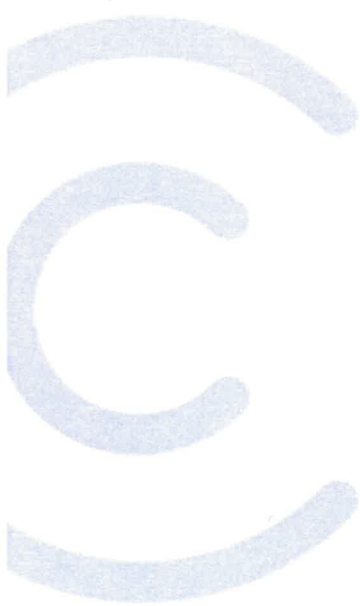




**Cabinet de la Foye
et Associés**

Audit et Expertise Comptable



Union Départementale des Associations
Familiales de l'Essonne
315 Square des Champs Elysées
91000 EVRY

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**
Exercice clos le 31/12/2023

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale de « l'Union Départementale des Associations Familiales de l'Essonne ».

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « Union Départementale des Associations Familiales de l'Essonne » 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 qui nous sont applicables, 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. 823-9 et R.823-7 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Fonds gérés et comptes individuels des majeurs protégés

Votre Association gère plusieurs services dont la mise en œuvre des règles comptables et réglementaires est complexe ; nous appuyons nos conclusions à partir du cadre défini par votre Union Nationale et des annexes aux comptes annuels qui confirment les positions retenues ; les comptes gérés des tiers sont notamment identifiés de manière spécifique à l'actif et au passif du bilan, le montant porté à l'actif est de 307 061,21 € ; les comptes individuels des majeurs protégés figurent exclusivement en annexe des comptes annuels pour un montant de 92 307 115,48 €.

Utilisation des fonds

Nous avons mis en œuvre les diligences permettant d'apprécier la justification des fonds à partir de la méthode des soldes intermédiaires de trésorerie afin d'établir le lien indissociable entre les décisions et la trésorerie par domaine de décisions : l'investissement, le fonctionnement, la trésorerie dédiée et la trésorerie provisoire.

Procédures en relation avec le contrôle interne

Les procédures en relation avec le contrôle interne ont été auditées. Des tests de procédures ont été conduits. Un diagnostic de contrôle interne a été réalisé afin d'apprécier la cohérence d'ensemble de l'organisation et du fonctionnement de l'entité.

Investigations spécifiques

Des recoupements ainsi que des démarches spécifiques ont été réalisés à partir de questionnaires déterminés. La mise en œuvre d'axes d'audit complémentaires a été effectuée. Des confirmations directes financières et juridiques ont également confortées l'appréciation de notre opinion.

Audit méthodologique des comptes

La méthode d'analyse par cycle de fonctionnement a permis enfin de corroborer les points évoqués ci-dessus. Elle a été également l'occasion d'affiner les points d'analyse qui méritaient une attention particulière. Les cycles retenus ont été : les fonds propres, les immobilisations, les stocks, les achats, les produits, le personnel, la trésorerie, les autres actifs, les autres passifs, les autres opérations de gestion.

Présentation des comptes

Le bilan de l'Association à la date du 31 décembre est présenté selon la méthode propre au secteur associatif. Les aspects spécifiques de cette méthode de présentation ont été vérifiés.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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.823-10-1 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.

