

PLÉRIN

Jean-Claude **BALANANT**
Hubert **CHARBONNEAU**
Agnès **IMBERT**

Experts-comptables associés et
Commissaires aux comptes

Marina **PASSAIS**
Expert-comptable associée

**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 31/12/2023

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

PLÉRIN

Jean-Claude **BALANANT**
Hubert **CHARBONNEAU**
Agnès **IMBERT**
Experts-comptables associés et
Commissaires aux comptes
Marina **PASSAIS**
Expert-comptable associée

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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 31/12/2023, 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 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 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 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.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.

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 2 mai 2024

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT

Représentée par **Agnès IMBERT**

COMMISSAIRES AUX COMPTES

 **COHESIO**
Experts-Comptables
& Commissaires aux Comptes
Avenue du Chalutier Le Forhan
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. 02 96 58 62 10 - Fax 02 96 74 63 10
SAS PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - Siret : 422 805 655
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	31/12/2023		31/12/2022		PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net			
Actif immobilisé					Fonds propres		
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Autres immobilisations incorporelles	91 207,63	91 207,63	0,00	0,00	Fonds associatifs	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours					Réserves	1 696 687,48	1 539 430,62
Immobilisations corporelles					Report à nouveau		
Terrains	128 418,92	33 900,53	94 518,39	94 972,00	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	410 086,49	343 206,15
Constructions	1 295 296,45	651 816,36	643 480,09	678 966,69	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposable	0,00	0,00
Installations tech. matériel et outillage	1 310 725,72	1 103 388,44	207 337,28	199 615,64	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-51 844,40	135 666,39
Autres immobilisations corporelles			0,00	0,00			
Immobilisations corporelles en cours							
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice	151 176,86	36 626,41
Participations et créances rattachées	1 778,50		1 778,50	1 433,50			
Autres titres immobilisés	27 376,00		27 376,00	27 376,00	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	58 572,16	63 833,68
Prêts	11 694,69		11 694,69	0,00	Provisions réglementées		
Autres immobilisations financières	6 491,67		6 491,67	200 000,00	Immobilisations grevées de droits		
TOTAL 1	2 872 989,58	1 880 312,96	992 676,62	1 202 363,83	Autres provisions réglementées	136 910,70	92 197,20
Actif circulant					TOTAL 1	2 401 589,29	2 210 960,45
Stocks et en-cours					Provisions pour risques et charges		
Matières premières et fournitures					Provisions pour risques	79 970,00	79 439,00
Autres approvisionnements					Provisions pour charges	408 138,06	371 715,61
En-cours de production (biens et services)					Fonds dédiés	190 766,02	125 060,86
Produits intermédiaires et finis					TOTAL 2	678 874,08	576 215,47
Marchandises					Dettes		
Autres stocks					Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes					Emprunts et dettes financières divers	2 203,89	282,98
Créances							
Usagers et organismes financeurs	24 257,92		24 257,92	24 323,58	Redevables créditeurs		
Autres créances	147 284,83		147 284,83	148 640,92	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 501,86	58 578,03
Valeurs mobilières de placement					Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Disponibilités	500 000,00		500 000,00	300 000,00	Autres dettes (sociales et fiscales...)	494 783,88	519 850,53
Charges constatées d'avance	1 930 399,66		1 930 399,66	1 666 433,56	Produits constatés d'avance		
	12 333,97		12 333,97	24 105,57			
TOTAL 2	2 614 276,38	0,00	2 614 276,38	2 163 523,63	TOTAL 3	526 489,63	578 711,54
Charges à répartir sur plusieurs exercices							
TOTAL GENERAL	5 487 265,96	1 880 312,96	3 606 953,00	3 365 887,46	TOTAL GENERAL	3 606 953,00	3 365 887,46

