

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES DEUX-SEVRES

« UDAF DES DEUX-SEVRES »

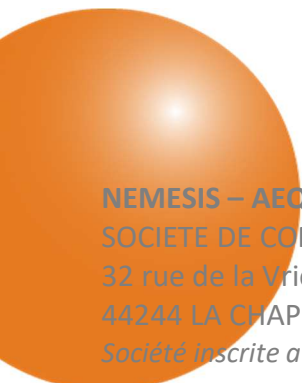
Association loi 1901 reconnue d'utilité publique

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 2023 au 31 décembre 2023



NEMESIS – AEQUUS LIBRA
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
32 rue de la Vrière
44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX
Société inscrite auprès de la CRCC Ouest atlantique

UDAF DES DEUX SEVRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 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 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 2023 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 30 avril 2024.

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 30 mai 2024

NEMESIS – AEQUUS LIBRA
Commissaire aux Comptes



Jérémy 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 DES DEUX-SEVRES CONSOLIDE

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	634 091	321 576	312 515	315 212
Immobilisations incorporelles en cours	62 497	8 839	53 659	11 809
Immobilisations corporelles				
Terrains	350 381		350 381	350 381
Constructions	4 524 492	2 421 384	2 103 108	2 227 323
Installations techniques, matériel et outillage	4 088	967	3 121	3 938
Autres immobilisations corporelles	1 248 805	965 739	283 066	241 817
Immobilisations corporelles en cours			0	0
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	107 280		107 280	107 280
Autres titres immobilisés			0	0
Prêts			0	0
Autres immobilisations financières	6 388		6 388	4 519
TOTAL 1	6 938 023	3 718 505	3 219 518	3 262 280
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	31 748		31 748,00	40 749
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 038 212	9 877	1 028 335	958 146
Autres créances	232 476		232 476	141 662
Valeurs mobilières de placement			0	0
Disponibilités	3 614 883		3 614 883	3 683 388
Charges constatées d'avance	22 967		22 966,97	31 958
TOTAL 3	4 940 286	9 877	4 930 409	4 855 902
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	11 878 309	3 728 382	8 149 927	8 118 181

(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 : 1 270 688 €

Dont à plus d'un an : 0 €

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

BILAN UDAF DES DEUX-SEVRES CONSOLIDE

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
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	156 862	64 870
Réserve de compensation des charges d'amortissement	214 624	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	1 016 648	872 379
Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée	391 763	320 292
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-125 803	-125 803
Charges des activités de prise en compte différée	-154 170	-161 383
Résultat des activités non contrôlées	135 556	144 269
Résultat des activités sous gestion contrôlée (1)	153 534	241 721
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	228 532	232 476
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	2 683 361	2 398 215
Comptes de liaison	0	0
TOTAL 2	0	0
Provisions pour risques	1 007 798	963 357
Autres provisions	10 000	10 000
Fonds dédiés	254 598	389 774
TOTAL 3	1 272 396	1 363 131
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)(3)	1 966 557	2 122 802
Emprunts et dettes financières divers (4)	25 034	25 464
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	67 187	6 723
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (5)	207 106	196 151
Dettes sociales et fiscales	1 066 332	1 078 872
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (6)	267 591,35	230 733
Produits constatés d'avance	594 362	696 090
TOTAL 4	4 194 170	4 356 835
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	8 149 927	8 118 181

(1) Dont compte 1201 : 184 094,83 € et compte 1291 : - 30 560,77 € résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 3 765,62 €