Rennes, le 16 mai 2024



E. DE LA FOYE
COMMISSAIRE AUX COMPTES, MEMBRE
DE LA COMPAGNIE OUEST ATLANTIQUE

Emmanuel de la Foye
Commissaire aux comptes



Udaf de l'Essonne					
BILAN AVANT REPARTITION AU 31/12/2023					
ACTIF		BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET 31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Licences, Progiciels & Logiciels	-	-	-	-
	Immob.Incorpor.autres & en-cours	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	-	-	-	-
	Agencem. & Aménagem. des Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. techn., Matériels & Outillages	-	-	-	-
	Installations, Agencem. & Aménagem.	-	-	-	-
	Matériel de Transport	-	-	-	-
	Matériel de Bureau	-	-	-	-
	Matériel Informatique	-	-	-	-
	Mobilier & divers	-	-	-	-
	Immobilsations corporelles en cours	-	-	-	-
	Immobil.grevées de droit (commodat)	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations & Créances rattachées	1 473 015,25	-	1 473 015,25	1 476 568,40
	Prêts	-	-	-	-
	Dépôts & Cautionnements	435,30	-	435,30	435,30
	Autres	514 696,60	-	514 696,60	507 834,20
F.S.L. et autres Fonds	Prêts et autres créances	-	-	-	-
Total I		1 988 147,15	-	1 988 147,15	1 984 837,90
CREANCES GESTION	Stocks	-	-	-	-
	Usagers et Organismes financeurs	55 321,38	-	55 321,38	81 323,05
	Etat - Subventions à recevoir	-	-	-	-
	Autres créances	268 486,38	-	268 486,38	394 554,66
COMPTES GERES DES TIERS	Débiteurs, Particuliers & Organismes	195 265,94	-	195 265,94	184 441,35
COMPTES FINANCIERS (GESTION)	Valeurs Mobilières de Placement	-	-	-	-
	Banques, CCP, Caisse	3 022 050,86	-	3 022 050,86	2 729 728,66
COMPTES FINANCIERS (TIERS)	Valeurs Mobilières de Placement	-	-	-	-
	Banques, CCP, Caisse	111 795,27	-	111 795,27	344 422,41
Total II		3 652 919,83	-	3 652 919,83	3 734 470,13
Charges constatées d'avance		61 882,82	-	61 882,82	69 053,98
Total III		61 882,82	-	61 882,82	69 053,98
Total Actif		5 702 949,80	-	5 702 949,80	5 788 362,01

Emmanuel de la Foye
Commissaire aux comptes

Udaf de l'Essonne		
BILAN AVANT REPARTITION AU 31/12/2023		
PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Fonds Associatif sans droit de reprise	135 895,79	135 895,79
Ecart de Réévaluation	-	-
Subventions d'investissement non renouvelables		
Réserves autres que sur Projets Associatifs	1 675 275,25	1 645 274,48
Réserves sur Projets Associatifs	190 358,84	205 768,55
Report à Nouveau	141 500,06	52 848,50
Résultat de l'Exercice	51 507,50	93 338,19
Subventions d'investissement renouvelables	-	-
Sous-total Fonds Propres	2 091 522,44	2 133 125,51
Fonds Associatif avec droit de reprise	-	-
Dotations p/alimentation fonds gérés p/compte de tiers	-	-
Provisions réglementées	921 934,55	921 934,55
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	399 865,50	409 769,93
Droits des propriétaires (commodat)	-	-
Sous-total Fonds Propres assimilés	1 321 800,05	1 331 704,48
Total I	3 413 322,49	3 464 829,99
Provisions pour Risques	92 352,30	-
Provisions pour Charges	731 375,88	730 666,66
Total II	823 728,18	730 666,66
Fonds dédiés sur Projets Associatifs	-	-
Fonds dédiés sur autres opérations	49 040,00	30 540,00
Total III	49 040,00	30 540,00
DETTES		
Comptes de Gestion		
Emprunts et dettes auprès des établissem. de crédit (1)	327,51	-
Dettes sur Congés Représentation	-	-
Dettes Financières diverses (2)		
Avances & Subventions à reverser		
Fournisseurs et comptes rattachés	168 379,52	77 107,34
Dettes Fiscales et Sociales		
Personnel et comptes rattachés	394 484,94	472 539,31
Sécurité Sociale & Organismes Sociaux	377 403,39	382 517,96
Etat et Collectivités Publiques	117 232,27	87 804,56
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés		
Dettes autres	29 184,29	8 492,43
Comptes gérés des tiers		
Particuliers, comptes gérés (tutelles)	74 005,04	290 928,59
Particuliers, autres		
FSL et autres Fonds, particuliers	233 056,17	237 935,17
Organismes & dettes autres		
	1 394 073,13	1 557 325,36
Produits constatés d'avance	22 786,00	5 000,00
Total V	22 786,00	5 000,00
Total Passif	5 707 949,80	5 788 362,01

