

**UNION DEPARTEMENTALE
DES ASSOCIATIONS FAMILIALES
DES COTES D'ARMOR
28, boulevard Hérault
22000 SAINT BRIEUC**

**1°) - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31/12/2022**

**2°) - RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS**

PLÉRIN

Rue du chalutier Forban
22194 PLÉRIN CEDEX
Tél : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES

105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER

Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES

3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

www.cohesio.net

UNION DEPARTEMENTALE
DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES COTES D'ARMOR
28, boulevard Hérault
22000 SAINT BRIEUC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor 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 des commissaires aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

PLÉRIN
Rue du chalutier Forban
22194 PLÉRIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES
105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER
immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES
3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

www.cohesio.net

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.

Par ailleurs, dans le cadre de la mise en œuvre de notre démarche d'audit, nous avons effectué des contrôles approfondis sur les cycles suivants :

↳ Fonds propres : nous avons procédé à l'analyse de la variation des fonds propres associatifs conformément à la réglementation comptable des établissements sociaux et médicaux-sociaux privés.

↳ Provisions : nous avons procédé à l'analyse des mouvements sur les comptes de provisions pour risques et charges.

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 membres.

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 Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à PLERIN, le 14 avril 2023

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT

Représentée par **Agnès IMBERT**

COMMISSAIRES AUX COMPTES

 **COHÉSIO**
Experts-Comptables
& Commissaires aux Comptes
Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. 02 96 58 62 10 - Fax 02 96 74 63 10
SAS PARIS-DENIS-BALANANT et ass. - Siret : 422 803 512
www.cohesio.net



ANNEXE « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

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 la société 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.

BILAN UDAF COTES D'ARMOR

ACTIF	31/12/2022			31/12/2021		PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant brut	Montant net			
Actif immobilisé						Fonds propres		
Immobilisations incorporelles						Fonds associatifs	0,00	0,00
Frais d'établissement						Réserves	1 539 430,62	1 373 952,04
Autres immobilisations incorporelles	91 207,63	91 207,63	0,00			Report à nouveau		
Immobilisations incorporelles en cours						Report à nouveau (gestion non contrôlée)	343 206,15	285 405,49
Immobilisations corporelles						Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou imposable	0,00	0,00
Terrains	128 418,92	33 446,92	94 972,00		96 667,00	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	135 666,39	78 763,01
Constructions	1 295 296,45	616 329,76	678 966,69		714 453,29			
Installations tech. matériel et outillage	1 257 225,62	1 057 609,98	199 615,64		218 125,78			
Autres immobilisations corporelles			0,00		0,00			
Immobilisations corporelles en cours								
Immobilisations financières						Résultat de l'exercice	36 626,41	280 181,96
Participations et créances rattachées	1 433,50		1 433,50		1 253,50	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Autres titres immobilisés	27 376,00		27 376,00		27 376,00	Provisions réglementées	63 833,68	69 095,20
Prêts						Immobilisations grevées de droits		
Autres immobilisations financières	200 000,00		200 000,00		200 111,02	Autres provisions réglementées		
TOTAL 1	3 000 958,12	1 798 594,29	1 202 363,83		1 257 986,59	TOTAL 1	92 197,20	88 127,01
Actif circulant							2 210 960,45	2 175 524,71
Stocks et en-cours						Provisions pour risques et charges		
Matières premières et fournitures						Provisions pour risques	79 439,00	89 441,10
Autres approvisionnements						Provisions pour charges	371 715,61	318 939,00
En-cours de production (biens et services)						Fonds dédiés	125 060,86	60 826,70
Produits intermédiaires et finis						TOTAL 2	576 215,47	469 206,80
Marchandises						Dettes		
Autres stocks						Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	0,00	10 112,57
Avances et acomptes versés sur commandes						Emprunts et dettes financières divers	282,98	282,98
Créances						Redevables créditeurs		
Usagers et organismes financiers	24 323,58		24 323,58		27 458,42	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 578,03	101 879,82
Autres créances	148 640,92		148 640,92		78 939,02	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Valeurs mobilières de placement						Autres dettes (sociales et fiscales...)	519 850,53	541 655,06
Disponibilités	300 000,00		300 000,00		300 000,00	Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance	1 666 453,56		1 666 453,56		1 629 309,94			
	24 105,57		24 105,57		4 967,97			
TOTAL 2	2 163 523,63		2 163 523,63		2 040 675,35	TOTAL 3	578 711,54	653 930,43
Charges à répartir sur plusieurs exercices								
TOTAL GENERAL	5 164 481,75	1 798 594,29	3 365 887,46		3 298 661,94	TOTAL GENERAL	3 365 887,46	3 298 661,94

