

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES DEUX-SEVRES

« UDAF DES DEUX-SEVRES »

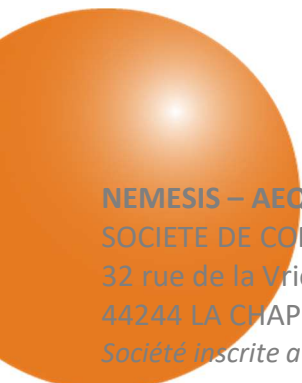
Association loi 1901 reconnue d'utilité publique

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 2024 au 31 décembre 2024



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 2024

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 2024, 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 2024 jusqu'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.

▪ **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 »).

▪ **Evènements postérieurs**

Nous avons mis en œuvre une démarche active de recherche des évènements postérieurs pouvant avoir une incidence en termes d'impact sur les comptes présentés. A cet effet, des entretiens ont été menés et nous avons collecté les informations pertinentes nous permettant de valider les assertions d'audit.

▪ **Contrôle Interne**

Nous avons réalisé des tests sur les procédures de contrôle interne afférentes à la gestion des mesures de protection des majeurs. 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 16 avril 2025.

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.

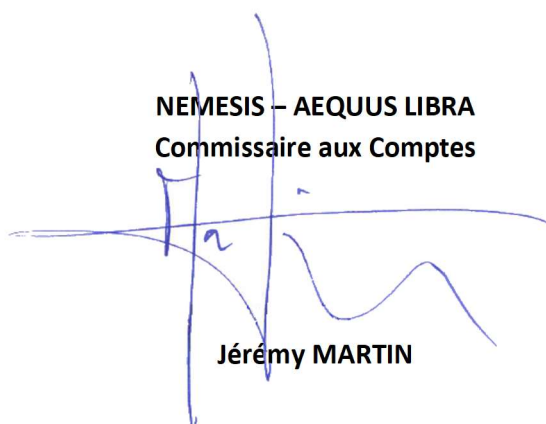
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 la Chapelle sur Erdre

Le 19 mai 2025

NEMESIS – AEQUUS LIBRA
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	31/12/2024			31/12/2023
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	696 880	362 057	334 823	312 515
Immobilisations incorporelles en cours	41 089	8 839	32 250	53 659
Immobilisations corporelles				
Terrains	350 381		350 381	350 381
Constructions	4 672 462	2 565 175	2 107 287	2 103 108
Installations techniques, matériel et outillage	4 088	1 785	2 303	3 121
Autres immobilisations corporelles	1 306 807	1 053 768	253 039	283 066
Immobilisations corporelles en cours			-	-
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	109 960		109 960	107 280
Autres titres immobilisés	300 000		300 000	-
Prêts			-	-
Autres immobilisations financières	6 758		6 758	6 388
TOTAL 1	7 488 426	3 991 624	3 496 802	3 219 518
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	33 131		33 131	31 748
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 171 605	15 196	1 156 409	1 028 335
Autres créances	157 475		157 475	232 476
Valeurs mobilières de placement			-	-
Disponibilités	3 494 622		3 494 622	3 614 883
Charges constatées d'avance	90 602		90 602	22 967
TOTAL 3	4 947 435	15 196	4 932 239	4 930 409
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	12 435 861	4 006 820	8 429 041	8 149 927

(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 : 1 329 080 € Dont à plus d'un d'un an : 0 €

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

BILAN UDAF DEUX-SEVRES CONSOLIDE

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
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	298 406	156 862
Réserve de compensation des charges d'amortissement	237 591	214 624
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	1 153 163	1 016 648
Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée	373 621	391 763
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	125 803	125 803
Charges des activités de prise en compte différée	148 652	154 170
Résultat des activités non contrôlées	106 929	135 556
Résultat des activités sous gestion contrôlée (1)	35 001	153 534
Subventions d'investissement	215 171	228 532
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	2 597 381	2 683 361
Comptes de liaison	-	-
TOTAL 2		
Provisions pour risques	1 168 337	1 007 798
Autres provisions	10 000	10 000
Fonds dédiés ou reportés	167 389	254 598
TOTAL 3	1 345 726	1 272 396
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) (3)	1 824 211	1 966 557
Emprunts et dettes financières divers (4)	26 731	25 034
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	3 433	67 187
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (5)	314 927	207 106
Dettes sociales et fiscales	1 115 777	1 066 332
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (6)	448 588	267 591
Produits constatés d'avance	752 267	594 362
TOTAL 4	4 485 934	4 194 170
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	8 429 041	8 149 927