Udaf de l'Essonne

Compte de résultat

LIBELLES	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Produits des Tutelles	7 121 113,73	6 891 753,99
Produits & Prestations de Services autres	201 008,26	197 774,99
Fonds Spécial	252 521,92	238 611,20
Subventions de Fonctionnement autres	156 844,00	165 662,67
Reprises sur Amortiss.& Provis., Transferts de Charges	97 890,87	74 196,02
Produits de Gestion courante autres	5 378,25	4 998,97
Total des Produits d'Exploitation (I)	7 834 757,03	7 572 997,84
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats stockés, Approvisionnements autres		
Variations de Stocks		
Achats et Charges Externes autres	1 814 467,93	1 604 306,32
Impôts, Taxes et versements assimilés	456 305,53	455 315,52
Salaires et Traitements	3 893 303,73	3 815 418,77
Charges Sociales	1 588 728,29	1 538 888,79
Engagements Fonds dédiés	35 000,00	16 500,00
Dotations aux Provisions pour Risques et Charges	106 641,04	44 415,03
Subventions versées aux Associations		18 775,39
Charges de Gestion courante autres	27 503,31	5 447,91
Total des Charges d'Exploitation (II)	7 921 949,83	7 499 067,73
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 87 192,80	73 930,11
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des Valeurs Mobilières et Créances autres	-	-
Intérêts et Produits assimilés autres	53 720,80	8 385,36
Reprises sur Provisions et Transferts de Charges	-	-
Produits nets s/Cessions Valeurs Mobilières Placement	-	-
Total des Produits Financiers (III)	53 720,80	8 385,36
CHARGES FINANCIERES		
Dotations Financières aux Amortissements et Provisions	-	-
Intérêts et Charges assimilées	-	-
Charges nettes s/Cessions Valeurs Mobilières Placement	-	-
Total des Charges Financières (IV)	-	-
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	53 720,80	8 385,36
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	- 33 472,00	82 315,47
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits Exceptionnels sur Opérations de Gestion & Divers	3 663,73	16 502,95
Produits Exceptionnels sur Opérations en Capital	-	-
Reprises Except. sur Provisions, Transferts de Charges		
Total des Produits Exceptionnels (V)	3 663,73	16 502,95
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges Exceptionnelles / Opérations de Gestion & I.S.	21 699,23	5 480,23
Charges Except./Opérations en Capital	-	-
Dotations Except. aux Amortissements et Provisions		
Total des Charges Exceptionnelles & I.S. (VI)	21 699,23	5 480,23
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	- 18 035,50	11 022,72
5 - RESULTAT INTERMEDIAIRE (3+4)	- 51 507,50	93 338,19
+ Report ressources non utilisées des exerc. antérieurs	-	-
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	-	-
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+Ressources)	7 892 141,56	7 597 886,15
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+Engagements)	7 943 649,06	7 504 547,96
6 - RESULTAT : EXCEDENT OU INSUFFISANCE	- 51 507,50	93 338,19

INTRODUCTION

1. PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES ET FAITS CARACTERISTIQUES.

Les comptes annuels de l'Udaf de l'Essonne sont présentés à partir de la combinaison des nomenclatures comptables présentées ci-dessous :

- plan comptable des établissements publics sociaux et médicaux sociaux (instruction M 22) à l'exception des dispositions comptables ci-après ;
- plan comptable des associations et fondations notamment les règlements n° 99-01 et n°99-03, du comité de la réglementation comptable ;
- plan comptable général pour les comptes non prévus aux nomenclatures précédentes.

S'agissant des nouveaux textes propres aux associations et aux établissements médico-sociaux, l'association a adopté leur application au 1^{er} janvier 2021.

Les flux financiers sont organisés par domaine de décisions et par secteur d'analyses conformément au cadre comptable propre aux entités relevant du secteur médico-social. Ils sont traduits par des « bilans financiers » présentés en annexe des comptes annuels.

Les comptes de bilan et de résultat sont présentés sous forme de tableaux globaux et de tableaux détaillés par service suivant les préconisations de l'Unaf.

Les services considérés sont les suivants :

- Institution ;
- service judiciaire d'aide à la gestion du budget familial (AGBF) ;
- service de protection juridique des majeurs (PJM) ;
- Médiation familiale ;
- Conseil en économie sociale et familiale ;
- Enquêtes sociales ;
- Action logement ;

Les fonds gérés par l'association ne relevant pas de son fonctionnement habituel et présentant un caractère particulier sont identifiés :

- à l'actif par deux rubriques spécifiques : « Comptes gérés des tiers », « Comptes financiers (tiers) » ;
- au passif par une rubrique intitulée : « Comptes gérés des tiers ».

