

## UDAF DE HAUTE MARNE

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

### UDAF DE HAUTE MARNE

13 rue Victor Fourcault  
52000 CHAUMONT

Aux Membres,

### 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'UDAF de Haute Marne 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 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<sup>er</sup> janvier 2024 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

### **Informations données dans le rapport annuel d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport annuel d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **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.

### **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.

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'association 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.

Fait à Dijon, le 06 juin 2025

Le commissaire aux comptes  
PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Signé par Quentin Bavay  
Le 06/06/2025

ID: tx\_Aov70M6rmZyw



Quentin Bavay

# Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	20 660	20 660		
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	2 523 330	1 264 345	1 258 985	1 356 910
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	469 691	344 866	124 825	64 345
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	8 588		8 588	20 027
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	10 500		10 500	10 260
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 177		5 177	4 647
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>3 037 945</b>	<b>1 629 870</b>	<b>1 408 075</b>	<b>1 456 189</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				1 570
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	109 337		109 337	145 394
	Autres créances	557 119		557 119	239 082
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	1 722 621		1 722 621	1 844 341
	Charges constatées d'avance	47 744		47 744	41 972
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>2 436 821</b>		<b>2 436 821</b>	<b>2 272 358</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>5 474 766</b>	<b>1 629 870</b>	<b>3 844 896</b>	<b>3 728 548</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

## Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	752 728	752 728
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	873 089	821 122
	Report à nouveau	582 893	383 719
	Résultat de l'exercice	188 747	268 174
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>2 397 456</b>	<b>2 225 743</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(53 027)	(6 063)
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	20 054	25 271
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>(32 972)</b>	<b>19 208</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>2 364 484</b>	<b>2 244 951</b>
Provisions	Provisions pour risques	40 620	30 000
	Provisions pour charges	145 699	172 978
	<b>Total des provisions</b>	<b>186 319</b>	<b>202 978</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	254 827	295 250
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>254 827</b>	<b>295 250</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	317 324	384 121
	Emprunts et dettes financières divers	7 782	7 590
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	148 455	94 714
	Dettes fiscales et sociales	435 839	364 977
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	85 008	93 600
	Produits constatés d'avance	44 859	40 368
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 039 267</b>	<b>985 369</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 844 896</b>	<b>3 728 548</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	188 747,17	268 174,18
	(1) Dont à moins d'un an	775 919	668 137
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

## Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 921	2 864
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	293 093	308 342
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 821 170	3 562 022
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	24 801	24 675
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	37 016	64 911
	Utilisations des fonds dédiés	166 110	24 810
	Autres produits	504 687	474 279
Total des produits d'exploitation		4 849 797	4 461 904
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	2 164	5 198
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 053 936	961 820
	Aides financières	19 807	16 288
	Impôts, taxes et versements assimilés	290 788	269 578
	Salaires et traitements	2 242 310	2 045 396
	Charges sociales	848 801	777 036
	Dotation aux amortissements et dépréciations	137 152	128 681
	Dotation aux provisions	30 533	
	Reports en fonds dédiés	47 289	
	Autres charges	1 073	4 768
	Total des charges d'exploitation	4 673 853	4 208 766
RESULTAT D'EXPLOITATION		175 944	253 138

## Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		175 944	253 138
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 278	9 075
	Total des produits financiers	8 278	9 075
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 411	3 550
	Total des charges financières	2 411	3 550
RESULTAT FINANCIER		5 867	5 525
RESULTAT COURANT avant impôts		181 811	258 663
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 288 5 217	6 008 5 217
	Total des produits exceptionnels	13 505	11 225
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 181	101
	Total des charges exceptionnelles	5 181	101
RESULTAT EXCEPTIONNEL		8 324	11 124
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		1 388	1 613
TOTAL DES PRODUITS		4 871 580	4 482 204
TOTAL DES CHARGES		4 682 833	4 214 030
EXCEDENT ou DEFICIT		188 747	268 174
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
TOTAL			



## **Etats financiers au 31/12/2024**

### **ANNEXE**

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 844 896** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 871 580** euros et un total **charges** de **4 682 833** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **188 747** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

### Changements de méthodes

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Les comptes annuels ont été établis suivant le plan comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ; inclus frais accessoires d'acquisition.  
(prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les frais d'acquisitions d'immobilisations comprennent :