(3) Dont à plus d'un an : 1 813 409,41 €

(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 : 207 106 €

COMPTE DE RESULTAT UDAF DES DEUX-SEVRES CONSOLIDE

	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 398 577	1 348 662
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	6 168 970	5 963 884
Concours publics et subventions d'exploitation	1 347 890	1 291 057
Versements des fondateurs ou consommations de la		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	515 927	543 728
Utilisations des fonds dédiés	175 170	2 506
Autres produits	80 851	78 048
Total I	9 687 385	9 227 885
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 540 018	1 397 728
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	707 424	638 038
Salaires et traitements	5 114 417	4 845 663
Charges sociales	1 620 237	1 511 858
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	257 293	248 583
Dotations aux provisions	71 527	63 498
Reports en fonds dédiés	39 994	49 675
Autres charges	31 347	42 414
Total II	9 382 257	8 797 457
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	305 128	430 428
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	32 705	6 345
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de		
Total III	32 705	6 345
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux		
Intérêts et charges assimilées	57 037	61 497
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
Total IV	57 037	61 497
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-24 332	-55 152
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	280 796	375 276

	2 023	2 022
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 397	
Exercices antérieurs	21 304	10 108
Sur opérations en capital	18 591	15 716
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de		
Report des ressources non utilisées exercices ant.		
Total V	45 292	25 824
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	20 219	-60
Sur opérations en capital	2 193	8 011
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total VI	22 412	7 951
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	22 880	17 873
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	14 587	7 159
Total des produits (I + III + V)	9 765 382	9 260 054
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	9 476 292	8 874 064
EXCEDENT OU DEFICIT	289 090	385 990
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	100 443	118 933
TOTAL	100 443	118 933
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	100 443	118 933
TOTAL	100 443	118 933

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 31/12/2023

Annexe au bilan clos le **31/12/2023**, dont le total est de **8 149 927 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de **289 090 €**.

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'intérêt public 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, 2021 et 2022, soit un complément de provision de **157 438 €**. Concernant **l'année 2023**, le complément de provision s'élève à **36 873 €**.

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 **577 963 €**.

- **FONDS DEDIES**

Nous avons repris en 2023 des fonds dédiés à hauteur de **166.34 €** pour financer la convention d'objectif « Partager la lecture », **5 262.22 €** pour le financement de la « CARSAT », **2 915.20 €** pour les frais liés au « CDCA », **6 077.93 €** pour la « Démocratie en santé », **86 144.96 €** pour le « Guichet des Réclamations en Santé », **74 328.70 €** pour « l'Habitat Inclusif » et **274.42 €** pour « l'Espace Rencontre ».

Nous avons également constitué **961.97 €** de fonds dédiés pour la convention d'objectif « Soutien à la parentalité », **244.64 €** pour la convention objectif « Habitat partagé », **1 848 €** pour « Bébé signe », **3 569.09 €** pour les « Séparations conflictuelles », **2 845 €** pour le « Groupe de parole », **525 €** pour « Violence et frustrations », **30 000 €** pour la « Lutte contre les inégalités ».

- **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 **737 933 €** 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 : 65 ans
- taux de rotation retenu : moyenne pour la catégorie « ensemble du personnel »
- départ à l'initiative du salarié
- taux de charges sociales estimé à 48 %
- 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 2023**, une somme de **17 382 € 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 **79 767 577 € au 31 décembre 2023** (comptes individuels et comptes de placement).

Pour les comptes des personnes sous mesures AGBF, le total des comptes techniques s'élève à **137 104 € au 31 décembre 2023**.

- **VALORISATION DU BENEVOLAT**

Les heures de bénévolat ont été valorisées sur la base de salaire préconisé par l'UNAF, à savoir la valeur du SMIC 2023 :

NOMBRE D'HEURES	TAUX HORAIRE BRUT	COTISATIONS HORAIRES	COUT TOTAL
6 458,50	11,52	4,03	100 442,59

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

- **Résultats 2021 sous contrôle des tiers :**

Pour le service DPF, par arrêté du 10 juillet 2023, la DDETSP a notifié l'affectation du résultat financier de **17 392.91 €** en financement des mesures d'exploitation non reconductibles à hauteur de cette même somme.