UDAF COTES D'ARMOR

COMPTE DE RESULTAT

COMPTES	Réalisation 2022	Réalisation 2021	Variations 2022-2021
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de prestations de biens et services	619 787,92	589 252	30 536
Subventions d'exploitation	3 303 959,16	3 052 925	251 034
Reprise sur amortissements et provisions	63 557,20	35 154,19	28 403
Autres produits	51 493,91	46 529	4 965
TOTAL	4 038 798,19	3 723 859,98	314 938,21
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	791 594	686 317	105 277
Impôts et taxes	258 259	216 583	41 676
Salaires et traitements	2 095 736	1 890 489	205 247
Charges sociales	670 372	570 607	99 765
Dotations aux amortissements et provisions	158 871	140 767	18 103
Autres charges	15 832	14 933	899
TOTAL	3 990 664,13	3 519 697,16	470 966,97
RESULTAT D'EXPLOITATION	48 134,06	204 162,82	-156 028,76
PRODUITS FINANCIERS	6 827,14	6 255,48	571,66
CHARGES FINANCIERES	4 082,58	7 946,28	-3 863,70
RESULTATS FINANCIERS	2 744,56	-1 690,80	4 435,36
RESULTAT COURANT	50 878,62	202 472,02	-151 593,40
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opération de gestion	986,38	4 496,22	-3 509,84
Sur opération en capital	63 425,38	61 572,53	1 852,85
TOTAL	64 411,76	66 068,75	-1 656,99
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opération de gestion	80,00	4 260,82	-4 180,82
Sur opération en capital	13 717,65	1 790,29	11 927,36
TOTAL	13 797,65	6 051,11	7 746,54
RESULTAT EXCEPTIONNEL	50 614,11	60 017,64	-9 403,53
IMPOTS SUR LES BENEFICES	632,16	574,07	58,09
Total des produits	4 110 037,09	3 875 277,28	234 759,81
Total des charges	4 073 410,68	3 595 095,32	478 315,36
Eng. à réaliser sur ressources affectées	64 234,16	60 826,70	3 407,46
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs		79 093,07	-79 093,07
EXCEDENT OU DEFICIT	36 626,41	280 181,96	-243 555,55

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

Désignation : UDAF des Cotes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

Désignation de l'association : **UDAF des Côtes d'Armor**

Annexe au bilan clos le **31/12/2022**, dont le total est de **3 365 887 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un excédent de **36 626 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/2022 au 31/12/2022**.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

OBJET SOCIAL

L'UDAF est une association familiale au sens de l'article L. 211-3 du CASF et est reconnue d'utilité publique institué par la loi.

DESCRIPTION DES MISSIONS

Les missions de l'UDAF sont les suivantes :

- Mesures de Protection des Majeurs Protégés
- Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé
- Le Point Conseil Budget
- Soutien aux Tuteurs Familiaux
- Dispositif Famille Gouvernante

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation : UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

REGLES ET METHODES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissements et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et qui succède au règlement CRC n° 1999-01 du 16 février 1999
- Du règlement ANC n° 2019-04 qui s'applique aux entités gestionnaires d'établissement et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS)
- Du règlement comptable n° 2020-08 du 4 décembre 2020 qui modifie le règlement n° 2018 – 06

EVENEMENTS POST-CLOTURES

Pas d'événements post-clôture susceptible d'influencer les comptes.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

CHANGEMENT DE METHODE

NEANT

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

• Logiciels	01 à 03 ans
• Construction	de 20 à 40 ans
• Installations, Agencements et Aménagements	10 ans
• Matériel de Bureau	05 ans
• Matériel Informatique.....	03 à 05 ans
• Mobilier et divers	10 ans

Le détail des valeurs brutes et des amortissements est fourni dans les tableaux ci après.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

CREANCES

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.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Le tableau ci-après décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

L'association a constaté, en provision, un engagement de 371 716 € calculée selon les tableaux de l'UNAF.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

L'organe de direction est assuré par le Conseil d'administration dont les membres sont tous bénévoles ; à ce titre ils ne perçoivent aucune rémunération de la part de l'association.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Il a été comptabilisé, sur l'exercice 2022, une somme de 8 640€ TTC d'honoraires.