- Le prix d'achat
- Les droits de douane
- Les taxes non récupérables liées à la nature du produit
- Les frais de transport, d'installation et de mis en service
- Les droits de mutation
- Les frais d'actes notariés et les honoraires

## Règles et Méthodes Comptables

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables. Lorsqu'elle l'a pu, la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif ;
- bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Bâtiments UDAF	25 à 40 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Agencements et installations	3 à 25 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 10 ans
- Logiciels informatiques	3 ans

### **Événement significatif antérieur**

En 2023, l'entrée de l'immobilisation 'Etage 1<sup>er</sup> de Saint Dizier', la valeur d'acquisition de 275 370.00 € inclus le coût d'achat de 260 000.00 € et les frais annexe de 15 370.00 € de Publicité Foncière.

### **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Afin que lecteur puisse porter un jugement avisé, les informations complémentaires

## Règles et Méthodes Comptables

suivantes sont données :

- les comptes de résultat et de bilan 2023 et 2024 établis selon les règles du plan comptable sont comparables.
- les éléments de l'exercice 2023 sont portés dans la colonne "exercice précédent".

Explication de la hausse des autres créances cpte 468700 passe de 208 511 € fin 2023 à 495 283 € au 31/12/2024 :

- 1- Subvention d'exploitation 2024 exceptionnellement payée 2025 = 192 383 € (109 672 € ARS pour GEMYVENIR + 82 711 € UNAF)
- 2- Subvention 2024 SEGUR POUR TOUS en produits à recevoir de l'état en 2025 pour les 3 services TUTFAM- MJPM- MJAGBF = 111 409 €
- 3- Total 303 792 €

### **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### **Provision pour risques et charges**

Sur cet exercice a été reventilé dans différents comptes 15185... la provision pour risques de 30 000 € apparaissant au 01/01/2024 dans le compte 15185000. Il a eu une reprise de 9 200 € et de 1 000 € par le compte 78150010.

Une provision pour risques et charges de 20 820 € a été constituée au 31/12/2024 dans le cadre d'un litige avec PITNEY BOWES, concernant des facturations liées à une prestation d'externalisation du courrier qui n'a jamais été réalisée. Bien que trois avoirs à recevoir aient été enregistrés (compte #40971), l'absence de retour formel du fournisseur justifie la constitution d'une provision, par prudence.

### **Fonds dédiés et reportés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le total des fonds dédiés à la clôture de l'exercice s'élève à 254 827 €, répartis comme suite :

- 94 965 € au titre des subventions d'exploitation

## Règles et Méthodes Comptables

- 159 861 € au titre des subventions d'investissement

### Détail relatif aux subventions d'exploitation :

# compte 19400000 Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement total de 61 868,32 € détaillé ainsi :

- Service IML Ukraine à hauteur de 29 308,88 € ;
- Service MJPM (STMP) pour formations à mener à hauteur de 19 559,44 € ;
- Service HSL pour maintien et développement de l'emploi à hauteur de 13 000€.

# compte 19401000 Fonds dédiés - subv. exploitation MJAGBF - Excédent 2022 total de 3 700 € relatif à des formations.

# compte 19402000 Fonds dédiés - subv. exploitation STMP - Excédent 2022 total de 17 000 € relatif à des formations.

# compte 19402100 Fonds dédiés - subv. exploitation CNR 2024 total de 12 397,19 € relatif à CTR apprenti.

### Détail relatif aux subventions d'investissement :

# compte 19410100 Fonds dédiés - subv. investissement MJAGBF - Excédent 2022 total de 6 997 € relatif au nouveau logiciel de paie pour 4 497 € et pour la sécurisation d'une porte pour 2 500 €.

# compte 19410200 Fonds dédiés - subv. investissement STMP - Excédent 2022 total de 7500 € relatif à la sécurisation porte pour 7 500 €.