(1) Dont compte 1201 : 68 091,11 € et compte 1291 : - 33 090 € résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 4 018,51 €

(3) Dont à plus d'un an : 1 659 945,61 €

(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 : 314 927

(6) Dont fonds des mesures AGBF et AD HOC Mineurs : 447 342,01 €

COMPTE DE RESULTAT UDAF DES DEUX-SEVRES CONSOLIDE

	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 386 529	1 398 577
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	6 447 750	6 168 970
Concours publics et subventions d'exploitation	1 600 315	1 347 890
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
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	536 355	515 927
Utilisations des fonds dédiés	90 178	175 170
Autres produits	101 801	80 851
Total I	10 162 929	9 687 385
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 680 678	1 540 018
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	759 554	707 424
Salaires et traitements	5 427 652	5 114 417
Charges sociales	1 846 524	1 620 237
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	273 119	257 293
Dotations aux provisions	179 863	71 527
Reports en fonds dédiés	2 968	39 994
Autres charges	48 676	31 347
Total II	10 219 034	9 382 257
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-56 105	305 128
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	35 514	32 705
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	35 514	32 705
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	52 559	57 037
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	52 559	57 037
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-17 045	-24 332
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-73 151	280 796



	2 024	2 023
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	234	5 397
Exercices antérieurs	5 964	21 304
Sur opérations en capital	15 363	18 591
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Report des ressources non utilisées exercices ant.		
Total V	21 561	45 292
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	64	20 219
Sur opérations en capital	5 196	2 193
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total VI	5 260	22 412
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 301	22 880
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	15 078	14 587
Total des produits (I + III + V)	10 220 003	9 765 382
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	10 291 931	9 476 292
EXCEDENT OU DEFICIT	-71 928	289 090
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	103 137	100 443
TOTAL	103 137	100 443
CHARGES DES CONTRIBUTIONS		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	103 137	100 443
TOTAL	103 137	100 443

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 DES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

Annexe au bilan clos le **31/12/2024**, dont le total est de **8 429 041 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un déficit de **71 928 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/2024 au 31/12/2024**.

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 de Niort et St Pardoux
- Espoir 79
- Groupes d'Entraide Mutuelle (Niort, Parthenay, St Maixent, Melle)
- SAMSAH CAN et Mellois Haut Val de Sèvre
- Dispositif Familles Gouvernantes
- Habitat Inclusif Niort et Thouars
- Mesures Judiciaires d'Aide à la Gestion du Budget Familial
- Médiation Familiale
- Espace Rencontre

- Auditions des mineurs
- Crèche « Les Colibris »
- Mesures d'Administration Ad'Hoc
- Environnement Social et Familial (AEB, Evaluations CARSAT, Micro-Crédit, PCB, Action Logement)
- Guichet Ressources et Soutien aux Familles
- Accueil de Jour des Victimes de Violences Conjugales
- Conventions d'Objectifs (Soutien à la Parentalité, Partager la lecture, Soutien aidants familiaux)
- 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**

Suite au contrôle URSSAF qui s'est déroulé fin 2017, nous avons provisionnés la même année 80% des sommes réclamées. Nous avons fait de même pour les années suivantes, pour un total cumulé de **266 786 €** au 31 décembre 2023. Concernant **l'année 2024**, 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 **641 182 €**.

- **FONDS DEDIES**

Nous avons repris en 2024 des fonds dédiés à hauteur de **360.15 €** pour financer la convention d'objectif « Partager la lecture », **37 860.63 €** pour les financements « REAAP », **2 922.07 €** pour la « Démocratie en Santé », **39 970.10 €** pour le « Guichet Ressources et Soutien aux familles », **1 545.70** pour le service « DPF » et **7 519 €** pour « l'Espace Rencontre ».

