

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES DEUX-SEVRES

« UDAF DES DEUX-SEVRES »

Association loi 1901 reconnue d'utilité publique

171 Avenue de Nantes – CS 18519

79025 NIORT Cedex

781 459 714 00080 – APE 8899B

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022

SOFAC AUDIT

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

32 rue de la Vrière – BP 44414

44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX

INSCRITE AUPRES DE LA CRCC OUEST ATLANTIQUE

UDAF DES DEUX SEVRES**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 31 décembre 2022**

Mesdames Messieurs les adhérents,

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 Départementales Des Associations Familiales des Deux Sèvres – UDAF des Deux Sèvres relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 Départementales Des Associations Familiales des Deux Sèvres – UDAF des Deux Sèvres à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 jusqu'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.

- **Subventions d'exploitation et concours publics**

Nous nous sommes assurés de la pertinence et de l'efficacité des contrôles internes en lien avec les mécanismes comptables des subventions et concours publics reçus par votre association. Nous avons contrôlé la correcte comptabilisation des financements, tant au niveau des flux figurant au compte de résultat que des soldes des comptes de bilan (notamment les postes « autres créances » et « produits constatés d'avance »).

- **Provision pour risques**

Les provisions pour risques ont fait l'objet d'un examen particulier visant à vérifier la justification des postes concernés au regard de la réglementation comptable en matière de constitution de tels passifs. Les conditions d'actualisation des provisions ont également été examinées.

- **Contrôle Interne**

Nous avons réalisé des tests sur les procédures de contrôle interne. Les tests menés nous ont permis de valider la fiabilité des procédures de contrôle interne à l'œuvre au sein de votre association.

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 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 financier du Trésorier 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 du 27 avril 2023.

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 la Chapelle sur Erdre

Le 2 juin 2023

SOFAC AUDIT
Commissaire aux Comptes



Jérémie MARTIN

Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'association

Union Départementale des Associations Familiales des Deux-Sèvres

« UDAF des Deux-Sèvres »

Description détaillée des responsabilités des commissaires 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 l'entité 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 DEUX-SEVRES CONSOLIDE

ACTIF	31/12/2022			31/12/2021
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	600 990	285 778	315 212	342 836
Immobilisations incorporelles en cours	20 647	8 839	11 809	8 839
Immobilisations corporelles				
Terrains	350 381		350 381	350 381
Constructions	4 511 367	2 284 044	2 227 323	2 351 663
Installations techniques, matériel et outillage	4 088	150	3 938	-
Autres immobilisations corporelles	1 124 219	882 402	241 817	254 695
Immobilisations corporelles en cours			-	-
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	107 280		107 280	107 057
Autres titres immobilisés			-	-
Prêts			-	-
Autres immobilisations financières	4 519		4 519	5 869
TOTAL 1	6 723 492	3 461 212	3 262 280	3 421 339
Comptes de liaison (1)	-	-	-	-
TOTAL 2				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Autres stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	40 749		40 749	1 035
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	971 685	13 539	958 146	846 761
Autres créances	141 662		141 662	112 480
Valeurs mobilières de placement			-	-
Disponibilités	3 683 388		3 683 388	3 237 624
Charges constatées d'avance	31 958		31 958	20 428
TOTAL 3	4 869 441	13 539	4 855 902	4 218 329
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	11 592 932	3 474 751	8 118 181	7 639 668

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement et les autres établissements et services concernée.

(2) Dont à moins d'un an : 1 035 148 € Dont à plus d'un an : 0 €

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

BILAN UDAF DEUX-SEVRES CONSOLIDE

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	61 205	61 205
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	492 222	492 222
Réserve de compensation des déficits	64 870	75 662
Réserve de compensation des charges d'amortissement	143 580	143 580
Réserve de couverture du BFR	97 388	97 388
Autres réserves	15 000	15 000
Report à nouveau		
Report à nouveau des activités non contrôlées	872 379	666 632
Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée	320 292	161 310
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	125 803	125 803
Charges des activités de prise en compte différée	161 383	185 932
Résultat des activités non contrôlées	144 269	206 782
Résultat des activités sous gestion contrôlée (1)	241 721	172 739
Subventions d'investissement	232 476	247 992
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires & provisions pour renouvellement		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL 1	2 398 215	2 028 777
Comptes de liaison	-	-
TOTAL 2		
Provisions pour risques	963 357	962 580
Autres provisions	10 000	10 000
Fonds dédiés ou reportés	389 774	342 605
TOTAL 3	1 363 131	1 315 185
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) (3)	2 122 802	2 278 322
Emprunts et dettes financières divers (4)	25 464	27 163
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	6 723	408 406
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (5)	196 151	170 912
Dettes sociales et fiscales	1 078 872	881 827
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (6)	230 733	233 193
Produits constatés d'avance	696 090	295 884
TOTAL 4	4 356 835	4 295 707
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	8 118 181	7 639 668