# compte 19410210 Fonds dédiés - subv. investissement STMP - CNR 2024 total de 27 051,54 € relatif au changement ordinateur et au nouveau logiciel de paie

Sur cet exercice a été reventilé le compte 19410000 "fonds dédiés à l'investissement" de 165 000 € au 01/01/2024 par les comptes 19410010 / 19410020 / 19410030 / 19410050 / 19410060 / 19410070 ayant un solde global au 31/12/2024 de 118 312,55 € dont voici le détail :

# cpte 19410010 : Fond dédié UDAF RENOV STD = 55 000 €

# cpte 19410020 : Fond dédié UDAF RENOV RDJ CHT = 15 000 €

# cpte 19410030 : Fond dédié UDAF TRVX FACADE CHT = 60 000 - 60 000 € = 0€

Ce fonds a été repris via le compte 789800 pour 60 000 € conformément à sa nature de fonds dédié à l'investissement.

# cpte 19410050 : Fond dédié RESACC Terrain Sport+Espace verts = 13 912,55 €

# cpte 19410060 : Fond dédié UDAF TRVX CHT Etage 5 = 20 000 €

# cpte 19410070 : Fond dédié UDAF RNVL MOBIL RESACC = 14 400 €

# Règles et Méthodes Comptables

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Effectifs

Les effectifs de l'association au 31/12/2024 est de 70 salariés.  
(69.91 ETP) détaillé ainsi : 0.125 ETP de Personnel mis à disposition ; 0.294 ETP Apprenti ; 8.55 ETP Cadre et 60.94 ETP Non cadre.

## Engagement de départ à la retraite (indemnité de fin de carrière)

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont calculés et comptabilisés chaque année au passif du bilan.

Une provision pour faire face aux engagements de retraite a été comptabilisée au compte 15300000 "Provisions affectées retraite" pour 145 699 € pour l'exercice 2024 contre 158 578 € en 2023.

Cette provision est calculée charges sociales incluses en prenant en compte l'éventualité d'un départ à la retraite de 64 ans, après correction de l'espérance de vie, du risque de départ anticipé, ainsi que du coefficient d'ancienneté totale prévue en retenant les dispositions de la convention collective.

Le taux de charge sociale retenu pour le calcul des non cadres est de 43,37% et celui des cadres de 59,51%.

Le taux de turnover utilisé dans le calcul de l'IDR est de 1,50%.

Le taux d'actualisation est retenu à hauteur de 3,35%.

## Calcul des IDR :

À compter de l'exercice 2024, l'UDAF de la Haute-Marne a fait évoluer le mode de calcul des engagements au titre des indemnités de départ à la retraite (IDR), conformément aux dispositions de l'article 313-1 du Plan Comptable Général, afin de refléter plus fidèlement la réalité économique de ses engagements sociaux. Cette évolution porte uniquement sur la prise en compte d'un taux de rotation du personnel (turnover) dans le calcul actuariel des engagements, paramètre jusqu'alors non intégré. Ce changement méthodologique s'inscrit dans une volonté d'actualisation des paramètres de calcul.

L'ensemble du personnel de l'association est concerné par le calcul de l'indemnité de fin de carrière.

# Règles et Méthodes Comptables

## Faits caractéristiques

### **Acquisition d'un bâtiment à Saint Dizier :**

Au cours de l'exercice 2020, l'association a entrepris les démarches afin d'acquérir le deuxième étage du bâtiment alors occupé par ses services à Saint-Dizier afin de pouvoir agrandir la surface occupée. L'acquisition du bâtiment n'était pas encore réalisée à la clôture 2022, les actes n'étant pas réalisés. Cela a été fait en 2023 à hauteur de 275 370 € ; frais accessoires inclus

Le financement de l'acquisition par emprunt bancaire à hauteur de 260 k€ déjà débloqué depuis l'exercice 2020.

### **Séjour pour tous :**

Suite à une fiche élaborée par la DGCS relative à une proposition d'imputation comptable des dépenses du "Séjour pour tous" pour l'exercice 2024 indiquant :

L'agrément de l'accord du 4 juin 2024 sur l'extension du Séjour et son extension par arrêté en date du 5 août 2024, ont conduit à la généralisation du Séjour pour les professionnels qui n'en avaient pas bénéficié au sein des structures relevant du champ de la branche des activités sanitaires, sociales et médico-sociales privée à but non lucratif (BASS). Conformément à l'article L. 314-6 du Code de l'action sociale et des familles, l'agrément de l'accord du 4 juin 2024 rend ces dépenses opposables aux financeurs. Aucune délégation spécifique destinée à compenser les charges induites par cet accord en 2024 ne sera versée avant le 30 avril 2025, échéance de transmission aux autorités de tarification des comptes administratifs 2024 par les services MJPM (Article R314-49)

L'UDAF de la Haute-Marne applique donc cette proposition d'imputation dans les comptes, en produits à recevoir au titre de l'exercice 2024 pour un total de 111 410,26 € au compte 7321310.