Nous avons également constitué **912.52 €** de fonds dédiés pour la convention d'objectif « Soutien à la parentalité », **131.76 €** pour la convention d'objectif « Accompagner et soutenir les aidants familiaux », **1 924 €** pour les financements « REAAP ».

- **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 **861 600 €** 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 : 64 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 2024**, une somme de **17 904 € TTC** d'honoraires.

- **LES COMPTES DES MAJEURS PROTEGES, MESURES AGBF ET MESURES AD HOC MINEURS**

Les fonds gérés par l'UDAF, pour le compte des majeurs sous mesures de protection, s'élèvent à un montant de **81 871 257 € au 31 décembre 2024** (comptes individuels et comptes de placement).

Pour les comptes des personnes sous mesures AGBF, le total des comptes techniques s'élève à **188 941 € au 31 décembre 2024**.

Pour les comptes des mineurs sous mesures Ad hoc, le total des comptes ouverts s'élève à **258 401 € au 31 décembre 2024**.

- **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 2024 :

NOMBRE D'HEURES	TAUX HORAIRE BRUT	COTISATIONS HORAIRES	COUT TOTAL
6 291,00	11,88	4,51	103 137,17

- **SEGUR POUR TOUS**

Suite à l'agrément de l'accord du 4 juin 2024 portant sur l'extension du Ségur et son arrêté en date du 5 août 2024, le versement du Ségur pour tous avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024 a été versé aux salariés rentrant dans le champ d'application.

Il est à noter qu'à la date du 30 avril 2025, aucune notification d'arrêté préfectoral n'a été reçu concernant le financement du Ségur pour tous. Les Membres du Conseil d'Administration dans le CA du 16 avril dernier d'arrêté des comptes 2024 ont donc pris la décision de ne pas constater de produits à recevoir. Le coût chargé du Ségur pour tous en 2024 s'élève à **343 958 €**.

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

- **Résultats 2022 sous contrôle des tiers :**

Pour le service DPF, par arrêté du 18 juillet 2024, la DDETSPP a notifié l'affectation du résultat financier de **20 891.57 €** en réserve de compensation des déficits à hauteur de **148.83 €**, en réserve de compensation des charges d'amortissement à hauteur de **5 200 €**, en dépenses non opposables de congés payés à hauteur de **4 342.74 €** et provision retraite à hauteur de **11 200 €**.

Pour le service MJPM, par arrêté du 18 juillet 2024, la DDETSPP a notifié l'affectation du résultat financier de **289 940.72 €** en financement des mesures d'exploitation non reconductibles à hauteur de **100 936.58 €**, en réduction des charges d'exploitation à hauteur de **50 000 €**, en réserve de compensation des déficits à hauteur de **131 262.54 €**, en réserve de compensation des charges d'amortissement à hauteur de **30 156 €**, en reprise de provision congés payés à hauteur de **(-) 10 025.52 €** et en reprise sur réserves de compensation des charges d'amortissement à hauteur de **(-) 12 388.88 €**.

➤ Résultats 2023 sous contrôle des tiers :

Pour les services DPF et MJPM, au 31 décembre 2024, 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 25 juin 2024, le résultat de **10 131.83 €** est affecté en réserve de compensation des déficits pour sa globalité.

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	634 090,61	62 789,40			696 880,01
IMMO.INCORPORELLES EN COURS 232	62 497,46		21 408,58		41 088,88
Total	696 588,07	62 789,40	21 408,58	0,00	737 968,89
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	595 660,85	170 869,00	22 899,00		743 630,85
MATERIEL ET OUTILLAGE 215	4 088,04				4 088,04
AGENCEMENTS 2181		5 200,00			5 200,00
MATERIEL DE TRANSPORT 2182	151 672,51	69 987,28	36 875,52		184 784,27
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATI 2183	523 795,37	16 693,44	2 149,20		538 339,61
MOBILIER 2184	570 273,46	54 894,38	50 137,42		575 030,42
MATERIEL ELECTROMENAGER 2186	349,99	389,00			738,99
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	6 127 766,68	318 033,10	112 061,14	0,00	6 333 738,64
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS 25-26					
AUTRES TITRES IMMOBILISES 271-272-273	107 280,00	2 680,00	0,00		109 960,00
PRETS 274		300 000,00			300 000,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES 275-276	6 388,24	11 670,00	11 300,00		6 758,24
Total	113 668,24	314 350,00	11 300,00	0,00	416 718,24
T O T A U X	6 938 022,99	695 172,50	144 769,72		7 488 425,77

