutelles ;
- ✧ Sauvegarde de justice ;

▪ Administrateur ad'hoc mineurs :

- ✧ Accompagnement social lié au logement et enquêtes sociales prévention des expulsions ;
- ✧ Action éducative budgétaire pour l'Education nationale ;
- ✧ Espace logement ;
- ✧ Médiation familiale ;
- ✧ Procédure de rétablissement personnel (Mandataire et liquidateur) ;
- ✧ Réseau d'accompagnement à la scolarité ;
- ✧ Intermédiation locative Ukraine
- ✧ Accompagnement vers et dans le logement

▪ Représentations - l'UDAF délègue des représentants des familles dans 7 instances du département dont :

- ✧ le CCAS (58) et le CIAS (1), la CAF (7), la MSA (1), la CPAM (1), l'Office HLM (3) et les Conseils d'administration d'hôpitaux et autres établissements de santé (3)

Annexe libre

- Autres représentations significative :
 - ✧ Conseil de famille des pupilles de l'Etat ;
 - ✧ Conseil départemental d'insertion ;
 - ✧ Conseils de développement de pays ;
 - ✧ Commission départementale de suivi de l'assiduité scolaire ;
 - ✧ Conseil départemental de l'éducation nationale ;
 - ✧ Commission de surendettement des particuliers et des familles ;
 - ✧ Conseil de la vie sociale ;
 - ✧ Plan départemental d'action pour le logement des personnes défavorisées ;
 - ✧ Section départementale des aides publiques au logement ;
- Participations diverses :
 - ✧ Mission Locale ;
 - ✧ Réseau d'écoute d'appui et d'accompagnement des parents ;
 - ✧ Association Tournesols ;
 - ✧ Groupement d'employeurs associatifs (GEDA 52)

Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2023 |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 20 660 | | | | | 20 660 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 20 660 | | | | | 20 660 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 1 337 375 | | 275 370 | | | 1 612 745 |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencet aménagement | 907 045 | | | | | 907 045 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 22 469 | | 14 388 | | | 36 857 |
| | Matériel de transport | 158 729 | | | | | 158 729 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 170 555 | | 7 383 | | | 177 938 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | 15 370 | | 280 027 | 275 370 | | 20 027 |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 2 611 543 | | 577 168 | 275 370 | | 2 913 341 |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 10 260 | | | | | 10 260 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 4 219 | | 796 | | 368 | 4 647 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 14 479 | | 796 | | 368 | 14 907 |
| TOTAL | | 2 646 682 | | 577 964 | 275 370 | 368 | 2 948 908 |

Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2023 |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 20 660 | | | 20 660 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 20 660 | | | 20 660 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 586 209 | 47 773 | | 633 982 |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | 475 483 | 53 414 | | 528 897 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | 22 469 | 298 | | 22 767 |
| | Matériel de transport | 111 234 | 19 152 | | 130 386 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 147 982 | 8 044 | | 156 026 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 343 377 | 128 681 | | 1 472 058 | |
| TOTAL | | 1 364 037 | 128 681 | | 1 492 718 |

| Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | | |
| instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agencé aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | | | | | |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 220 903 | | 62 325 | 158 578 |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 209 400 | | 165 000 | 44 400 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 430 303 | | 227 325 | 202 978 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 430 303 | | 227 325 | 202 978 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | | 62 325 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

| | | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 4 647 | | 4 647 |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 145 394 | 145 394 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 1 085 | 1 085 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 16 813 | 16 813 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 221 184 | 221 184 | |
| | Charges constatées d'avance | 41 972 | 41 972 | |
| | TOTAL DES CREANCES | 431 095 | 426 448 | 4 647 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 384 121 | 66 888 | 217 719 | 99 513 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 7 590 | 7 590 | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 94 714 | 94 714 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 221 729 | 221 729 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 97 759 | 97 759 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 1 613 | 1 613 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 43 876 | 43 876 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 93 600 | 93 600 | | |
| | Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 40 368 | 40 368 | | |
| | TOTAL DES DETTES | 985 369 | 668 137 | 217 719 | 99 513 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | 93 112 | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Effectif moyen

| | | 31/12/2023 | Interne | Externe |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------|---------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures | | 10 | |
| | Professions intermédiaires | | | |
| | Employés | | 60 | |
| | Ouvriers | | | |
| | TOTAL | | 70 | |

Variation des Fonds Propres

| | Fonds propres clôture 31/12/2022 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2023 |
|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 752 728 | | | | 752 728 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 794 399 | 69 423 | | 42 700 | 821 122 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 296 807 | 80 849 | 6 063 | | 383 719 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 150 272 | (150 272) | 268 174 | | 268 174 |
| Situation nette | 1 994 205 | | 274 238 | 42 700 | 2 225 743 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 30 489 | | | 5 217 | 25 271 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 2 024 694 | | 274 238 | 47 917 | 2 251 014 |

Variation des Fonds Dédiés

| | Fonds dédiés clôture 31/12/2022 | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôture 31/12/2023 | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | dont rembour- sements | | Montant global | dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| SERVICE HSL | 13 000 | | | | | 13 000 | |
| SERVICE MJPM (STMP) | 22 890 | | 22 890 | | 38 725 | 38 725 | |
| SERVICE IML UKRAINE | 78 525 | | | | | 78 525 | |
| FONDS DEDES A L'INVESTISSEMENT reclassé des provisions gros travaux d 165 000 € du compte 15182000 au cpte 19410000 "fonds dédiés à l'investiss." | | | | | 165 000 | 165 000 | |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | 114 415 | | 22 890 | | 203 725 | 295 250 | |

Variation des Fonds Reportés

| | Fonds reportés clôture 31/12/2022 | Report | Utilisation | Fonds reportés clôture 31/12/2023 |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| TOTAL | | | | |

Engagements financiers

| | 31/12/2023 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties | | | |
| Engagements de crédit-bail | | | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés | | | |
| Autres engagements Les autres engagements correspondent à une promesse d'affectation hypothécaire Cautions de la ville de Chaumont | | 52 245 | 2 278 |
| | | 52 245 | 2 278 |
| Total des engagements financiers (1) | | 52 245 | 2 278 |
| (1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées | | | |

Charges à payer

31/12/2023

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------|
| Total des Charges à payer | | 280 253 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INTERETS COURUS NON ECHUS | 123 | 123 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURN FACT.NON PARVENUES | 6 000 | 6 000 |
| Dettes fiscales et sociales DETTE PROVISIONNEES POUR CONGES ORGANISME SOCIAUX CHARGES A PAYER ETAT CHARGES A PAYER | 219 570 1 943 2 499 | 224 012 |
| Autres dettes DIVERS CHARGES A PAYER | 50 119 | 50 119 |

Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | 41 972 | 41 972 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 41 972 |

Produits à recevoir

| 31/12/2023 | | |
|-------------------------------|---------|---------|
| Total des Produits à recevoir | | 208 511 |
| Autres créances | | 208 511 |
| PRODUITS A RECEVOIR | 208 511 | |

Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | 40 368 | 40 368 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 40 368 |