(1) Dont compte 1201 : 306 667,73 € et compte 1291 : - 64 946,66 € résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 6 569,33 €

(3) Dont à plus d'un an :

(4) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(5) Dont à plus d'un an : 0 €

Dont à moins d'un an : 196150,62

(6) Dont fonds des mesures AGBF : 157 429,95 €

COMPTE DE RESULTAT UDAF DES DEUX-SEVRES CONSOLIDE

	2022	2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 348 662	1 350 036
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	5 963 884	5 320 657
Concours publics et subventions d'exploitation	1 291 057	1 179 310
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	543 728	509 585
Utilisations des fonds dédiés	2 506	56 248
Autres produits	78 048	74 025
Total I	9 227 885	8 489 861
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 397 728	1 315 713
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	638 038	592 262
Salaires et traitements	4 845 663	4 346 556
Charges sociales	1 511 858	1 389 065
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	248 583	243 143
Dotations aux provisions	63 498	63 972
Reports en fonds dédiés	49 675	112 974
Autres charges	42 414	32 872
Total II	8 797 457	8 096 556
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	430 428	393 305
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	6 345	3 148
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	6 345	3 148
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	61 497	65 995
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	61 497	65 995
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-55 152	-62 847
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	375 276	330 458

	2 022	2 021
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		29 778
Exercices antérieurs	10 108	2 335
Sur opérations en capital	15 716	24 460
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Report des ressources non utilisées exercices ant.		
Total V	25 824	56 573
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	-60	116
Sur opérations en capital	8 011	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total VI	7 951	116
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	17 873	56 457
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	7 159	7 394
Total des produits (I + III + V)	9 260 054	8 549 583
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	8 874 064	8 170 062
EXCEDENT OU DEFICIT	385 990	379 521
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	118 933	28 984
TOTAL	118 933	28 984
CHARGES DES CONTRIBUTIONS		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	118 933	28 984
TOTAL	118 933	28 984

DETAIL DE L'ANNEXE

Principes, règles et méthodes comptables

Tableau des immobilisations

Tableau des amortissements

Tableau des provisions

Tableau des emprunts

Échéances créances et dettes

Suivi des fonds associatifs

Suivi des fonds dédiés

Financements

Engagements

Produits à recevoir

Charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

Effectif

Bénévolat

ANNEXE COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2022

Annexe au bilan clos le **31/12/2022**, dont le total est de **8 118 181 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de **385 990 €**.

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
- Information et Soutien aux Tuteurs Familiaux
- Résidences Accueil
- Espoir 79
- Groupes d'Entraide Mutuelle
- SAMSAH
- Dispositif Familles Gouvernantes
- Habitat Inclusif Niort et Thouars
- Mesures Judiciaires d'Aide à la Gestion du Budget Familial
- Médiation Familiale
- Espace Rencontre

- Auditions mineurs
- Crèche « Les Colibris »
- Mesures d'Administration Ad'Hoc
- Environnement Social et Familial (AEB, Evaluations CARSAT, Micro-Crédit, PCB, Action Logement)
- Guichet des Réclamations en Santé
- Accueil de Jour pour Femmes Victimes de Violences Conjugales
- Conventions d'Objectifs (Soutien à la Parentalité, Partager la lecture, Habitat Inclusif-Accompagné-Partagé)
- PIAS 79

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 :

- De l'avis n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action social et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22.
- 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'évènements post-clôture susceptible d'influencer les comptes.

- **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.

- **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Nous avons maintenu le montant de la provision pour la vacance de logement sur le dispositif Familles Gouvernantes, soit une somme de **5 821 €**.

Suite au contrôle URSSAF qui s'est déroulé fin 2017, nous avons provisionnés en 2017 80% des sommes réclamées. Nous avons fait de même pour les années 2018 2019, 2020 et 2021, soit un complément de provision de **120 648 €**. Concernant **l'année 2022**, le complément de provision s'élève à **36 790 €**.

Nous maintenons la provision pour grosse réparation de **10 000 €** concernant le bâtiment de la Résidence Accueil de Niort.