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			
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	2803=>2808	40 481,20		362 057,14
IMMO.INCORPORELLES EN COURS	232			
DEPREC.IMMO.INCORPORELLES EN COURS	2932	0,00	0,00	8 838,50
Total	330 414,44	40 481,20	0,00	370 895,64
Immobilisations corporelles				
TERRAINS	2811			
AGENCEMENTS TERRAINS	2812			
BATIMENTS	28131-28141	108 904,41		2 063 066,48
AGENCEMENTS BATIMENTS	28135-28145	34 886,43		502 108,67
MATERIEL ET OUTILLAGE	2815	817,61		1 784,82
AGENCEMENTS	28181	485,90		485,90
MATERIEL DE TRANSPORT	28182	26 994,47		110 834,52
MATERIEL DE BUREAU	28183	37 567,07		456 572,13
MOBILIER	28184	22 648,78		484 495,64
MATERIEL ELECTROMENAGER	28186	108,69		166,22
AUTRES IMMO CORPORELLES	28188	224,16		1 213,76
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE	2828			
DEPREC.IMMO.CORPORELLES EN COURS	2931			
Total	3 388 090,62	232 637,52	0,00	3 620 728,14
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	3 718 505,06	273 118,72	0,00	3 991 623,78

TABEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
141-147 148-	Provisions réglementées				
	DIFF. SUR REAL. D'ACTIF				0,00
	AUTRES PROVISIONS				0,00
	Total	0,00	0,00		0,00
1518- 153- 15723-	Provisions pour risques et charges				
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	269 864,49	36 873,39	0,00	306 737,88
	PROVISION POUR PENSIONS	737 933,08	132 659,00	8 993,00	861 599,08
	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
	Total	1 017 797,57	169 532,39	8 993,00	1 178 336,96
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	9 877,00	5 319,00		15 196,00
	PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS	0,00			0,00
	Total	18 715,50	5 319,00	0,00	24 034,50
T O T A U X		1 036 513,07	174 851,39	8 993,00	1 202 371,46
	dont dotations et reprises :				
	d'exploitation	40 778,39	179 863,39	14 005,00	165 858,39
	financières				
	exceptionnelles				
	dont affectation de résultat				

TABLEAU DES CREANCES

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations	109 960,00		109 960,00
Prêts			
Autres immobilisations financières	6 758,24	6 758,24	
Créances douteuses	26 730,13	26 730,13	
Créances clients et comptes rattachées	1 156 408,85	1 156 408,85	
Autres créances	157 475,12	157 475,12	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	90 602,05	90 602,05	
Avances et acomptes versés	33 130,86	33 130,86	
TOTAUX	1 581 065,25	1 471 105,25	109 960,00
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	1 813 409,48	153 463,87	635 959,07	1 023 986,54
Emprunts et dettes financières divers	26 731,31	26 731,31		
Redevables Créditeurs	3 432,75	3 432,75		
Fournisseurs et comptes rattachés	314 927,08	314 927,08		
Personnel et comptes rattachés	431 849,69	431 849,69		
Organismes sociaux	540 873,75	540 873,75		
Etat et autres collectivités publiques	143 053,78	143 053,78		
Dettes sur immobilisations	0,00	0,00		
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	190 187,06	190 187,06		
Produits constatés d'avance	752 266,70	752 266,70		
TOTAUX	4 216 731,60	2 556 785,99	635 959,07	1 023 986,54
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	160 669,16			