VALORISATION DU BENEVOLAT

Les heures de bénévolat ont été valorisées au SMIC horaires sur lequel a été appliqué le taux de charges sociales de la structure

Total des heures	Taux du SMIG	Taux des charges sociales	Valorisation
1 590.15	11.07 €	30.68 %	23 003 €

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

VENTILATION DES RESULTATS

	PJM	Institution	MASP	Tuteurs Familiaux	Famille Gouvernante	PCB	TOTAL
Résultat comptable	- 30 254	62 920	2 219	- 1 152	2 893	0	36 626

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUE	Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
FRAIS D'ETABLISSEMENT	201- 203=>208				0,00
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	91 207,63				91 207,63
	91 207,63	0,00	0,00	0,00	91 207,63
Immobilisations corporelles					
TERRAINS	211- 212-				94 518,39
AGENCEMENTS TERRAINS	33 900,53				33 900,53
BATIMENTS	2131+2141				1 295 296,45
AGENCEMENTS BATIMENTS	2135+2145				0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE	215-				0,00
AGENCEMENTS	21805+2181				0,00
MATERIEL DE TRANSPORT	2182-	2 634,37			570 483,39
MATERIEL DE BUREAU	2183-				0,00
MOBILIER DE BUREAU	2184-	22 490,84			542 421,89
AUTRES IMMO CORPORELLES	2188-	2 290,50			144 320,40
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE	228-				0,00
IMMOBILISATIONS EN COURS	231				0,00
AVANCES ET ACOMPTES	237-238				0,00
	Total	27 415,71	0,00	0,00	2 680 941,05
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS	271-272				27 376,00
PRETS	274-				0,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES	2761-				200 000,00
	Total	0,00	0,00	0,00	227 376,00
T O T A U X	2 973 108,97	27 415,71	0,00	0,00	2 999 524,68

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUE		Amortissements cumulé au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulé à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
FRAIS D'ETABLISSEMENT	2801				0,00
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	2803=>2808	91 207,63			91 207,63
	Total	91 207,63	0,00	0,00	91 207,63
Immobilisations corporelles					
TERRAINS	2811				0,00
AGENCEMENTS TERRAINS	2812	31 751,90	1 695,02		33 446,92
BATIMENTS	28131-28141	580 843,16	35 486,60		616 329,76
AGENCEMENTS BATIMENTS	28135-28145				0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE	2815				0,00
AGENCEMENTS	28181	450 108,65	22 776,26		472 884,91
MATERIEL DE TRANSPORT	28182				0,00
MATERIEL DE BUREAU	28183	441 467,38	19 523,62		460 991,00
MOBILIER	28184	120 108,10	3 625,97		123 734,07
AUTRES IMMO CORPORELLES	28188				0,00
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA	2828				0,00
	Total	1 624 279,19	83 107,47	0,00	1 707 386,66
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS	2971-2972				0,00
PRETS	2974				0,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES	2975				0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A U X		1 715 486,82	83 107,47	0,00	1 798 594,29

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

TABLEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Réserves					
RESERVE DE TRESORERIE		0	0	0	0
Provisions réglementées					
Total					
DIFF. SUR REAL. DELTS. D'ACTIF		88 127	4 070		92 197
PROVISIONS POUR PENSIONS					0
Total		88 127	4 070	0	92 197
Provisions pour risques et charges					
PROVISIONS POUR LITIGES		89 441	6 500	16 502	79 439
PROVISION IFC		318 939	69 263	16 487	371 716
PROVISION					0
AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHARGES					0
Total		408 380	75 763	32 989	451 155
Provisions pour dépréciation					
IMMO. INCORPORELLES					0
IMMO. CORPORELLES					0
STOCKS ET EN COURS					0
COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS		0		0	0
PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS					0
Total		0	0	0	0
TOTAL		496 507	79 833	32 989	543 352
dont dotations et reprises :					
d'exploitation		681			
financières		686	75 763	32 989	
exceptionnelles		687	4 070		
dont affectation de résultat		120			

Exercice clos le 31/12/2022

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

TABLEAU DES EMPRUNTS

Caractéristique et référence des emprunts N°Compte- val origine	Capital dû au début de l'exercice	Au cours de l'exercice		Capital restant dû à la clôture de l'exercice			
		Capital souscrit	Capital remboursé	TOTAL	-1 an	1 à 5 ans	+5ans
164100 CMB				0,00	0,00	0,00	0,00
164 200 CEE				0,00	0,00	0,00	0,00
164 300 CA				0,00	0,00	0,00	0,00
164 600 CA				0,00	0,00	0,00	0,00
164 700 CRCA Tranche	10 112,57		10 112,57	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
TOTAL	10 112,57	0,00	10 112,57	0,00	0,00	0,00	0,00

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

TABLEAU DES CREANCES

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations	1 434		1 434
Prêts			0
Autres immobilisations financières	200 000		200 000
Créances douteuses			
Autres créances	172 965	172 965	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance		0	
TOTAUX	374 399	172 965	201 434
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