- **PROVISIONS REGLEMENTEES**

L'entité n'a pas constatée de provision règlementée.

- **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.

- **DETTES FINANCIERES – SURETES REELLES ACCORDEES**

Prêt CRCA : **1 695 000 €** (prêt souscrit pour financer la construction du bâtiment de la crèche)

Garanties données :

- Privilège de prêteur de deniers portant sur le bien financé pour **114 000 €**
- Hypothèque conventionnelle portant sur le bien financé pour **1 581 000 €**

- **AUTRES DETTES : CONGES PAYES**

Elles ont été normalement comptabilisées et s'élèvent à un total de **524 146 €**

- **FONDS DEDIES**

Nous avons repris en 2022 des fonds dédiés à hauteur de **2 505.90 €** pour financer les frais de déplacements du Conseil des Majeurs.

Nous avons également constitué **5 262.22 €** de fonds dédiés pour la CARSAT, **2 142.49 €** pour l'Espace Rencontre, **9 312.08 €** pour les Conventions d'Objectifs, **19 587.71 €** pour le Guichet des Réclamations en Santé et **13 370.43 €** pour l'Habitat Inclusif.

- **ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Engagements pris en matière de crédit-bail, informations particulières à fournir : Néant.

- **ENGAGEMENTS DE RETRAITE**

L'association a constaté, en provision, un engagement de **730 366 €** calculée selon les tableaux de l'UNAF en retenant les critères suivants :

- convention collective : CCNT 1966
- taux d'actualisation : 2 % constant
- départ probable à l'âge de : 63 ans
- taux de rotation retenu : moyenne pour la catégorie « ensemble du personnel »
- départ à l'initiative du salarié
- taux de charges sociales estimé à 46 %
- table de mortalité : TV 88/90

- **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 **16 876 € TTC** d'honoraires.

- **LES COMPTES DES MAJEURS PROTEGES ET MESURE AGBF**

Les fonds gérés par l'UDAF, pour le compte des majeurs sous mesures de protection, s'élèvent à un montant de **79 160 385 € au 31 décembre 2022** (comptes individuels et comptes de placement)

Pour les comptes des personnes sous mesures AGBF, le total des comptes techniques s'élève à **157 430 € au 31 décembre 2022**.

- **VALORISATION DU BENEVOLAT**

Les heures de bénévolat ont été valorisées sur la base de salaire d'une assistante pour le GRS et les Conventions d'Objectifs, sur la base de salaire d'un agent de maîtrise pour les élus. Le taux de charges sociales de la structure a été appliqué sur cette valorisation :

NOMBRE D'HEURES	TAUX HORAIRE BRUT	COTISATIONS HORAIRES	COUT TOTAL
6 033,00	13,46	6,26	118 933,29

- **VENTILATION DES RESULTATS SOUS CONTROLE DES TIERS**

- Résultats 2020 sous contrôle des tiers :

Pour le service DPF, par arrêté du 10 juin 2022, la DDETSPP a notifié l'affectation du résultat financeur de **6 889.58 €** en réduction des charges d'exploitations à hauteur de cette même somme.

Pour le service MJPM, par arrêté du 10 juin 2022, la DDETSPP a notifié l'affectation du résultat financeur de **18 273.39 €** en financement des mesures d'exploitation non reconductibles à hauteur de cette même somme.

Pour le service du SAMSAH Mellois-Haut-Val-de-Sèvre, par notification du Conseil Départemental en date du 14 mars 2022, le résultat de **6 024.57 €** est affecté en réserve de compensation des déficits pour sa globalité.

Pour le service Familles Gouvernantes, par notification du Conseil Départemental en date du 14 mars 2022, le résultat déficitaire de **23 027.17 €** est affecté en reprise des réserves de compensation des déficits à hauteur de **16 816.67 €** et en report à nouveau à hauteur de **6 210.50 €**.

- Résultats 2021 sous contrôle des tiers :

Pour les services de protection MJAGBF et MJPM, le dispositif Familles Gouvernantes et le SAMSAH Mellois-Haut-Val-de-Sèvre (soin et fonctionnement), au 31 décembre 2022 nous n'avons pas reçu les arrêtés d'affectation des résultats.