VARIATION DES FONDS PROPRES DE LA STRUCTURE

Numéro	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	<u>Fonds associatif (sans droit de reprise)</u>				
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
	<u>Fonds associatif (avec droit de reprise)</u>				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
	<u>Ecarts de réévaluation</u>				
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
	<u>Réserves</u>				
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	156 862,44	142 016,38	473,18	298 405,64
106857-	Réserve de compensation charges d'amortissement	214 623,59	35 356,00	12 388,88	237 590,71
10688-	Autres réserves	15 000,00			15 000,00
	Total des Réserves	976 096,28	177 372,38	12 862,06	1 140 606,60
1100-	Report à nouveau (créditeur)	1 233 350,73	149 232,45	40 019,32	1 342 563,86
11501-	Résultat sous contrôle des tiers financeurs (créditeur)	271 526,71	184 094,83	296 274,33	159 347,21
11503-	Mesures d'exploitation non reconductibles	209 339,02	100 936,58	18 273,39	292 002,21
11504-	Réduction des charges d'exploitation	47 395,58	50 000,00	6 889,58	90 506,00
11590-	Résultat sous contrôle des tiers financeurs (débitteur)	-136 497,95	473,18	32 210,10	-168 234,87
11591-	Report à nouveau des charges rejetées	-125 803,26			-125 803,26
115922-	Report à nouveau congés payés	-22 805,88	4 342,74	10 025,52	-28 488,66
115923-	Report à nouveau autres droits	-131 363,73	11 200,00		-120 163,73
11900-	Report à nouveau (débitteur)	-216 702,63	27 301,58		-189 401,05
1200-	Résultat (créditeur)	0,00			0,00
1290-	Résultat (débitteur)	0,00			0,00
130-	Subventions d'investissement	11 280,00		11 280,00	0,00
131-	Subventions d'équipement	640 587,77	13 280,00	77 391,23	576 476,54
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	-423 335,76	62 063,17	33,33	-361 305,92
	Total des Subventions	228 532,01	75 343,17	88 704,56	215 170,62
	TOTAUX	2 394 271,38	780 296,91	505 258,86	2 669 309,43

Numéro de compte	Comptes	Début d'exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiont.				
195-	Fonds dédiés sur dons manuels affectés	254 598,08		87 209,37	167 388,71
197-	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
192-	Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification				
	Total	254 598,08	0,00	87 209,37	167 388,71
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues		2 968,28		2 968,28
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		2 968,28	0,00	2 968,28
7894-	Report sur subventions attribuées			90 177,65	-90 177,65
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	90 177,65	-90 177,65

Financements	Montant
Etat	5 223 650
Département	782 076
Région	41 154
CAF	504 946
MSA	24 055
ARS	554 027
CAN	27 000
UNAF	236 086
Mairies - CCAS	29 670
Ministère de la Justice - Cour d'appel	104 374
CARSAT	139 897
AGEFIPH	231 135
EPCNPH	297 733
Majeurs protégés - Résidents - Familles	815 777
Entreprises (crèche + logiciel)	423 434
Divers	82 819
TOTAL	9 517 832

TABEAU DES DETTES

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de retraite	861 600
Autres engagements donnés	
TOTAL	861 600

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	23 390
Autres engagements reçus	
TOTAL	23 390

Exercice clos le 31/12/2024

PRODUITS A RECEVOIR

Montants	
109 960,00	Créances rattachées à des participations
6 758,24	Autres immobilisations financières
33 130,86	Avances et acomptes versés
1 156 408,85	Créances clients et comptes rattachés
157 475,12	Autres créances
1 463 733,07	TOTAL

Exercice clos le 31/12/2024

CHARGES A PAYER

Montants	
0,00	Emprunts obligataires convertibles
0,00	Autres emprunts obligataires
26 731,31	Dettes financières diverses
3 432,75	Redevables créditeurs
314 927,08	Dettes fournisseurs et comptes rattachés
1 115 777,22	Dettes fiscales et sociales
0,00	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
190 187,06	Autres dettes
1 651 055,42	TOTAL

Exercice clos le 31/12/2024

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	90 602,05	752 266,70
Charges/ produits financieres	0	0
Charges/ produits exceptionnels	0	0
TOTAL	90 602,05	752 266,70



Exercice clos le 31/12/2024

EFFECTIF MOYEN 2024

Catégories de salariés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	22,55	
Agents de maîtrise et techniciens	73,42	
Employés	74,88	
Apprentis	4,19	
TOTAL GENERAL	175,05	0

EFFECTIF AU 31/12/2024

Catégories de salariés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	27	
Agents de maîtrise et techniciens	83	
Employés et apprentis	79	
TOTAL GENERAL	189	0