UDAF COTES D'ARMOR**COMPTE DE RESULTAT**

COMPTES	Réalisation 2023	Réalisation 2022	Variations 2023-2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de prestations de biens et services	619 671,92	619 787,92	-116,00
Subventions d'exploitation	3 594 325,04	3 303 959,16	290 365,88
Reprise sur amortissements et provisions	32 301,47	63 557,20	-31 255,73
Autres produits	44 404,68	51 493,91	-7 089,23
TOTAL	4 290 703,11	4 038 798,19	251 904,92
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	727 710,79	791 594,37	-63 883,58
Impôts et taxes	253 092,67	258 259,18	-5 166,51
Salaires et traitements	2 269 373,05	2 095 736,01	173 637,04
Charges sociales	700 507,56	670 371,54	30 136,02
Dotations aux amortissements et provisions	150 973,59	158 870,60	-7 897,01
Autres charges	22 666,92	15 832,43	6 834,49
TOTAL	4 124 324,58	3 990 664,13	133 660,45
RESULTAT D'EXPLOITATION	166 378,53	48 134,06	118 244,47
PRODUITS FINANCIERS	63 095,76	6 827,14	56 268,62
CHARGES FINANCIERES	44 713,50	4 082,58	40 630,92
RESULTATS FINANCIERS	18 382,26	2 744,56	15 637,70
RESULTAT COURANT	184 760,79	50 878,62	133 882,17
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opération de gestion	270,00	986,38	-716,38
Sur opération en capital	49 575,72	63 425,38	-13 849,66
TOTAL	49 845,72	64 411,76	-14 566,04
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opération de gestion	3 323,15	80,00	3 243,15
Sur opération en capital	630,34	13 717,65	-13 087,31
TOTAL	3 953,49	13 797,65	-9 844,16
RESULTAT EXCEPTIONNEL	45 892,23	50 614,11	-4 721,88
IMPOTS SUR LES BENEFICES	13 771,00	632,16	13 138,84
Total des produits	4 403 644,59	4 110 037,09	293 607,50
Total des charges	4 252 467,73	4 073 410,68	179 057,05
Eng. à réaliser sur ressources affectées	65 705,16	64 234,16	1 471,00
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs			0,00
EXCEDENT OU DEFICIT	151 176,86	36 626,41	114 550,45

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

Désignation : UDAF des Cotes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

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

Annexe au bilan clos le 31/12/2023, dont le total est de 3 606 953 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 151 177 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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 31/12/2023

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 31/12/2023

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 31/12/2023****ENGAGEMENTS DE RETRAITE**

L'association a constaté, en provision, **un engagement de 408 138 €**.

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 2023, une somme de **9 608€ 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
1 526.25	11.52 €	30.68 %	22 977 €

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

VENTILATION DES RESULTATS

	PJM	Institution	MASP	Tuteurs Familiaux	Famille Gouvernante	PCB	TOTAL
Résultat comptable	110 342	35 567	7 492	- 540	- 1 484	0	151 177

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUE	Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
FRAIS D'ETABLISSEMENT	91 207,63				91 207,63
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	91 207,63	0,00	0,00	0,00	91 207,63
Immobilisations corporelles					
TERRAINS	94 518,39				94 518,39
AGENCEMENTS TERRAINS	33 900,53				33 900,53
BATIMENTS	1 295 296,45				1 295 296,45
AGENCEMENTS BATIMENTS					0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE	0,00				0,00
AGENCEMENTS	570 483,39	9 598,68			580 082,07
MATERIEL DE TRANSPORT		24 900,00			24 900,00
MATERIEL DE BUREAU	542 421,89	8 504,13			550 926,02
MOBILIER DE BUREAU	144 320,40	10 497,29			154 817,69
AUTRES IMMO CORPORELLES	0,00				0,00
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE					0,00
IMMOBILISATIONS EN COURS					0,00
AVANCES ET ACOMPTES					0,00
Total	2 680 941,05	53 500,10	0,00	0,00	2 734 441,15
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS	27 376,00				27 376,00
PRETS					0,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES					0,00
Total	27 376,00	0,00	0,00	0,00	27 376,00
TOTAUX	2 799 524,68	53 500,10	0,00	0,00	2 853 024,78

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

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	33 446,92	453,61		33 900,53
BATIMENTS 28131-28141	616 329,76	35 486,60		651 816,36
AGENCEMENTS BATIMENTS 28135-28145				0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE 2815				0,00
AGENCEMENTS 28181	472 884,91	18 638,24		491 523,15
MATERIEL DE TRANSPORT 28182		830,00		830,00
MATERIEL DE BUREAU 28183	461 068,63	22 037,52		483 106,15
MOBILIER 28184	123 656,44	4 272,70		127 929,14
AUTRES IMMO CORPORELLES 28188				0,00
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE 2828				0,00
Total	1 707 386,66	81 718,67	0,00	1 789 105,33
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
TOTAUX	1 798 594,29	81 718,67	0,00	1 880 312,96

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

TABEAU 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	92 197	44 714		136 911
	DIFF. SUR REAL. D'ACTIF				0
	PROVISIONS POUR PENSIONS				
	Total	92 197	44 714	0	136 911
	Provisions pour risques et charges				
	PROVISIONS POUR LITIGES	79 439	7 031	6 500	79 970
	PROVISION IFC	371 716	62 224	25 801	408 138
	PROVISION				0
Provisions pour dépréciation	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHGES	451 155	69 255	32 301	488 108
	Total				
	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	543 352	113 968	32 301	625 019
dont dotations et reprises :					
	d'exploitation	681	70 154	32 301	
	financières	686	43 814		
	exceptionnelles	687			
	dont affectation de résultat	120			