Pour le service MJPM, par arrêté du 10 juillet 2023, la DDETSP a notifié l'affectation du résultat financier de **220 767.61 €** en financement des mesures d'exploitation non reconductibles à hauteur de **68 961.61 €**, en réduction des charges d'exploitation à hauteur de **40 506 €**, en réserve de compensation des déficits à hauteur de **30 000 €** et en réserve de compensation des charges d'amortissement à hauteur de **81 300 €**.

Pour le service du SAMSAH Mellois-Haut-Val-de-Sèvre, par notification du Conseil Départemental en date du 06 mars 2023, le résultat de **4 176.80 €** est affecté en réserve de compensation des déficits pour sa globalité.

Pour le service Familles Gouvernantes, par notification du Conseil Départemental en date du 06 mars 2023, le résultat de **34 761.84 €** est affecté en réserve de compensation des déficits pour sa globalité.

➤ Résultats 2022 sous contrôle des tiers :

Pour les services DPF et MJPM, au 31 décembre 2023, nous n'avons pas reçu les arrêtés d'affectation des résultats.

Pour le service du SAMSAH Mellois-Haut-Val-de-Sèvre, par notification du Conseil Départemental en date du 1^{er} décembre 2023, le résultat de **20 998.41 €** est affecté en réserve de compensation des déficits pour sa globalité.

Pour le service Familles Gouvernantes, par notification du Conseil Départemental en date du 1^{er} décembre 2023, le résultat déficitaire de **64 946.66 €** est affecté en reprise de compensation des déficits pour sa globalité.

TABLEAU 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	33 100,30			634 090,61
IMMO.INCORPORELLES EN COURS 232	20 647,01	41 850,45	0,00		62 497,46
Total	621 637,32	74 950,75	0,00	0,00	696 588,07
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	582 536,19	13 124,66	0,00		595 660,85
MATERIEL ET OUTILLAGE 215	4 088,04				4 088,04
AGENCEMENTS 2181					
MATERIEL DE TRANSPORT 2182	124 843,75	26 828,76			151 672,51
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATI 2183	442 501,92	81 293,45			523 795,37
MOBILIER 2184	554 159,01	16 114,45			570 273,46
MATERIEL ELECTROMENAGER 2186	0,00	349,99			349,99
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	5 990 055,37	137 711,31	0,00	0,00	6 127 766,68
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS 25-26	107 280,00	0,00	0,00		107 280,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES 271-272-273					
PRETS 274					
AUTRES IMMO. FINANCIERES 275-276	4 518,92	6 792,32	4 923,00		6 388,24
Total	111 798,92	6 792,32	4 923,00	0,00	113 668,24
T O T A U X	6 723 491,61	219 454,38	4 923,00		6 938 022,99

TABLEAU 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				
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	2803=>2808	285 777,94	35 798,00		321 575,94
IMMO.INCORPORELLES EN COURS	232				
DEPREC.IMMO.INCORPORELLES EN COURS	2932	8 838,50	0,00	0,00	8 838,50
	Total	294 616,44	35 798,00	0,00	330 414,44
Immobilisations corporelles					
TERRAINS	2811				
AGENCEMENTS TERRAINS	2812				
BATIMENTS	28131-28141	1 841 714,86	112 447,21		1 954 162,07
AGENCEMENTS BATIMENTS	28135-28145	442 329,37	24 892,87		467 222,24
MATERIEL ET OUTILLAGE	2815	149,60	817,61		967,21
AGENCEMENTS	28181				
MATERIEL DE TRANSPORT	28182	61 135,52	22 704,53		83 840,05
MATERIEL DE BUREAU	28183	383 632,67	35 372,40	0,01	419 005,06
MOBILIER	28184	436 909,67	24 937,19		461 846,86
MATERIEL ELECTROMENAGER	28186		57,53		57,53
AUTRES IMMO CORPORELLES	28188	723,76	265,84		989,60
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE	2828				
DEPREC.IMMO.CORPORELLES EN COURS	2931				
	Total	3 166 595,45	221 495,18	0,01	3 388 090,62
Immobilisations financières					
DEPREC. DES PARTICIPATIONS	2971-2972				
DEPREC. DES PRETS	2974				
DEPREC. DES AUTRES IMMO. FINANCIERES	2975				
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A U X		3 461 211,89	257 293,18	0,01	3 718 505,06

TABLEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
141-147 148-	Provisions réglementées				
	DIFF. SUR REAL. D'ELTS. D'ACTIF				0,00
	AUTRES PROVISIONS				0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00
1518- 153- 15723-	Provisions pour risques et charges				
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	232 991,10	36 873,39	0,00	269 864,49
	PROVISION POUR PENSIONS	730 366,08	7 567,00		737 933,08
	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
	Total	973 357,18	44 440,39	0,00	1 017 797,57
2931- 2932- 39- 49- 59-	Provisions pour dépréciation				
	DEPRECIATION IMMO. CORPORELLES	0,00			0,00
	DEPRECIATION IMMO. INCORPORELLES	8 838,50	0,00	0,00	8 838,50
	STOCKS ET EN COURS	0,00			0,00
	COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS	13 539,00	8 327,00	11 989,00	9 877,00
	PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS	0,00			0,00
	Total	22 377,50	8 327,00	11 989,00	18 715,50
T O T A U X		995 734,68	52 767,39	11 989,00	1 036 513,07
	dont dotations et reprises :				
	d'exploitation 681 et 781	0,00	71 527,39	30 749,00	40 778,39
	financières 686 et 786				
	exceptionnelles 687 et 787				
	dont affectation de résultat 120				

TABLEAU DES EMPRUNTS

Caractéristique et référence des emprunts N°Compte- val origine	Capital dû au début de	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
CMO - 461722679009	9 605,69		9 605,69	0,00	0,00	0,00	0,00
CEAPC - 9221194	923 167,03		57 999,96	865 167,07	57 999,96	231 999,84	575 167,27
CEAPC - 9551163	10 673,59		1 611,76	9 061,83	1 656,12	7 093,45	312,26
CEAPC - 9447818	120 749,78		16 091,30	104 658,48	16 532,81	70 797,35	17 328,32
CACMDS - 70009748235	1 058 606,12		73 020,55	985 585,57	74 874,65	319 016,30	591 694,62
TOTAL	2 122 802,21		158 329,26	1 964 472,95	151 063,54	628 906,94	1 184 502,47

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	6 388,24	6 388,24	
Créances douteuses	20 151,90	20 151,90	
Créances clients et comptes rattachées	1 028 335,78	1 028 335,78	
Autres créances	232 476,03	232 476,03	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	22 966,97	22 966,97	
Avances et acomptes versés	31 748,00	31 748,00	
TOTAUX	1 449 346,92	1 342 066,92	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	1 964 472,95	151 063,54	628 906,94	1 184 502,47
Emprunts et dettes financières divers	25 034,28	25 034,28		
Redevables Créditeurs	67 186,74	67 186,74		
Fournisseurs et comptes rattachés	207 106,21	207 106,21		
Personnel et comptes rattachés	408 062,03	408 062,03		
Organismes sociaux	502 100,66	502 100,66		
Etat et autres collectivités publiques	156 169,76	156 169,76		
Dettes sur immobilisations	0,00	0,00		
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	267 591,35	267 591,35		
Produits constatés d'avance	594 362,31	594 362,31		
TOTAUX	4 192 086,29	2 378 676,88	628 906,94	1 184 502,47
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	158 329,26			