Exercice clos le 31/12/2024

VALORISATION HEURES BENEVOLES 2024

NOMBRE D'HEURES	TAUX HORAIRE BRUT	COTISATIONS HORAIRES	COUT TOTAL
6 291,00	11,88	4,51	103 137,17

BILAN FINANCIER 2022-2024 UDAF DES DEUX-SEVRES

BIENS	2022	2023	2024	FINANCEMENTS	2022	2023	2024
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes	600 990	634 092	696 880	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	4 511 367	4 524 492	4 672 462	Subventions d'investissements	232 476	228 532	215 171
- Installations techniques, matériels et outillages	4 088	4 088	4 088	Réserve de compensation des charges d'amortissement	143 580	214 624	237 591
- Autres immobilisations corporelles	1 124 219	1 248 805	1 306 807	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Immobilisations en cours	20 647	62 497	41 089	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	111 799	113 668	416 718	Emprunts et dettes financières	2 122 802	1 966 557	1 824 211
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Dépôts et cautionnements reçus	21 552	21 418	23 390
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres				- Constructions	2 284 044	2 421 384	2 565 175
				- Installations, matériels et outillages techniques	150	967	1 785
				- Autres immobilisations corporelles	882 402	965 739	1 053 768
				Amortissements des immobilisations incorporelles	285 778	321 576	362 057
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			-125 803
				Dépréciations des immobilisations	8 839	8 839	8 839
				Autres			
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	6 723 492	6 938 024	7 488 426	TOTAL I	6 550 048	6 718 062	6 734 609
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)	173 443	219 962	753 816	FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaire (4)				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	97 388	97 388	97 388
Résultat déficitaire (4)			71 928	Réserves de compensation des déficits	64 870	156 862	298 406
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)	136 193	131 364	120 164	Résultat excédentaire (4)	385 990	289 090	
Autres (3)	36 703			Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)	872 379	1 016 648	1 144 275
Comptes de liaison trésorerie (stable)				- réduction des charges d'exploitation	57 549	47 396	90 506
TOTAL IV	172 896	131 364	192 092	- financement de mesures d'exploitation	173 644	209 339	292 002
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Provisions pour risques et charges	973 357	1 017 798	1 178 337
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				Fonds dédiés	389 774	254 598	167 389
Valeurs d'exploitation				Autres (3)		9 226	
Stocks				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
Avances et acomptes versés	40 749	31 748	33 131	TOTAL III	3 014 950	3 098 344	3 268 303
Organismes payeurs, usagers	971 685	1 038 212	1 171 605	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	2 842 054	2 966 980	3 076 211
Créances diverses d'exploitation	141 662	232 476	185 722	FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	2 668 611	2 747 019	2 322 395
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes d'exploitation			
Charges constatées d'avance	31 958	22 967	90 602	Avances reçues			
Dépenses pour congés payés (7)	25 190	22 806	28 489	Fournisseurs d'exploitation	269 454	207 106	314 927
Autres				Dettes sociales	1 078 872	1 066 332	1 140 285
Comptes de liaison exploitation				Dettes fiscales			
TOTAL VI	1 211 243	1 348 209	1 509 548	Dettes diverses d'exploitation			4 984
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Dépréciation des stocks et créances	13 539	9 877	15 196
Liquidités				Produits constatés d'avance	696 090	594 362	752 267
Valeurs mobilières de placement				Ressources à reverser à l'aide sociale			
Disponibilités	3 683 388	3 614 883	3 494 622	Fonds déposés par les résidents	6 723	67 187	3 433
Autres				Autres			
Comptes de liaison trésorerie				Comptes de liaison exploitation			
TOTAL VIII	3 683 388	3 614 883	3 494 622	TOTAL V	2 064 678	1 944 865	2 231 092
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	3 522 046	3 343 675	3 043 937	EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	853 435	596 656	721 543
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	11 791 019	12 032 479	12 684 688	Financements à court terme			
				Fournisseurs d'immobilisations			
				Fonds des majeurs protégés	157 430	137 104	188 941
				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus	3 912	3 616	3 341
				Autres		130 487	258 402
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	161 342	271 208	450 684
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	11 791 019	12 032 479	12 684 688

(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.