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUE	Valeur début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
FRAIS D'ETABLISSEMENT 201					
AUTRES IMMO. INCORPORELLES 203=>208	600 990,31				600 990,31
IMMO.INCORPORELLES EN COURS 232	17 677,01	2 970,00	0,00		20 647,01
Total	618 667,32	2 970,00	0,00	0,00	621 637,32
Immobilisations corporelles					
TERRAINS 211	350 381,06	0,00	0,00	0,00	350 381,06
AGENCEMENTS TERRAINS 212					
BATIMENTS 2131+2141	3 928 831,30	0,00	0,00		3 928 831,30
AGENCEMENTS BATIMENTS 2135+2145	567 496,04	15 040,15	0,00		582 536,19
MATERIEL ET OUTILLAGE 215		4 088,04			4 088,04
AGENCEMENTS 2181					
MATERIEL DE TRANSPORT 2182	103 143,75	21 700,00			124 843,75
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATI 2183	422 768,19	19 733,73			442 501,92
MOBILIER 2184	527 040,96	27 118,05			554 159,01
AUTRES IMMO CORPORELLES 2188	2 714,10	0,00	0,00		2 714,10
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE 228					
IMMOBILISATIONS EN COURS 231	0,00	0,00	0,00		0,00
AVANCES ET ACOMPTES 237-238					
Total	5 902 375,40	87 679,97	0,00	0,00	5 990 055,37
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS 25-26	107 056,73	223,27	0,00		107 280,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES 271-272-273					
PRETS 274					
AUTRES IMMO. FINANCIERES 275-276	5 868,92	2 000,00	3 350,00		4 518,92
Total	112 925,65	2 223,27	3 350,00	0,00	111 798,92
TOTAUX	6 633 968,37	92 873,24	3 350,00		6 723 491,61

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUE	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
2801				
2803=>2808	258 154,34	27 623,60		285 777,94
232				
2932	8 838,50	0,00	0,00	8 838,50
Total	266 992,84	27 623,60	0,00	294 616,44
Immobilisations corporelles				
TERRAINS				
2811				
2812				
28131-28141	1 726 362,65	115 352,21		1 841 714,86
28135-28145	418 301,61	24 027,76		442 329,37
2815	0,00	149,60		149,60
28181				
28182	43 409,07	17 726,45		61 135,52
28183	345 926,79	37 705,88		383 632,67
28184	411 231,00	25 678,67		436 909,67
28188	405,10	318,66		723,76
2828				
2931				
Total	2 945 636,22	220 959,23	0,00	3 166 595,45
Immobilisations financières				
2971-2972				
2974				
2975				
Total	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A U X	3 212 629,06	248 582,83	0,00	3 461 211,89

TABEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées					
	141-147 DIFF. SUR REAL. D'ELTS. D'ACTIF				0,00
	148- AUTRES PROVISIONS				0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour risques et charges					
1518- AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES		196 200,84	36 790,26	0,00	232 991,10
153- PROVISION POUR PENSIONS		766 379,08		36 013,00	730 366,08
15723- AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
Total		972 579,92	36 790,26	36 013,00	973 357,18
Provisions pour dépréciation					
2931- DEPRECIATION IMMO. CORPORELLES		0,00			0,00
2932- DEPRECIATION IMMO. INCORPORELLES		8 838,50	0,00	0,00	8 838,50
39- STOCKS ET EN COURS		0,00			0,00
49- COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS		12 812,24	8 758,00	8 031,24	13 539,00
59- PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS		0,00			0,00
Total		21 650,74	8 758,00	8 031,24	22 377,50
T O T A U X		994 230,66	45 548,26	44 044,24	995 734,68
dont dotations et reprises :					
	d'exploitation	0,00	63 498,26	61 994,24	1 504,02
	financières				
	exceptionnelles				
	dont affectation de résultat				

SOFAC AUDIT - Commissaire aux comptes

Page 19 sur 31

TABLEAU DES CREANCES

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations	107 280,00		107 280,00
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 518,92	4 518,92	
Créances douteuses	29 247,41	29 247,41	
Créances clients et comptes rattachées	958 146,32	958 146,32	
Autres créances	141 661,53	141 661,53	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	31 957,58	31 957,58	
Avances et acomptes versés	40 748,59	40 748,59	
TOTAUX	1 313 560,35	1 206 280,35	107 280,00
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

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	2 122 802,21	158 329,31	618 779,68	1 345 693,22
Emprunts et dettes financières divers	25 463,66	25 463,66		
Redevables Créditeurs	6 722,54	6 722,54		
Fournisseurs et comptes rattachés	196 150,62	196 150,62		
Personnel et comptes rattachés	458 035,04	458 035,04		
Organismes sociaux	478 201,87	478 201,87		
Etat et autres collectivités publiques	142 635,51	142 635,51		
Dettes sur immobilisations	0,00	0,00		
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	230 733,39	230 733,39		
Produits constatés d'avance	696 090,33	696 090,33		
TOTAUX	4 356 835,17	2 392 362,27	618 779,68	1 345 693,22
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	155 520,26			