1. LES FAITS CARACTERISTIQUES

1-1. LES FONDS ASSOCIATIFS

Elements d'analyse	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin
Fonds propres	2 133 125,51	129 282,68	157 536,34	2 104 871,85

1-2. LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

➤ les frais de déplacements des administrateurs et des représentants

Le montant cumulé des frais de déplacement versé aux administrateurs et aux représentants s'élève à 9 581,20 €.

➤ la SCI Élysée-Gestion

Une convention a été signée entre la SCI Élysée-Gestion et l'Udaf de l'Essonne pour la mise à disposition de locaux.

L'indemnité annuelle s'élève 235,53 € le m². Cette dernière est révisable chaque année.

Denis Laurent est gérant de la SCI Élysée-Gestion et trésorier de l'Udaf de l'Essonne.

Christian Bazetoux est directeur de la société.

Le montant versé à la SCI par l'Udaf de l'Essonne, au titre de 2023, s'élève à 579 663,86 €.

➤ Covalence-groupement de coopération

Denis Laurent a assuré en 2023 la fonction de trésorier de Covalence et de l'Udaf de l'Essonne.

Jean-Pierre Baudry, vice-président de l'Udaf de l'Essonne est aussi président de Covalence.

La contribution de l'Udaf de l'Essonne à Covalence s'est élevée pour cet exercice à 706 111,69 €.

➤ la Caisse d'allocations familiales de l'Essonne

Emmanuelle Perrellon, directrice des services de l'Udaf de l'Essonne est administratrice de la Caf.

Les relations entre l'Udaf de l'Essonne et la Caf de l'Essonne sont réglementées.

➤ le groupement de coopération associatif Synergie

Denis Laurent trésorier de l'Udaf de l'Essonne, est administrateur du groupement.

La contribution de l'Udaf de l'Essonne au groupement, s'est élevée pour cet exercice à 55 711,18 €.

1-3. LA REMUNERATION DU DIRECTEUR DE L'UDAF DE L'ESSONNE

Christian Bazetoux, directeur de l'Udaf de l'Essonne est le seul cadre à exercer par délégation écrite les fonctions de dirigeant.

Sa rémunération résulte de l'application de la convention collective nationale du travail du 15 mars 1966 : catégorie cadre hors classe.

Il bénéficie d'un véhicule de fonction faisant l'objet d'un avantage en nature.

1-4. LA SITUATION DE LA TRESORERIE

- 31 décembre 2022 : 2 729 728,66 €
- 31 décembre 2023 : 3 022 050,86 €

1-5. LES TROIS REMUNERATIONS LES PLUS ELEVEES

Le cumul des salaires bruts des trois personnes les mieux rémunérées au titre de l'exercice 2023 s'élève à 198 274,07 €.

1-6. LA PROVISION RETRAITE

L'Udaf de l'Essonne constitue des provisions pour indemnités de départ à la retraite.
Notre commissaire aux comptes préconise au choix deux méthodes de calcul à savoir :

- la méthode prospective dont le montant s'établit à 3 319 701 € ;
- la méthode rétrospective dont le montant s'élève à 1 110 175 €.

Or, l'autorité de tarification de nos deux principaux services (MJPM et DPF) n'accepte des provisions de cette nature que pour les salariés dont le départ en retraite est prévu dans les trois ans à venir.

La provision constituée au 31 décembre 2023 est la suivante :

Libellés	Montants
Provision au 31/12/2022	316 398,42
Reprise 2023	13 579,52
Dotation 2023	14 288,74
Total	317 107,64

1-7. L'EVOLUTION DES BUDGETS DE FONCTIONNEMENT

	Budget 2023	Budget 2024	Variation	Variation en %
Montant	8 050 571,00	8 237 327,00	186 756,00	2,32

1-8. LE POIDS DES GROUPES DE CHARGES EN POURCENTAGE

Libellés	2022	2023	2024	Moyenne
Groupe 1	13,77	13,31	13,35	13,48
Groupe 2	77,19	77,55	77,47	77,40
Groupe 3	9,04	9,14	9,18	9,12
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

1-9. LE POIDS DES FONCTIONS SUPPORTS DANS LES BUDGETS DE FONCTIONNEMENT (COVALENCE CHARGES COMMUNES)