TABEAU DES DETTES

	Montant brut	< 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans
Emprunts à 2 ans maximum				
Emprunts à plus de 2 ans	0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers	283	283		
Fournisseurs et comptes rattachés	58 578	58 578		
Personnel et comptes rattachés	184 616	184 616		
Organismes sociaux	207 753	207 753		
Etat et autres collectivités publiques	37 472	37 472		
Dettes sur immobilisations		0		
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	90 010	90 010		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	578 712	578 712	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 113			

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

VARIATION DES FONDS PROPRES DE LA STRUCTURE

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Correction A-nouveau	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	Fonds associatif (sans droit de reprise)					
1021-	Valeur du patrimoine intégré					
1022-	Fonds statutaires					
1024-	Apports sans droits de reprise					
1025-	Legs et donations					
1026-	Subv d'invest affectés à biens renouvelables					
	Total Fonds associatif (sans droit de reprise)					
	Fonds associatif (avec droit de reprise)					
1034-	Apports avec droits de reprise					
1035-	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une					
1036-	Subventions d'invest biens renouvelables.					
	Total Fonds associatif (avec droit de reprise)					
	Ecarts de réévaluation					
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)					
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)					
	Total Ecarts de réévaluation					
	Reserves					
1063-	Reserves statutaires ou contractuelles					
1064-	Reserves des plus values nettes					
10681-	Reserves de propre assureur			27 622		27 622
10682	Réserve sur investissements	40 099	40 099			0
106852	Excédent affectés à l'investissement -	240 305	40 099			280 404
10683	Excédents affectés au CPOM					
10685	Excédent affectés à la couverture du BRF					
	Reserves pour risques d'emploi					
106856	Réserve compensation de déficits d'exploitation	467 388		121 391		588 779
10687	Réserve de compensation charges am	268 448		118 000		386 448
106861	Réserve de compensation	23 386				23 386
10688	Autres réserves	232 792				232 792
	Total des Reserves	1 272 418		267 013		1 539 431
1100-	Report à nouveau (créditeur)	207 975		140 216		348 191
1110	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation					
1140	Report à nouveau des charges rejetées					
115110	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	241 999		139 966	241 999	139 966
1151-	Mesures d'exploitation non reconductibles					
11591	Report à nouveau des charges rejetées					
115922	Dépenses pour congés payés	20 714			25 014	4 300
1161	Dépenses non opposables					
119001	Report à nouveau (débitteur)	4 985				4 985
119002						
119000						
1200-	Résultat (créditeur)					
1290-	Résultat (débitteur)					
131-	Subventions d'équipement	210 461				210 461
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	141 366		5 262		146 627
	Total subventions	69 095		5 262		63 833
	Totaux	1 807 236		541 933	267 012	2 082 137

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiont.	60 827	64 234		125 061
195-	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
197-	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
192-	Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification				0
	Total	60 827	64 234	0	125 061
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues	/	64 234	/	/
6895-	Engagements à réaliser sur dons manuels	/		/	/
6897-	Engagements à réaliser sur legs et donations	/		/	/
6892-	Engagements à réaliser sur contributions financières des autorités de tarification	/	0	/	/
	Total		64 234	/	/
7894-	Report sur subventions attribuées	/	/	0	/
7895-	Report sur dons manuels affectés	/	/		/
7897-	Report sur legs et donations affectées	/	/		/
7892-	Report sur contributions financières des autorités de tarification	/	/	0	/
	Total		/	0	/

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

PRODUITS A RECEVOIR

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	145 900
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	145 900

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

CHARGES A PAYER

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 569
Dettes fiscales et sociales	429 841
Autres dettes	42 955
TOTAL	551 365

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2022

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	24 106	
Charges/ produits financieres		
Charges/ produits exceptionnels		
TOTAL	24 106	0

UNION DEPARTEMENTALE
DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES COTES D'ARMOR
28, boulevard Hérault
22000 SAINT BRIEUC

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Mesdames, Messieurs,

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.

Par ailleurs, en application de l'article R.314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

PLÉRIN
Rue du chalutier Forban
22194 PLÉRIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES
105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER
Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES
3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

www.cohesio.net

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il existe une convention sous forme d'un contrat de travail entre votre directrice et votre association, convention qui a poursuivi ses effets 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.

Le montant versé au titre de ce contrat de travail s'élève à 67 082 euros pour l'exercice 2022.

Personne concernée : Madame SIMIER – Directrice de l'UDAF 22

Fait à Plérin, le 14 avril 2023

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT

Représentée par **Agnès IMBERT**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

 **COHÉSIO**
Experts-Comptables
& Commissaires aux Comptes
Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. 02 96 58 62 10 - Fax 02 96 58 63 10
SAS PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - SIREN 522 805 655
www.cohesio.net