### **Nouveaux Services de l'UDAF en 2024 :**

L'UDAF a mis en place ces nouveaux services :

- AIP : Accompagnement Individuel Parentalité
- CSP : Coordination Service Parentalité avec mise en œuvre en 2025

## Annexe libre

### UDAF 52 (Union départementale des associations familiales)

L'Union Départementale des Associations Familiales de Haute Marne (UDAF 52) a été constituée le 18 novembre 1945 sous la forme d'une association de loi 1901.

Elle est membre du réseau UNAF (Union Nationale des Associations Familiales) – URAF (Union Régionale des Associations Familiales) – UDAF, dont elle est indépendante juridiquement. Elle dispose de ses propres statuts et d'un Conseil d'Administration.

L'UDAF 52 rassemble 39 associations familiales (Article L.211-4 du Code de l'Action Sociale et des Familles) qui répondent aux critères de l'Article L. 211-1 du CASF.

Les associations familiales adhérentes sont des structures engagées pour la défense des droits et des intérêts des familles sur l'ensemble du territoire haut-marnais. Elles œuvrent dans des domaines variés : accompagnement à domicile, soutien au handicap, entraide familiale, parentalité, ou encore soutien au deuil. On y retrouve notamment la majorité des associations ADMR et Familles Rurales du département, ainsi que l'AMFD de Saint-Dizier, l'UNAFAM, APF France handicap, AFP Bethesda, AFP Les Granges de Joseph, Chrysalide 52, La Famille du Cheminot, EFA ou encore Amitié Parents Enfant Décédé. Leur diversité reflète la richesse et l'engagement du tissu associatif familial haut-marnais

À leurs côtés, l'UDAF 52 accueille également des membres associés (4), qui s'ils interviennent auprès des familles ou dans le champ social, ils ne répondent pas pour autant aux critères stricts d'une association familiale. On y trouve l'association Mandarine, Terre de femme, la Margelle ou encore France Alzheimer.

L'UDAF 52 exerce sur son territoire les missions légales prévues par le législateur à l'article L. 211-3 du Code de l'action sociale et des familles.

- Donner leur avis aux pouvoirs publics sur les questions d'ordre familial et leur proposer les mesures qui paraissent conformes aux intérêts matériels et moraux des familles : A ce titre, l'UDAF est amenée à rencontrer les élus locaux pour faire valoir des éléments de politique familiale ou encore est amené à proposer aux élus nationaux des points de vue sur les textes législatifs en cours ou des propositions d'amendements.
- Représenter officiellement auprès des pouvoirs publics l'ensemble des familles et notamment désigner ou proposer les délégués des familles aux divers conseils, assemblées ou autres organismes institués par l'État, la région, le département, la commune : A ce titre, l'UDAF assure 120 représentations officielles (certaines prévues par la réglementation, d'autres liées à l'implication de l'UDAF dans différents domaines) dans différentes instances du département. Ces représentations sont majoritairement assurées par des membres bénévoles des associations adhérentes à l'UDAF. Parmi ces représentations on trouve : le Conseil d'administration de la CAF, de la CPAM et de la MSA, les CCAS et CIAS du département, le conseil de familles des pupilles de l'Etat, les Offices Publics de l'Habitat, les Commissions des usages des hôpitaux, la commission de surendettement de la Banque de France, les commissions de prévention des expulsions, les Conseils à la Vie Sociale des



## Annexe libre

### Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux...

- Exercer devant toutes les juridictions, sans avoir à justifier d'un agrément ou d'une autorisation préalable de l'autorité publique, notamment de l'agrément prévu à l'article L. 421-1 du code de la consommation, l'action civile relativement aux faits de nature à nuire aux intérêts moraux et matériels des familles, y compris pour les infractions prévues par l'article 227-24 du code pénal.
- Gérer tout service d'intérêt familial dont les pouvoirs publics estimeront devoir leur confier la charge.