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	64 869,98	91 992,46		156 862,44
106857-	Réserve de compensation charges d'amortissement	143 580,00	71 043,59		214 623,59
10688-	Autres réserves	15 000,00			15 000,00
	Total des Reserves	813 060,23	163 036,05	0,00	976 096,28
1100-	Report à nouveau (créditeur)	1 094 699,74	139 330,72	679,73	1 233 350,73
11501-	Résultat sous contrôle des tiers financeurs (créditeur)	137 374,20	292 665,74	158 513,23	271 526,71
11503-	Mesures d'exploitation non reproductibles	173 643,50	35 695,52		209 339,02
11504-	Réduction des charges d'exploitation	57 548,58		10 153,00	47 395,58
11590-	Résultat sous contrôle des tiers financeurs (débitur)	-48 274,15	14 761,26	102 985,06	-136 497,95
11591-	Report à nouveau des charges rejetées	-125 803,26			-125 803,26
115922-	Report à nouveau congés payés	-25 190,27	2 384,39		-22 805,88
115923-	Report à nouveau autres droits	-136 193,13	4 829,40		-131 363,73
11900-	Report à nouveau (débitur)	-222 320,61	5 617,98		-216 702,63
1200-	Résultat (créditeur)	385 990,04	1 008 642,99	1 394 633,03	0,00
1290-	Résultat (débitur)	0,00			0,00
130-	Subventions d'investissement	0,00	11 280,00		11 280,00
131-	Subventions d'équipement	640 587,77			640 587,77
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	-408 112,17		15 223,59	-423 335,76
	Total subventions	232 475,60	11 280,00	15 223,59	228 532,01
	TOTAUX	2 398 214,97	1 678 244,05	1 682 187,64	2 394 271,38

Numéro de compte	Comptes	Début d'exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiонт.	389 774,15		135 176,07	254 598,08
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	389 774,15	0,00	135 176,07	254 598,08
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues		39 993,70		39 993,70
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		39 993,70	0,00	39 993,70
7894-	Report sur subventions attribuées			175 169,77	-175 169,77
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	175 169,77	-175 169,77

Financements	Montant
Etat	4 420 153
Département	668 650
Région	49 349
CAF	1 051 417
MSA	53 860
ARS	423 296
CAN	27 000
UNAF	216 145
Mairies - CCAS	38 722
Ministère de la Justice - Cour d'appel	76 639
CARSAT	133 044
AGEFIPH	307 694
EPCNPH	281 993
Majeurs protégés - Résidents - Familles	780 999
Entreprises (crèche + logiciel)	381 441
Divers	83 406
TOTAL	8 993 808

TABLEAU DES DETTES

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de retraite	737 933
Autres engagements donnés	
TOTAL	737 933

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	21 418
Autres engagements reçus	
TOTAL	21 418

PRODUITS A RECEVOIR

	Montants
Créances rattachées à des participations	107 280,00
Autres immobilisations financières	6 388,24
Avances et acomptes versés	31 748,00
Créances clients et comptes rattachés	1 028 334,78
Autres créances	232 476,03
TOTAL	1 406 227,05

CHARGES A PAYER

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	0,00
Autres emprunts obligataires	0,00
Dettes financières diverses	25 034,28
Redevables créditeurs	67 186,74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	207 106,21
Dettes fiscales et sociales	1 066 332,45
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00
Autres dettes	267 591,35
TOTAL	1 633 251,03

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	22 966,97	594 362,31
Charges/ produits financieres	0	0
Charges/ produits exceptionnels	0	0
TOTAL	22 966,97	594 362,31

EFFECTIF MOYEN 2023

Catégories de salariés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	21,28	
Agents de maîtrise et techniciens	71,583	
Employés	76,46	
Apprentis	3,652	
TOTAL GENERAL	172,98	0

EFFECTIF AU 31/12/2023

Catégories de salariés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	27	
Agents de maîtrise et techniciens	77	
Employés et apprentis	82	
TOTAL GENERAL	186	0