Libellés	Réalisé 2023	Budget 2023	Budget 2024
Udaf	7 488 047,96	8 050 571,00	8 237 327,00
Covalence	647 387,08	695 640,00	737 282,00
Pourcentage	8,65	8,64	8,95

2. NOTES COMPLEMENTAIRES

2-1. LES CREANCES D'EXPLOITATION

Libellés	Montants	à 1 an	de 1 an à 5 ans	+ de 5 ans
Usagers financeurs	55 321,38	55 321,38	-	-
Autres créances	268 486,38	268 486,38	-	-
Total	323 807,76	323 807,76	-	-

2-2. LES DETTES D'EXPLOITATION

Libellés	Montants	à 1 an	de 1 an à 5 ans	+ de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissem. de crédit	327,51	327,51	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	168 379,52	168 379,52	-	-
Personnel et comptes rattachés	394 484,94	394 484,94	-	-
S.Soc. et organismes sociaux	377 403,39	377 403,39	-	-
État et collectivités publiques	117 232,27	117 232,27	-	-
Autres dettes	29 184,29	29 184,29	-	-
Total	1 087 011,92	1 087 011,92	-	-

2-3. LES ENGAGEMENTS : SOLDE COMPTABLE

Libellés	Solde 2022	Affectation de résultat 2022	Dotation 2023	Reprise 2023	Solde 2023
Réserve pour projets associatifs Institution	168 928,33	-15 409,71		47 293,86	106 224,76
Engagement fonds dédiés PJM évaluation	16 500,00			16 500,00	0,00
Engagement fonds dédiés AGBF protection	14 040,00				14 040,00
Excdnt affectés aux mesures d'exploitation AGBF	41 901,95				41 901,95
Excdnt affectés aux mesures d'exploitation PJM	43 746,81				43 746,81
Engagement fonds dédiés VA			35 000,00		35 000,00
Total	285 117,09	-15 409,71	35 000,00	63 793,86	240 913,52

2-4. LES ENGAGEMENTS APRES AFFECTATION DES RESULTATS

Libellés	Solde 2022	Affectation des dépenses 2023	Proposition affectation 2023	Variation 2023	Solde 2023
Réserve pour projets associatifs Institution	153 518,62	47 293,86	7 036,52		113 261,28
Engagement fonds dédiés PJM évaluation	16 500,00			-16 500,00	0,00
Engagement fonds dédiés AGBF protection	14 040,00				14 040,00
Engagement fonds dédiés VA				35 000,00	35 000,00
Excdnt affectés aux mesures d'exploitation AGBF	41 901,95				41 901,95
Excdnt affectés aux mesures d'exploitation PJM	43 746,81				43 746,81
Total	269 707,38	47 293,86	7 036,52	18 500,00	247 950,04

3. LA SYNTHÈSE DE L'UTILISATION DES RESERVES POUR PROJETS ASSOCIATIFS

3-1. INSTITUTION

Intitulés	Montant	Réalisé 2023	Solde
Accompagnement de la transition numérique	17 098,17	124,80	16 973,37
Communication et formation	23 160,55	28 705,45	-5 544,90
Parentalité	7 909,00	480,00	7 429,00
Soutien aux initiatives associatives	6 970,31	2 133,05	4 837,26
Développement durable	14 248,59		14 248,59
Développement associatif	84 132,00	15 850,56	68 281,44
Total	153 518,62	47 293,86	106 224,76

3-2. AGBF

Intitulé des projets	Montants
Numérisation des dossiers des usagers	23 218,95 €
Forum de la protection de l'enfance	3 450,00 €
Création d'un outil de communication au service d'actions collectives	3 500,00 €
Redéploiement de l'application métier	11 733,00 €
Solde à reporter en 2024	41 901,95 €

3-3. PJM

Intitulé des projets	Montants
Archivages-numérisation	5 746,81 €
Inventaires	10 000,00 €
Prise en charge de nouvelles mesures	28 000,00 €
Solde à reporter en 2024	43 746,81 €

4. LES MOUVEMENTS DES COMPTES DE FONDS PROPRES

Eléments d'analyse	Debut d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise	135 895,79	-	-	135 895,79
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Réserves	1 645 274,48	30 000,77	-	1 675 275,25
Réserves pour projets associatifs	205 768,55	4 534,75	19 944,46	190 358,84
Report à nouveau	52 848,50	94 747,16	6 095,60	141 500,06
Résultat de l'exercice	93 338,19		144 845,69	-51 507,50
Totaux	2 133 125,51	129 282,68	170 885,75	2 091 522,44

5. LA TRESORERIE D'INVESTISSEMENT

Covalence est en charge de la gestion des immobilisations de l'Udaf de l'Essonne suite à leur transfert au 1^{er} janvier 2009.