A ce titre l'UDAF 52 propose les services suivants :

#### Services juridiques et budgétaires

- Protection juridique des majeurs : mise en œuvre de mesures telles que tutelle, curatelle ou sauvegarde de justice, sur décision judiciaire.
- Information et soutien aux tuteurs familiaux : accompagnement personnalisé pour les proches exerçant une mesure de protection.
- Mesure d'aide à la gestion du budget familial : intervention éducative et budgétaire dans l'intérêt de l'enfant, sur mandat du juge des enfants.
- Points conseil budget : conseils et accompagnement pour les personnes rencontrant des difficultés financières.
- Microcrédit personnel garanti : prêt destiné aux personnes à revenus modestes, avec un accompagnement tout au long de la procédure.

#### Accompagnement social et logement

- Accompagnement Vers et Dans le Logement (AVDL) : soutien aux personnes ou ménages en difficulté pour accéder ou se maintenir dans un logement.
- Service 100% Logement : ateliers pratiques pour apprendre les techniques d'embellissement et de réparation d'un logement.
- Résidence Accueil : lieu de vie semi-collectif pour des personnes en situation de précarité et d'exclusion en raison de problématiques psychiques.

#### Soutien à la parentalité et à la scolarité

- Côté Parents 52 : ressources et accompagnement pour les parents dans leur rôle éducatif.
- Soutien à la parentalité numérique : aide aux parents pour accompagner leurs enfants dans l'usage des outils numériques.
- Réseau d'Accompagnement à la Scolarité : activités éducatives et de découvertes pour ouvrir

## Annexe libre

les enfants à de nouvelles connaissances culturelles.

### Médiation et santé

- Médiation familiale : espace de dialogue pour les familles en situation de rupture ou de tensions.
- Médiation entre aidants et aidés : accompagnement pour gérer des situations conflictuelles entre aidants familiaux et leurs proches.
- Accès Personnalisé à la Santé (APS) : accompagnement des personnes dans leurs démarches de santé, y compris la prévention et l'éducation à la santé.

### Inclusion et entraide

- Groupes d'Entraide Mutuelle (GEM) : L'UDAF accompagne des associations dans la gestion de lieux d'accueil pour des personnes en situation de fragilité psychique et/ou souffrant d'isolement.
- Dispositif Pair-Aidance : intervention de professionnels ayant une expérience de la souffrance psychique pour accompagner des personnes en difficulté.

### Autres services

- Secrétariat de la Médaille de l'enfance et des familles : gestion des dossiers pour l'attribution de cette distinction honorifique.

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	20 660					20 660
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 660					20 660
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	1 612 745					1 612 745
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	907 045		3 540			910 585
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	36 857		48 642			85 500
	Matériel de transport	158 729		28 510			187 239
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	177 938		19 015			196 952
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	20 027			11 439		8 588
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 913 341		99 707	11 439		3 001 608
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	10 260		240			10 500
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 647		530			5 177
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 907		770			15 677
TOTAL		2 948 908		100 477	11 439		3 037 945

# Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	20 660			20 660
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>20 660</b>			<b>20 660</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	633 982	47 773		681 756
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement	528 897	53 692		582 589
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	22 767	4 664		27 431
Matériel de transport	130 386	19 479		149 864
Matériel de bureau, mobilier	156 026	11 544		167 570
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 472 058</b>	<b>137 152</b>		<b>1 609 210</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 492 718</b>	<b>137 152</b>		<b>1 629 870</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	158 578	9 713	22 592	145 699
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	44 400	27 220	31 000	40 620
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	202 978	36 933	53 592	186 319
PROVISIONS POUR DEPRECIAATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIAATION				
TOTAL GENERAL		202 978	36 933	53 592	186 319
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			30 533	32 792	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	5 177		5 177
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	109 337	109 337	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	900	900	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 030	18 030	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	538 188	538 188	
	Charges constatées d'avance	47 744	47 744	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>719 377</b>	<b>714 200</b>	<b>5 177</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	317 324	53 976	219 182	44 166
	Emprunts et dettes financières divers	7 782	7 782		
	Fournisseurs et comptes rattachés	148 455	148 455		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	270 769	270 769		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	112 601	112 601		
	Impôts sur les bénéfices	1 388	1 388		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	51 082	51 082		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	85 008	85 008		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	44 859	44 859		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 039 267</b>	<b>775 919</b>	<b>219 182</b>	<b>44 166</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		66 766			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Effectif moyen