VARIATION DES FONDS PROPRES DE LA STRUCTURE

Numéro	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	Fonds associatif (sans droit de reprise)				
1021-	Valeur du patrimoine intégré	51 204,50			51 204,50
1022-	Fonds statutaires				0,00
1024-	Apports sans droits de reprise	10 000,00			10 000,00
	Total Fonds associatif (sans droit de reprise)	61 204,50	0,00	0,00	61 204,50
					0,00
	Fonds associatif (avec droit de reprise)				0,00
1034-	Apports avec droits de reprise	0,00		0,00	0,00
	Total Fonds associatif (avec droit de reprise)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ecarts de réévaluation				
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)				0,00
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				0,00
	Total Ecarts de réévaluation	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reserves				
1063-	Réserves statutaires ou contractuelles	0,00			0,00
1064-	Réserves réglementées	0,00			0,00
106852-	Excédents affectés à l'investissement	492 222,41			492 222,41
106855-	Excédents affectés à la couverture du BRF	97 387,84			97 387,84
106856-	Compensation de déficits d'exploitation	75 662,08		10 792,10	64 869,98
106857-	Réserve de compensation charges d'amortissement	143 580,00			143 580,00
10688-	Autres réserves	15 000,00			15 000,00
	Total des Reserves	823 852,33	0,00	10 792,10	813 060,23
1100-	Report à nouveau (créditeur)	920 410,33	176 949,29	2 659,88	1 094 699,74
11501-	Résultat sous contrôle des tiers financeurs (créditeur)	17 999,51	137 514,82	18 140,13	137 374,20
11503-	Mesures d'exploitation non reductibles	155 370,11	18 273,39		173 643,50
11504-	Réduction des charges d'exploitation	89 829,66		32 281,08	57 548,58
11590-	Résultat sous contrôle des tiers financeurs (débitteur)	-101 888,81	53 614,66		-48 274,15
11591-	Report à nouveau des charges rejetées	-125 803,26			-125 803,26
115922-	Report à nouveau congés payés	-49 738,99	24 548,72		-25 190,27
115923-	Report à nouveau autres droits	-136 193,13			-136 193,13
11900-	Report à nouveau (débitteur)	-253 778,46	31 457,85		-222 320,61
1200-	Résultat (créditeur)	379 520,93	997 102,69	1 376 623,62	0,00
1290-	Résultat (débitteur)	0,00			0,00
131-	Subventions d'équipement	640 587,77			640 587,77
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	-392 595,87		15 516,30	-408 112,17
	Total subventions	247 991,90	0,00	15 516,30	232 475,60
	TOTAUX	2 028 776,62	1 439 461,42	1 456 013,11	2 012 224,93

Numéro de compte	Comptes	Début d'exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiont.				
		342 605,12	47 169,03		389 774,15
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				
	Total	342 605,12	47 169,03	0,00	389 774,15
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues		49 674,93		49 674,93
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				
	Total		49 674,93	0,00	49 674,93
7894-	Report sur subventions attribuées			2 505,90	-2 505,90
7895-	Report sur dons manuels affectés				
7897-	Report sur legs et donations affectées				
7892-	Report sur contributions financières des autorités de tarification				
	Total		0,00	2 505,90	-2 505,90

Financiers	Montant
Etat	4 221 212
Département	517 193
Région	38 450
CAF	987 788
MSA	47 975
ARS	603 684
CAN	27 000
UNAF	194 282
Mairies - CCAS	15 456
Ministère de la Justice - Cour d'appel	56 743
CARSAT	116 452
AGEFIPH	293 509
EPCNPH	297 078
Majeurs protégés - Résidents - Familles	1 176 764
Entreprises	402 152
Divers	77 108
TOTAL	9 072 846

TABEAU DES DETTES

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de retraite	730 366
Autres engagements donnés	
TOTAL	730 366

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	21 552
Autres engagements reçus	
TOTAL	21 552

PRODUITS A RECEVOIR

Montants	
107 280,00	Créances rattachées à des participations
4 518,92	Autres immobilisations financières
40 748,59	Avances et acomptes versés
958 146,32	Créances clients et comptes rattachés
141 661,53	Autres créances
1 252 355,36	TOTAL