Le montant de la trésorerie d'investissement au 31 décembre 2023 s'élève à 271 554,50 € pour un solde au 31 décembre 2022 de 251 882,31 €.

6. LE BILAN FINANCIER DE L'UDAF DE L'ESSONNE

Biens		2022	2023	Financements		2022	2023
Biens stables				Financements stables			
1	Immobilisations incorporelles nettes	-	-	Apports ou fonds associatifs		135 895,79	135 895,79
2	Immobilisations incorporelles brutes	-	-	Réserves et provisions réglementées		1 451 763,31	1 436 353,60
3	Terrains	-	-	Excédents affectés à l'investissement		610 520,56	610 520,56
4	Constructions	-	-	Subventions d'investissements		-	-
5	Installations et matériels	-	-	Différences sur réalisation d'immobilisations		-	-
6	Autres immobilisations corporelles	-	-	Emprunts - Dettes financières		-	-
7	Immobilisations en cours	-	-	Amortissement des immobilisations		-	-
8	Immobilisations financières	1 984 837,90	1 988 147,15	Immobilisations incorporelles		-	-
9	Charges à répartir	-	-	Installations et matériels		-	-
10	Autres	-	-	Autres immobilisations corporelles		-	-
11	Comptes de liaison investissement	-	-	Autres		-	-
	TOTAL II	1 984 837,90	1 988 147,15	Comptes de liaison investissement		-	-
				TOTAL I		2 198 179,66	2 182 769,95
12	Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	-	-	Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)		213 341,76	194 622,80
13	Actifs stables d'exploitation	-	-	Financements stables d'exploitation		-	-
14	Report à nouveau déficitaire	-	51 507,50	Réserves de trésorerie		710 693,71	740 694,48
15	Résultat déficitaire	-	-	résultat sous réserve des tiers financeurs		409 769,93	399 865,50
16	Déficit sous réserve des tiers financeurs	-	-	Report à nouveau excédentaire affecté à:		93 338,19	-
				Réduction des charges d'exploitation		-	-
				Financement des mesures d'exploitation		-	-
				Provisions pour risques et charges		730 666,66	823 728,18
				Autres		83 388,50	190 540,06
	TOTAL IV	-	51 507,50	Comptes de liaison trésorerie (stable)		-	-
				TOTAL III		2 027 856,99	2 154 828,22
17	Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	-	-	Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)		2 027 856,99	2 103 320,72
18	Fonds de roulement net global négatif	-	-	Fonds de roulement net global positif		2 241 198,75	2 297 943,52

Biens		Financements		2022	2023	2022	2023
Valeurs d'exploitation		Dettes d'exploitation					
43	Stocks			-	-		
44	Avances et acomptes versés			-	-	77 107,34	168 379,52
45	Organismes payeurs, usagers			81 323,05	55 321,38	855 057,27	771 888,33
46						87 804,56	117 232,27
47	Créances diverses d'exploitation			394 554,66	268 486,38	8 492,43	29 184,29
48	Créances irrécouvrables en non-valeur			-	-	-	-
49	Charges constatées d'avance			69 053,98	61 882,82	-	-
50						-	-
51	Autres			-	-	-	-
52						-	-
53	Comptes de liaison exploitation			-	-	-	-
	TOTAL VI			544 931,69	385 690,58	1 033 461,60	1 109 470,41
54	Besoin en fonds de roulement (VI-V)			-	-	488 529,91	723 779,83
Liquidités		Financements à court terme					
55	Valeurs mobilières de placement			-	-	-	-
56	Disponibilités			2 729 728,66	3 022 050,86	-	-
57	Autres			-	-	-	327,51
58						-	-
59						-	-
60						-	-
61	Compte de liaison trésorerie			-	-	-	-
	TOTAL VIII			2 729 728,66	3 022 050,86	-	327,51
62	Trésorerie positive (VIII-VII)			2 729 728,66	3 021 723,35	-	-
63	TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)			5 259 498,25	5 447 396,09	5 259 498,25	5 447 396,09
						TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	