		31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		10	
	Professions intermédiaires			
	Employés		60	
	Ouvriers			
	TOTAL		70	

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	752 728				752 728
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	821 122	69 001	46 963	63 997	873 089
Autres réserves					
Report à nouveau	383 719	199 173			582 893
Excédent ou déficit de l'exercice	268 174	(268 174)	188 747		188 747
Situation nette	2 225 743		235 710	63 997	2 397 456
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	25 271			5 217	20 054
Provisions réglementées					
TOTAL	2 251 014		235 710	69 214	2 417 510



Variation des Fonds Dédiés

Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Subventions d'exploitation	295 250	69 500	151 710		41 786	254 827	
Cf.état Tabl Variation des fonds dédiés							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	295 250	69 500	151 710		41 786	254 827	

## Variations des Fonds dédiés

Variations des Fonds dédiés	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss de
EXPLOITATION :							
SERVICE HSL cpte 19400000	13 000					13 000	
SERVICE MJPM (STMP) cpte 19400000	38 725		19 166			19 559	
SERVICE IML UKRAINE cpte 19400000	78 525		49 217			29 309	
SUBV EXPLOIT.MJAGBF-EXCED 2022 cpt 19401		8 500	4 800			3 700	
SUBV EXPLOIT.STMP-EXCED 2022 cpt 1940200		26 600	9 600			17 000	
SUBV EXPLOIT.STMP-CNR 2024 cpt 19402100		20 000	7 603			12 397	
INVESTISSEMENT :							
FONDS DEDIES INVT 1941000 ventilé 165KE:							
FONDS DEDIES UDAF RENOV STD cpte 1941001	55 000					55 000	
FONDS DEDIES UDAF RENOV RDJ CHT 19410020	15 000					15 000	
FONDS DEDIES UDAF TRX FACADE CHT 1941003	60 000		60 000				
FONDS DEDIES UDAF RESACC TERR SP 1941005	15 000		1 087			13 913	
FONDS DEDIES UDAF TRX CHT ETAGE5 1941006	20 000					20 000	
FONDS DEDIES RESACC RNVL MOBIL 1941007		14 400				14 400	
INVT SERV.MJAGBF Excédent 22 cpte 194101					6 997	6 997	
INVT STMP Excédent 2022 cpte 19410200					7 500	7 500	
INVT STMP CNR 2024 cpte 19410210			237		27 289	27 052	
Totalisation	295 250	69 500	151 710		41 786	254 827	

Explications de la colonne « Transferts » au Fonds dédiés à l'investissement :

- Transfert SUBV.INVESTISSEMENT service MJAGBF Excédent 2022 au cpte 19410100 pour 6 997 € provenant du cpte 106860 « réserve de compensation »
- Transfert SUBV.INVESTISSEMENT service STMP Excédent 2022 au cpte 19410200 pour 7 500 € provenant du cpte 106860 « réserve de compensation »
- Transfert SUBV.INVESTISSEMENT service STMP – CNR 2024 au cpte 19410210 pour 27 289 €

# Variation des Fonds Reportés

	Fonds reportés clôture 31/12/2023	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2024
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

Engagements financiers

31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
<b>Autres engagements</b> Les autres engagements correspondent à une promesse d'affectation hypothécaire  Caution de la ville de Chaumont	52 245	2 278
	52 245	2 278
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>52 245</b>	<b>2 278</b>
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

--

## Charges à payer

31/12/2024

Total des Charges à payer		354 324
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INTERETS COURUS NON ECHUS	91	91
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURN FACT.NON PARVENUES	36 320	36 320
Dettes fiscales et sociales DETTES PROVISION CONGES PAY & PRIME PRECARITE	269 045	269 045
Autres dettes AVOIR A ETABLIR DIVERS CHARGES A PAYER	4 289 44 578	48 867

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		47 744	47 744
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			47 744

## Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		495 284
Autres créances PRODUITS A RECEVOIR	495 284	495 284

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		44 859	44 859
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			44 859