CHARGES A PAYER

Montants	
0,00	Emprunts obligataires convertibles
0,00	Autres emprunts obligataires
25 463,66	Dettes financières diverses
6 722,54	Redevables créditeurs
196 150,62	Dettes fournisseurs et comptes rattachés
1 078 872,42	Dettes fiscales et sociales
0,00	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
73 303,44	Autres dettes
1 380 512,68	TOTAL

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	31 957,58	696 090,33
Charges/ produits financières	0	0
Charges/ produits exceptionnels	0	0
TOTAL	31 957,58	696 090,33

EFFECTIF MOYEN 2022

Catégories de salariés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	19,97	
Agents de maîtrise et techniciens	71,34	
Employés	73,47	
Apprentis	4,34	
TOTAL GENERAL	169,11	0

EFFECTIF AU 31/12/2022

Catégories de salariés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	25	
Agents de maîtrise et techniciens	79	
Employés et apprentis	81	
TOTAL GENERAL	185	0

VALORISATION HEURES BENEVOLES 2022

NOMBRE D'HEURES	TAUX HORAIRE BRUT	COTISATIONS HORAIRES	COUT TOTAL
6 033,00	13,46	6,26	118 933,29

BILAN FINANCIER 2020-2022 UDAF DES DEUX-SEVRES

BIENS	2 020	2 021	2 022	FINANCEMENTS	2 020	2 021	2 022
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	358 277	342 836	315 212	Apports ou fonds associatifs	63 765	61 205	61 205
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)	15 000	15 000	15 000
- Terrains	350 381	350 381	350 381	Excédents affectés à l'investissement	492 222	492 222	492 222
- Constructions	4 493 016	4 496 327	4 511 367	Subventions d'investissements	268 191	247 992	232 476
- Installations techniques, matériels et outillages			4 088	Réserve de compensation des charges d'amortissement	33 980	143 580	143 580
- Autres immobilisations corporelles	1 123 922	1 055 667	1 124 219	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Immobilisations en cours	10 250	8 839	11 809	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	112 686	112 926	111 799	Emprunts et dettes financières	2 431 122	2 278 322	2 122 802
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Dépôts et cautionnements reçus	18 856	22 948	21 552
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres				- Constructions	2 003 076	2 144 664	2 284 044
Comptes de liaison investissement	117 184			- Installations, matériels et outillages techniques			150
TOTAL II	6 565 716	6 366 976	6 428 875	- Autres immobilisations corporelles	937 110	800 972	882 402
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)	185 211	160 071	173 443	Autres (3)			
Actifs stables d'exploitation				Comptes de liaison investissement	117 184		
Report à nouveau déficitaire (4)	202 488	227 692	174 077	TOTAL I	6 380 505	6 206 905	6 255 432
Résultat déficitaire (4)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Droits acquis par les salariés non provisionnés	136 193	136 193	136 193	Financements stables d'exploitation			
Autres				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	65 928	97 388	97 388
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Réserves de compensation des déficits	62 749	75 662	64 870
TOTAL IV	338 681	363 885	310 271	Résultat excédentaire (4)	84 992	379 521	385 990
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)	577 985	666 632	872 379
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				- réduction des charges d'exploitation	226 302	89 830	57 549
Valeurs d'exploitation				- financement de mesures d'exploitation	174 793	155 370	173 644
Stocks				Provisions pour risques et charges	928 433	972 580	973 357
Avances et acomptes versés	1 080	1 035	40 749	Fonds dédiés	285 879	342 605	389 774
Organismes payeurs, usagers	752 894	859 574	971 685	Autres		18 000	137 374
Créances diverses d'exploitation	173 550	112 480	141 662	Comptes de liaison trésorerie (stable)			
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				TOTAL III	2 407 060	2 797 587	3 152 325
Charges constatées d'avance	19 056	20 428	31 958	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	2 068 378	2 433 702	2 842 054
Dépenses pour congés payés (7)	53 837	49 739	25 190	FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	1 883 168	2 273 631	2 668 611
Autres				Dettes d'exploitation			
Comptes de liaison exploitation				Avances reçues			
TOTAL VI	1 000 417	1 043 256	1 211 243	Fournisseurs d'exploitation	175 534	176 736	269 454
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Dettes sociales	885 711	881 827	1 078 872
Liquidités				Dettes fiscales			
Valeurs mobilières de placement				Dettes diverses d'exploitation			
Disponibilités	2 803 153	3 237 624	3 683 388	Dépréciation des stocks			