7. LES IMMOBILISATIONS

Udaf de l'Essonne

IMMOBILISATIONS AU 31/12/2023

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des Immobilisations au début de l'exercice	Augmentations consécutives à une réévaluation dans l'exercice	Acquisitions, créations, apports, virements, postes
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Licences, Progiciels & Logiciels			
Immobilisations Incorporelles autres & en-cours			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Agencements & Aménagements des Terrains			
Constructions			
Installations techniques, Matériels & Outillages			
Installations, Agencements & Aménagements			
Matériel de Transport			
Matériel de Bureau			
Matériel Informatique			
Mobilier et divers			
Immobilisations grevées de droit (COMMODAT)			
Immobilisations Corporelles en cours			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations & Créances rattachées	1 476 568,40		
Comptes de Gestion			
Prêts			
Dépôts & Cautionnements	435,30		
Autres	507 834,20		6 862,40
F.S.L. et autres Fonds			
Prêts & Avances aux Familles & aux Majeurs			
TOTAL	1 984 837,90	-	6 862,40

IMMOBILISATIONS	Diminutions par virements de poste à poste	par cessions à des tiers ou mises hors service	Valeur brute des Immobilisations à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Licences, Progiciels & Logiciels			
Immobilisations Incorporelles autres & en-cours			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Agencements & Aménagements des Terrains			
Constructions			
Installations techniques, Matériels & Outillages			
Installations, Agencements & Aménagements			
Matériel de Transport			
Matériel de Bureau			
Matériel Informatique			
Mobilier			
Immobilisations grevées de droit (COMMODAT)			
Immobilisations Corporelles en cours			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations & Créances rattachées	3 553,15		1 473 015,25
Comptes de Gestion			
Prêts			
Dépôts & Cautionnements			435,30
Autres			514 696,60
F.S.L. et autres Fonds			
Prêts & Avances aux Familles & aux Majeurs			
TOTAL	3 553,15	-	1 988 147,15

8. LES PROVISIONS

Udaf de l'Essonne

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31/12/2023

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Virement postes	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTÉES					
Réserve de Trésorerie	921 934,55				921 934,55
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES					
Provisions pour Litiges	-	92 352,30			92 352,30
Provisions pour Charges	414 268,24				414 268,24
Provisions pour Risques d'emploi	-				-
Provisions pour non-recouvrement prêts F.S.L.	-				-
Provisions pour Indemnités de Retraite	316 398,42	14 288,74		13 579,52	317 107,64
Provisions pour obligations contractuelles autres	-				-
Provisions pour Impôts	-				-
Provisions pour Charges à répartir s/plusieurs exerc.	-				-
Provisions pour Grosses Réparations	-				-
Provisions pour Risques & Charges autres, Totaux :	-	-		-	-
TOTAL I	1 652 601,21	106 641,04	-	13 579,52	1 745 662,73
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
sur Immobilisations Incorporelles	-				-
sur Immobilisations Corporelles	-				-
sur Participations & créances rattachées	-				-
sur Immobilisations Financières	-				-
sur Stocks	-				-
sur Comptes Usagers	-				-
sur Organismes financeurs	-				-
sur Tiers Protégés débiteurs	-				-
sur Créances autres	-				-
sur Titres de Placement	-				-
TOTAL II	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II)	1 652 601,21	106 641,04	-	13 579,52	1 745 662,73

Libellés	2022	2023	Variation
Comptes gérés des tiers			
AGBF tiers	210 616,56	151 541,18	-59 075,38
Majeurs protégés tiers	11 857,55	12 616,27	758,72
Fonds sociaux gérés	135 423,39	233 056,17	97 632,78
Comptes individuels MP			
Comptes de placement et porte-monnaie	75 529 626,94	76 169 080,02	639 453,08
Comptes bancaires individuels	13 902 902,85	15 679 418,07	1 776 515,22
Comptes bancaires individuels AGBF	67 764,15	61 388,77	-6 375,38
Comptes individuels porte-monnaie	3 553,50	15,00	-3 538,50
Total	89 861 744,94	92 307 115,48	2 445 370,54