VALORISATION HEURES BENEVOLES 2023

NOMBRE D'HEURES	TAUX HORAIRE BRUT	COTISATIONS HORAIRES	COUT TOTAL
6 458,50	11,52	4,03	100 442,59

BILAN FINANCIER 2021-2023 UDAF DES DEUX-SEVRES

BIENS	2 021	2 022	2 023	FINANCEMENTS	2 021	2 022	2 023
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	342 836	315 212	312 515	Apports ou fonds associatifs	61 205	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	4 496 327	4 511 367	4 524 492	Subventions d'investissements	247 992	232 476	228 532
- Installations techniques, matériels et outillages		4 088	4 088	Réserve de compensation des charges d'amortissement	143 580	143 580	214 624
- Autres immobilisations corporelles	1 055 667	1 124 219	1 248 805	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Immobilisations en cours	8 839	11 809	53 659	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	112 926	111 799	113 668	Emprunts et dettes financières	2 278 322	2 122 802	1 966 557
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Dépôts et cautionnements reçus	22 948	21 552	21 418
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres				- Constructions	2 144 664	2 284 044	2 421 384
Comptes de liaison investissement				- Installations, matériels et outillages techniques		150	967
TOTAL II	6 366 976	6 428 875	6 607 609	- Autres immobilisations corporelles	800 972	882 402	965 739
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)	160 071	173 443	219 961	Autres			
Actifs stables d'exploitation				Comptes de liaison investissement			
Report à nouveau déficitaire (4)				TOTAL I	6 206 905	6 255 432	6 387 648
Résultat déficitaire (4)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)	136 193	136 193	131 364	Financements stables d'exploitation			
Autres (3)	209 692	36 703		Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	97 388	97 388	97 388
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Réserves de compensation des déficits	75 662	64 870	156 862
TOTAL IV	345 885	172 896	131 364	Résultat excédentaire (4)	379 521	385 990	289 090
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)	666 632	872 379	1 016 648
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				- réduction des charges d'exploitation	89 830	57 549	47 396
Valeurs d'exploitation				- financement de mesures d'exploitation	155 370	173 644	209 339
Stocks				Provisions pour risques et charges	972 580	973 357	1 017 798
Avances et acomptes versés	1 035	40 749	31 748	Fonds dédiés	342 605	389 774	254 598
Organismes payeurs, usagers	859 574	971 685	1 038 212	Autres (3)			9 226
Créances diverses d'exploitation	112 480	141 662	232 476	Comptes de liaison trésorerie (stable)			
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				TOTAL III	2 779 588	3 014 950	3 098 344
Charges constatées d'avance	20 428	31 958	22 967	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	2 433 703	2 842 054	2 966 980
Dépenses pour congés payés (7)	49 739	25 190	22 806	FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	2 273 632	2 668 611	2 747 019
Autres				Dettes d'exploitation			
Comptes de liaison exploitation				Avances reçues			
TOTAL VI	1 043 256	1 211 243	1 348 209	Fournisseurs d'exploitation	176 736	269 454	207 106
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Dettes sociales	881 827	1 078 872	1 066 332
Liquidités				Dettes fiscales			
Valeurs mobilières de placement				Dettes diverses d'exploitation			
Disponibilités	3 237 624	3 683 388	3 614 883	Dépréciation des stocks et créances	12 812	13 539	9 877
Autres				Produits constatés d'avance	295 884	696 090	594 362
Comptes de liaison trésorerie				Ressources à reverser à l'aide sociale			
TOTAL VIII	3 237 624	3 683 388	3 614 883	Fonds déposés par les résidents	408 406	6 723	67 187
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	3 006 040	3 522 046	3 343 675	Autres			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	10 993 741	11 496 403	11 702 064	Comptes de liaison exploitation			
				TOTAL V	1 775 665	2 064 678	1 944 865
				EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	732 409	853 435	596 656
				Financements à court terme			
				Fournisseurs d'immobilisations			
				Fonds des majeurs protégés	227 369	157 430	137 104
				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus	4 215	3 912	3 616
				Autres			130 487
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	231 584	161 342	271 208
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	10 993 741	11 496 403	11 702 064

(1) Concerne les établissements publics : compte 1064.

(2) Compte 1161.

(3) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par des tiers financeurs.

(4) Sous contrôle de tiers financeurs.

(5) Compte 1163 : compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionné en application du 3° de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles.

(6) Concerne les établissements publics.

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.