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

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 2				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	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

TABLEAU DES CREANCES

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations	1 779		1 779
Prêts	11 695		11 695
Autres immobilisations financières	6 492	6 492	
Créances douteuses			
Autres créances	171 543	171 543	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance		0	
TOTAUX	191 508	178 034	13 473
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

TABLEAU 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	2 204	2 204		
Fournisseurs et comptes rattachés	32 457	32 457		
Personnel et comptes rattachés	190 533	190 533		
Organismes sociaux	191 795	191 795		
Etat et autres collectivités publiques	46 342	46 342		
Dettes sur immobilisations		0		
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	66 113	66 113		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	529 445	529 445	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	0			

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

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)					
	Ecart de réévaluation					
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)					
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)					
	Total Ecart 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					
106852	Excédent affectés à l'investissement	280 404				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	588 779		124 318		713 097
10687	Réserve de compensation charges am	186 448		32 939		419 386
106861	Réserve de compensation	23 386				23 386
10688	Autres réserves	232 792				232 792
	Total des Reserves	1 539 430		157 257		1 696 687
1100-	Report à nouveau (créditeur)	348 191		68 032		416 223
1110	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation					
1140	Report à nouveau des charges rejetées					
115110	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	139 966			170 220	30 254
1151-	Mesures d'exploitation non reductibles					
11591	Report à nouveau des charges rejetées				17 291	21 590
115922	Dépenses pour congés payés	4 300				
1161	Dépenses non opposables					
119001	Report à nouveau (débitur)	4 985			1 152	6 137
119002						
119000						
1200-	Résultat (créditeur)					
1290-	Résultat (débitur)					
131-	Subventions d'équipement	210 461				210 461
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	146 627		5 262		151 889
	Total subventions	63 834		5 262		58 572
	Totaux	2 082 136		220 028	188 663	2 113 501

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

VARIATION DES FONDS PROPRES DE LA GESTION CONTRÔLÉE

Service de la Protection Judiciaire des Majeurs

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					
106810-	Reserves de propre assureur	27 622				27 622
10682	Excédent affectés à l'investissement					
106852	Excédent affectés à l'investissement	240 305				240 305
10683	Excédent affecté au CPOM					
10685	Excédent affectés à la couverture du BRF					
106856	Reserves pour risques d'emploi					
106857	compensation de déficits d'exploitation	588 779		124 318		713 097
10688	Réserve de compensation charges am	386 448		32 939		419 386
106881	Autres réserves					
	Total des Reserves	1 243 153		157 257		1 400 410
1100-	Report à nouveau (créditeur)					
1110	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation					
114000	Report à nouveau des charges rejetées					
115110	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	139 866			170 220	30 254
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 investissements					
119001	Report à nouveau (débitéur)					
119000	Report à nouveau					
1200-	Résultat (créditeur)					
1200-	Résultat (débitéur)					
131-	Subventions d'équipement	155 741				155 741
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	108 504		3 894		112 398
	Total subventions	47 237		3 894		43 344
	Totaux	1 451 070		153 363	195 233	1 400 200

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiont.	125 061	65 705		190 766
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	125 061	65 705	0	190 766
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues	/	65 705	/	/
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		65 705	/	/
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 31/12/2023

TABLEAU DES DETTES

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	408 138
Autres engagements donnés	
TOTAL	408 138

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus	
TOTAL	0

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

PRODUITS A RECEVOIR

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	144 544
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	144 544

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

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	424
Dettes fiscales et sociales	278 210
Autres dettes	63 805
TOTAL	342 439

Désignation: UDAF des Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2023

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	12 334	
Charges/ produits financieres		
Charges/ produits exceptionnels		
TOTAL	12 334	0

PLÉRIN

Jean-Claude BALANANT
Hubert CHARBONNEAU
Agnès IMBERT
Experts-comptables associés et
Commissaires aux comptes
Marina PASSAIS
Expert-comptable associée

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 2023

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.

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 70 206 euros pour l'exercice 2023.

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

Fait à Plérin, le 2 mai 2024

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT

Représentée par **Agnès IMBERT**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

 **COHESIO**
Experts-Comptables
& Commissaires aux Comptes
Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22191 PLÉRIN Cedex
Tél. 02 96 58 62 10 - Fax 02 96 74 63 10
SAS PARIS-DENIS-BALANANT s.à.s. - Siret 422 805 655
www.cohesio.net

Rapport spécial 31/12/2023

Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor