

# CABINET RÉGNIÉ & ASSOCIÉS

## Audit Conseil

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6

86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX

Tél. : 05 49 88 02 17

E-mail : [audit@regnie-audit.fr](mailto:audit@regnie-audit.fr)

**Pierre-Antoine RÉGNIÉ**

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

### UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DE LA VIENNE

***SIREN N° : 781 566 468***

#### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

---

*Ce rapport contient 30 pages*



S.A.R.L. au capital de 125 024 € - T.V.A. intracommunautaire FR63 378 866 206  
N° SIRET : 378 866 206 00030 – RCS POITIERS  
Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes  
Tableau de l'Ordre et Compagnie Cour d'appel de Poitiers

**UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS  
FAMILIALES DE LA VIENNE**

SIREN : 781 566 468

Siège social : 24 rue de la Garenne  
BP 244

86000 POITIERS

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

A l'assemblée générale de l'association UDAF de la Vienne,

**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 Départementale des Associations Familiales de la Vienne 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 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons notamment analysé :

- Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre.

A ce titre, nos travaux ont porté sur le respect du principe d'indépendance des exercices. Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règles du plan comptable général.

- Les estimations comptables importantes

Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

Concernant la gestion des risques

Votre Association gère, pour le compte de ses usagers majeurs ou mineurs sous tutelle ou curatelle, un volume de comptes personnels représentant 66 millions d'euros.

Nous avons effectué des diligences particulières sur le fonctionnement de ces comptes pour valider les sécurités mises en place par votre Association dans le cadre de leur gestion.

La plus grosse partie des charges est constituée par des salaires. Nous avons analysé l'ensemble des travaux effectués sur ce cycle.

Concernant la consistance du patrimoine de l'association et de ses dettes, nous avons validé l'ensemble des postes significatifs.

- La présentation d'ensemble des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse et l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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 votre 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 Chasseneuil - Futuroscope,  
Le 4 juin 2024



CABINET RÉGNIÉ & Associés  
P.A. RÉGNIÉ  
Commissaire aux Comptes

---

# Comptes annuels au 31 décembre 2023

**ACTIF****Bilan Actif des Associations et Fondations**

Groupe de dossiers : G1 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortis- sement 2023	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs Immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	3 000	304	2 696	
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	24 999	17 270	7 730	11 258
Autres immobilisations incorporelles	1 776	608	1 168	1 760
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	100 386		100 386	100 386
Constructions	2 342 198	985 986	1 356 212	1 399 537
Installations techniques, matériel et outillage industriel	19 054	17 349	1 705	2 641
Autres immobilisations corporelles	1 094 686	977 179	117 507	141 189
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	3 510		3 510	3 510
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	30 248		30 248	28 529
<b>TOTAL I</b>	<b>3 619 856</b>	<b>1 998 695</b>	<b>1 621 161</b>	<b>1 688 810</b>
<b>Actif circulant</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	13 233		13 233	11 378
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	667 058		667 058	627 088
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	333 837	57 972	275 865	84 533
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 322 571		2 322 571	2 645 290
Charges constatées d'avance	45 284		45 284	50 652
		0	0	0
<b>TOTAL II</b>	<b>3 381 984</b>	<b>57 972</b>	<b>3 324 012</b>	<b>3 418 941</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>7 001 840</b>	<b>2 056 667</b>	<b>4 945 173</b>	<b>5 107 751</b>

**PASSIF****Bilan Passif des Associations et Fondations**

Groupe de dossiers : G1 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	322 180	322 180
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	115 852	240 245
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	461 686	472 755
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	461 686	472 755
Autres réserves	767 385	754 112
Report à nouveau	352 994	33 055
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	563 974	430 927
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	173 282	90 425
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-263 035	-259 512
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	0	0
Résultat en attente d'affectation	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	13 173	325 150
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>2 033 272</b>	<b>2 147 497</b>
Subventions d'investissement	160 545	178 167
Provisions réglementées	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>2 193 816</b>	<b>2 325 664</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	15 800	78 204
<b>TOTAL II</b>	<b>15 800</b>	<b>78 204</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	140 963	173 630
<b>TOTAL III</b>	<b>140 963</b>	<b>173 630</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	801 044	842 397
Emprunts et dettes financières diverses	44 104	44 047
Avances et acomptes reçus sur commande	6 660	13 401
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	397 185	444 897
Dettes fiscales et sociales	831 791	875 397
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	503 461	300 915
Produits constatés d'avance	10 350	9 200
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 594 594</b>	<b>2 530 254</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>4 945 173</b>	<b>5 107 751</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : G1 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 886	3 352
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	2 652	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	1 137 843	1 032 210
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	8 263 748	7 726 993
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	6 009 134	5 503 338
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	171	196
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	181 328	150 540
Utilisations des fonds dédiés	45 000	47 200
Autres produits	318 386	7 970
<b>TOTAL I</b>	<b>9 952 015</b>	<b>8 968 461</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 027 158	1 769 645
Aides financières	15 124	14 340
Impôts, taxes et versements assimilés	584 094	508 448
Salaires et traitements	4 892 645	4 378 016
Charges sociales	1 916 716	1 616 187
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	149 362	144 494
Report en fonds dédiés	5 800	68 204
Autres Charges	360 016	140 046
<b>TOTAL II</b>	<b>9 950 917</b>	<b>8 639 380</b>
<b>1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 098</b>	<b>329 081</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	4 871	899
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8	4
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>4 879</b>	<b>903</b>

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	28 527	29 697
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>28 527</b>	<b>29 697</b>

<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-23 647</b>	<b>-28 793</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-22 549</b>	<b>300.287</b>

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	40 545	26 149
Sur opérations en capital	17 977	18 706
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>58 522</b>	<b>44 855</b>

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	22 432	19 913
Sur opérations en capital	368	80
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>22 800</b>	<b>19 993</b>

<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>35 723</b>	<b>24 863</b>
---------------------------------------	---------------	---------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0

<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>10 015 416</b>	<b>9 014 219</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>10 002 243</b>	<b>8 689 070</b>

<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>13 173</b>	<b>325 150</b>
----------------------------	---------------	----------------

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-159 114	-44 822
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>-159 114</b>	<b>-44 822</b>

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	159 114	44 822
<b>TOTAL</b>	<b>159 114</b>	<b>44 822</b>



## Commentaires

L'Udaf est une association gérant des services.

L'UDAF a changé son logiciel en 2021.

Les opérations entre les services sont comptabilisées en compte 18.

Les positions de ces comptes de liaison au 31/12/2023 sont les suivantes :

### Comptes de liaisons et modification de présentation :

#### Compte de liaison sur l'année 2023

		Débit	Crédit
18120000	Liaison Exp SIEGE		61 947,95
18120100	LIAISON EXP INSTITUTION		17 335,15
18120200	LIAISON EXP POLE FAMILLE	374 427,51	
18120300	LIAISON EXP INSERTION		777 626,19
18120310	Liaison Exp GEM Poitiers		36,04
18120320	Liaison Exp GEM Châtelleraut	166 611,31	
18120330	Liaison Exp GEM Loudun	15 407,23	
18120340	Liaison Exp GEM Montmorillon	94 405,89	
18120400	LIAISON EXP POLE ADULTE	206 093,39	
		856 945,33	856 945,33

Ces comptes de liaisons enregistrent aussi bien des mouvements de trésorerie entre les comptes bancaires intitulés au nom des services, que des prestations entre services qui donnent lieu à des charges et produits non retraités dans les comptes annuels.

### Gestion des majeurs protégés :

Au 31 décembre 2023, le solde des comptes personnels (comptes de fonctionnement et placements) des usagers majeurs et mineurs sous tutelle et curatelle gérés par l'Udaf représente 66 165 412.03 euros.

Cette somme se décompose entre :

Compte individuels des usagers : 13 246 888.29 € (soit +948 242.03 €, soit +7,71 %)

Comptes extérieurs et de placements : 52 918 523.74 € (soit - 2 719 350.30 € ; soit -4.89 %)

## Annexes aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 945 173.20 €

Le résultat net comptable est une gain de 13 173.49 €.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément :

- A la charte UNAF/UDAF 1997
- Aux principes comptables de base.
- CRC 99-01 et 2018-06 et application plan comptable ESMS arrêté 15 décembre 2021

#### REGLES GENERALES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles d'établissement 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 amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés en fonction de la durée de vie prévue.

En application de la méthode de décomposition sur les actifs, les constructions sont amorties suivant le tableau ci-dessous comme l'année précédente:

	durée amort initiale		durée restante
Gros œuvre	60 ans	amortissements pratiqués sur 5 ans	55 ans
Couverture	40 ans	amortissements pratiqués sur 5 ans	35 ans
Second œuvre	30 ans	amortissements pratiqués sur 5 ans	25 ans

L'aménagement du terrain a été réintégré sur le poste de la construction (amortissement linéaire de 10 ans), dans le sous- poste de V.R.D.



## Faits marquants de l'exercice :

### Gouvernance

Suite à l'assemblée générale élective de l'UDAF qui s'est tenue en juin dernier, Mme BOUILLEAU a été réélue à l'unanimité au poste de présidente.

Mr SAUVETRE passe de trésorier adjoint à trésorier et Mr PORCHET intègre le bureau en tant que trésorier adjoint.

En 2024, il conviendra d'anticiper le départ à la retraite de la Directrice Générale, qui quittera son poste fin juillet 2024.

### Evaluations et appel à projet

La rentrée 2023 a été placée sous le signe des évaluations et appel à projets.

Un évaluateur externe, le cabinet ID-ES consultants a été chargé d'évaluer les services concernés. L'évaluation sur le pôle Adultes s'est déroulé du 25 au 27 septembre, puis les évaluations sur les services AEMO et DPF ont été programmées la semaine du 16 octobre.

De ces évaluations dépendent nos renouvellements d'habilitation : juillet 2024 pour le service AEMO et juillet 2025 pour les services MJPM et DPF.

Du côté du pôle Insertion, le service ESPOIR 86 a été mobilisé afin de répondre à un nouvel appel à projet Prestation d'Appui Spécifique lancé par l'AGEFIPH, dossier déposé fin septembre en partenariat avec l'UDAF79, GAIA 17 et RAISON plus en 16 pour cette réponse régionale qui va conditionner les 4 années à venir de ce service.

### Logiciel CEGI

Nous finalisons la mise en place du logiciel CEGI comptabilité SIRH-PAIE.

Pour la partie comptabilité, la numérisation des factures (YOOZ) et la validation des achats par les directrices des différents pôles sont les dernières étapes à mettre en place.

Côté RH, des tests concernant le portail salarié sont organisés auprès de quatre équipes, la généralisation de l'utilisation de ce portail pour tous les salariés étant programmée pour 2024.

### Développement des relations sociales

Le Comité de Développement des Relations Sociales (CDRS) continue de proposer aux salariés de travailler ensemble autour de projets fédérateurs.

Ainsi un journal interne est édité 3 fois/an et une journée de convivialité a réuni l'ensemble des salariés le 28 septembre dernier.

### Prime Ségur

L'UDAF applique le décret concernant le versement de la prime SEGUR : elle est versée à l'ensemble des travailleurs sociaux, même sans accord de financement pour certains services. Mais elle ne bénéficie pas à tous. Il reste en effet une cinquantaine de salariés : le personnel administratif (assistantes et comptables), les directions, l'institution familiale et les fonctions support qui ne peuvent prétendre à cette prime bien qu'ils soient indispensables à l'exercice des différentes mesures. L'UDAF continue de relayer auprès des élus du département et des financeurs cette demande de prise en compte pour l'ensemble des salariés car tous les métiers existants à l'UDAF sont essentiels au bon fonctionnement de notre association.

### **Pôle Institution Familiale :**

Une nouvelle convention d'objectifs avec l'UNAF 2022-2026 a été signée avec trois axes à développer : le soutien à la parentalité avec la poursuite de la garderie solidaire « Gard'&Nous » sur Poitiers, une action autour des aidants familiaux (une conférence s'est déroulée le 28.11 à l'UDAF) et une action autour du partage de la lecture avec Lire et faire lire en place depuis plus de 20 ans et avec le développement de Lire ensemble auprès d'un public adulte vulnérable.

### **Pôle Adultes :**

L'activité des mesures de protection des majeurs demeure toujours très soutenue. Le flux très important de nouvelles mesures et de fins de mesures nécessite un travail intense de l'ensemble des membres de l'équipe : délégués, assistantes, comptables et cadres.

Concernant les délégués des temps de formations importants ont été mis en place toute l'année 2023 en lien avec le déploiement de la partie « gestion financière » de notre logiciel métier EVOLUTION.

Afin de répondre à nos obligations, deux délégués sont en formation CNC depuis septembre 2023.

Suite au colloque ISTF (Information Soutien Tuteurs Familiaux) organisé avec les autres associations qui portent cette activité (ATRC, APAJH, ATI) début 2023 à destination des familles et des professionnels, des ateliers sont proposés fin 2023/2024 à destination des familles sur des thèmes récurrents (inventaires, successions, compte rendus de gestion...).

Enfin, le pôle recherche activement un service civique qui aurait en charge de réunir à nouveau le groupe des bénéficiaires dans le cadre de la participation des usagers et d'organiser une réunion sur un secteur donné.

### **Pôle Familles / Accompagnement :**

Une nouvelle directrice est arrivée sur ce pôle mi-septembre 2023.

#### **- Le service accompagnement :**

La convention avec le Conseil Départemental a été re signée pour deux années 2023/2024 (part fixe pour un volume de 110 mesures plus une facturation possible jusqu'à 120 mesures maximum).

Hélas l'activité a du mal à atteindre ce seuil de 110 suivis.

#### **- Le service familles :**

Les délégués exercent à la fois des mesures administratives AESF (financement départemental pour 20 mesures) et des MJAGBF ordonnées par les juges des enfants. L'activité reste stable.

Le poste de psychologue à 30% en expérimentation en 2022/2023, a été transformé en CDI ; l'intervention de ce professionnel est fort appréciée par les délégués afin de les soutenir sur des situations complexes et notamment sur l'exercice des doubles mesures (MJAGBF/AEMO).

#### **- Le service AEMO/AED :**

Ce service bénéficie d'une habilitation de 194 mesures dont 30 mesures d'AEMO renforcées.

Le Conseil Départemental en octroyant un budget supplémentaire sur 2022/2023 a donné à l'UDAF la possibilité d' étoffer l'équipe d'un mi-temps supplémentaire (CDD).

#### **- Le service environnement social et familial :**

Ce service regroupe le micro crédit (diminution du budget octroyé par la caisse des Dépôts et la Région), le Conseil Suivi Budgétaire, les suivis Action Logement et les trois PCB (Point Conseil Budget) implantés sur Loudun, Châtelleraut et Civray. Le développement de cette activité est plus difficile à mettre en œuvre sur les territoires ruraux du nord et sud Vienne.

**Pôle Insertion :**

- Espoir 86 et le Dispositif emploi accompagné :

De la réponse à l'appel projet AGEFIPH va dépendre la poursuite de l'activité des Prestations d'Appui Spécifique après le 30/06/2024.

Concernant l'emploi accompagné, l'activité demeure intense. La coordinatrice UDAF continue d'animer l'activité avec l'ensemble des associations du département investies dans cette action.

- Le service d'accompagnement à la vie sociale :

L'équipe est désormais constituée de 7 travailleurs sociaux. La liste d'attente est toujours importante, ce qui nous incite à demander à nouveau un poste supplémentaire d'accompagnateur.

- Familles Gouvernantes :

Ce dispositif porté par l'UDAF en partenariat avec l'ADMR dispose depuis 2023 de deux places supplémentaires (passage de 9 à 11 places).

Le dispositif est désormais stabilisé grâce à l'augmentation de la PCH (Prestation Compensation Handicap) octroyée par le Conseil Départemental et le budget AVP (Aide à la Vie Partagée) permet de proposer de façon durable des animations aux bénéficiaires.

- Pensions de Famille (Maisons Relais):

L'UDAF peut accueillir jusqu'à 104 résidents au sein des de ces quatre pensions de famille situées à Poitiers, Châtelleraut, Loudun et Montmorillon.

La 5ème Maison Relais partagée pour public vieillissant, ouverte en 2022 sur Pré Médard, continue de se développer en diffus. Le projet de construction est toujours à l'étude avec Habitat de la Vienne.

- Inter Médiation Locative :

L'état a accordé à l'UDAF en 2022 cinq places d'inter médiation locative, mais l'activité est difficile à développer.

- Groupes d'entraide mutuelle :

L'UDAF n'accompagne plus qu'un seul GEM en 2024, sur Châtelleraut. En effet, les associations des usagers des GEM de Montmorillon et Loudun ont dénoncé les conventions les liant à l'UDAF ce qui a stoppé l'accompagnement en tant que gestionnaire en fin d'année 2023.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Actif immobilisé :** Lors du report des immobilisations sur le nouveau logiciel, les immobilisations dont la VNC était nulle n'ont pas été repris à ce jour.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

### Immobilisations brutes = 3 619 856 E

#### AC - Immobilisations

Groupe de dossiers : G1 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023	Contrôle immobilisations 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>31 275</b>	<b>3 081</b>	<b>4 581</b>	<b>29 775</b>	<b>29 275</b>
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement		3 000		3 000	3 000
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	29 499	81	4 581	24 999	24 999
Fonds commercial					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	1 776			1 776	1 776
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 579 637</b>	<b>61 418</b>	<b>84 732</b>	<b>3 556 324</b>	<b>3 556 637</b>
Terrains	100 386			100 386	100 386
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions	2 328 082	21 750	7 635	2 342 198	2 342 198
Installations, matériel et outillage techniques	19 054	80	80	19 054	19 054
Autres immobilisations corporelles	1 132 115	39 588	77 018	1 094 686	1 094 686
Immobilisations corporelles en cours					
<b>Immobilisations financières</b>	<b>32 039</b>	<b>1 785</b>	<b>66</b>	<b>33 758</b>	<b>33 758</b>
Participations	3 510			3 510	3 510
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	28 529	1 785	66	30 248	30 248
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>3 642 952</b>	<b>66 284</b>	<b>89 379</b>	<b>3 619 856</b>	<b>3 619 856</b>

#### Immobilisations financières :

Acquisitions : Caution carburant et logement Maison relais Partagée de St Benoit

Cessions : Cautions Maison Relais de Pressac et location garde meuble

**Amortissements et provisions d'actif = 1 998 695 E**

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Contrôle amortissements 2023
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>18 257</b>	<b>4 476</b>	<b>4 552</b>	<b>18 182</b>	<b>18 182</b>
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement		304		304	304
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	18 241	3 580	4 552	17 270	17 270
Fonds commercial (établissements privés) - dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	16	592		608	608
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles</b>	<b>18 257</b>	<b>4 476</b>	<b>4 552</b>	<b>18 182</b>	<b>18 182</b>
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>1 935 884</b>	<b>128 297</b>	<b>83 668</b>	<b>1 980 514</b>	<b>1 980 514</b>
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions sur sol propre	928 545	65 075	7 635	985 986	985 986
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, matériel et outillage techniques	16 413	984	47	17 349	17 349
Immobilisations corporelles en cours					
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles</b>	<b>1 935 884</b>	<b>128 297</b>	<b>83 668</b>	<b>1 980 514</b>	<b>1 980 514</b>
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
<b>TOTAL dépréciations des immobilisations financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>1 954 141</b>	<b>132 773</b>	<b>88 219</b>	<b>1 998 695</b>	<b>1 998 695</b>



**Créances = 1 079 937 E**

Libellé	Montant brut 2023	Échéances	
		- d'un an	+ d'un an
CREANCES (a)			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations (25-26)	3 510		3 510,00
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc.)	30 248		30 248
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	667 058	667 058,15	
Autres créances clients (4096,4097, etc.)	317 405	317 405,47	
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 113	1 112,50	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	14 965	14 965,07	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	354	354,00	
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	45 284	45 284,21	
TOTAL CREANCES	1 079 937	1 046 179,40	33 758

### Trésorerie 2023

**2 322 571,41**

Trésorerie de l'Udaf et de ses services :	1 962 818,35
Placement de l'UDAF & GEM	303 638,55
Trésorerie de gestion des usagers :	56 114,51

**Total des disponibilités 2 322 571,41**

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Fonds propres

Enregistrement CA 2020-2021 et modifications par nos financeurs (Dotation globale de financement)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS 2023 GLOBAL						
Libellé	Solde avant modification	Augmen- tations CA 2022	Diminu-tions CA 2022	Affect. (finan- ceurs)	Régulari- sations	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D	E	
Fonds propres sans droit reprise Institution	322 180,46					322 180,46
Fonds prop.avec droit reprise Fil Ariane GEM Poit	124 392,33				-124 392,33	0,00
Fonds prop.avec droit reprise Fil Ariane GEM Chât	76 149,07					76 149,07
Fonds prop.avec droit reprise GEM Loud&Mont	29 464,11					29 464,11
Fonds prop.avec droit reprise GEM Loud&Mont	10 239,21					10 239,21
Réserve investissement AEMO	18 235,47			-18 235,47		0,00
Réserve compensation SAVS	6 684,92					6 684,92
Réserve compensation AEMO	0,00					0,00
Réserve compensation AEMO	0,00					0,00
Réserve compensation MJAGBF	90 506,12				-465,79	90 040,33
Réserve compensation MJPM	259 723,34			2 657,83		262 381,17
Réserve compensation AESF	6 331,51			4 974,22		11 305,73
Réserve compens. Charges amortiss. MJAGBF	35 926,55					35 926,55
Réserve compens. Charges amortiss. MJPM	55 346,80					55 346,80
Réserve Colloque Pôle Famille	2 172,68		-127,81			2 044,87
Réserve Espoir IP	138 720,83					138 720,83
Réserve Emploi accompagné	92 008,40					92 008,40
Réserve Formation Espoir	10 593,49					10 593,49
Réserve micro-crédit	7 769,04					7 769,04
Report à nouveau Action Logement	520,00					520,00
Report à nouveau PCB	1 725,83					1 725,83
Réserve Espoir IS	80 945,03					80 945,03
Réserve Famille Gouvernante investiss	5 647,52		-1 993,63			3 653,89
Réserve AEB	6 243,03	4 145,54				10 388,57
Réserve Maison Relais Pressac	36 296,82					36 296,82
Réserve Espoir insert profess	1 200,00	25 076,18				26 276,18
Réserve Maison Relais CHATELLERAULT	99 323,33	6 979,02				106 302,35
Réserve Maison Relais Loudun	59 621,17	-13 507,40				46 113,77
Réserve Maison Relais Montmorillon	98 917,89	-15 251,79				83 666,10
Réserve Maison Relais Poitiers	112 407,23	7 952,90				120 360,13
Report à nouveau	95 472,15					95 472,15
<b>SOUS TOTAL DISPONIBILITES</b>	<b>1 884 764,33</b>	<b>15 394,45</b>	<b>-2 121,44</b>	<b>-10 603,42</b>	<b>-124 858,12</b>	<b>1 762 575,80</b>
RAN CITS Pressac	1 439,69					1 439,69
RAN CITS AEB	20,25		-3,21			17,04
RAN CITS AO	260,72		-122,74			137,98
RAN CITS AO 15	879,66		-13,65			866,01
RAN CITS MASP	1 416,96		-416,95			1 000,01
RAN CITS MJAGBF	4 941,14		-688,71			4 252,43
RAN CITS 2017 et 2018	4 135,66		-77,52		-499,88	3 558,26
RAN CITS Fam Gouvernantes	503,34		-2,27			501,07
RAN CITS Espoir	76,83		-12,16			64,67
RAN CITS Emploi Accompagné	348,52					348,52

Libellé	Solde avant modification	Augmen- tations CA 2022	Diminu-tions CA 2022	Affect. (finan- ceurs)	Régulari- sations	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D	E	
RAN CITS MR Châtellerault	54,03		-8,55			45,48
RAN CITS MR Loudun	54,04		-8,55			45,49
RAN CITS MR Montmorillon	131,11		-8,55			122,56
RAN CITS MR Poitiers	165,39		-8,55			156,84
RAN CITS MJPM	22 679,36		-3 173,84			19 505,52
RAN CITS ISTF	173,38					173,38
Report à nouveau MJAGBF	36 526,13	58 304,27	-31 986,47			62 843,93
Report à nouveau AEMO	0,00					0,00
Report à nouveau AESF	4 974,22		-1 567,41	-4 974,22		-1 567,41
Report à nouveau AEMO 15	0,00					0,00
Report à nouveau SAVS	4 535,90	19 382,33				23 918,23
Report à nouveau MJPM	4 149,06	46 356,22		-2 657,83		47 847,45
Report à nouveau Gem Ch	13 178,55	6 960,69				20 139,24
Report à nouveau Gem Lo	20 558,04		-1 305,46			19 252,58
Report à nouveau Gem Mo	28 583,98	11 147,73				39 731,71
Report à nouveau Maison Relais CHATELL	41 781,71	31 861,88				73 643,59
Report à nouveau Maison Relais Pressac	13 719,46					13 719,46
Report à nouveau Maison Relais Loudun	0,00					0,00
Report à nouveau ISTF	958,28					958,28
Excéd affecté mesures exploi MJAGBF	31 986,47					31 986,47
Finan mes exploit non reconc SAVS	8 253,00					8 253,00
Report à nouveau Espoir ISHP	14 047,49					14 047,49
Report à nouveau Emploi Accompagné	146 939,04	89 427,62				236 366,66
Report à nouveau Micro Crédit	0,00					0,00
Report à nouveau MASP	18 408,12					18 408,12
Report à nouveau Institution (PII)	0,00					0,00
Dépenses non opposab.financ.CP MAJGBF	-61 708,47	2 762,98			465,79	-58 479,70
Dépenses non opposab.financ.CP AEMO	-32 523,18	6 334,75				-26 188,43
Dépenses non opposab.financ.CP AESF	-2 520,50		-250,71			-2 771,21
Dépenses non opposab.financ.CP AEMO 15	-6 769,65		-4 740,87			-11 510,52
Dépenses non opposab.financ.CP SAVS	-2 639,68		-2 542,43			-5 182,11
Dépenses non opposab.financ.CP MJPM	-153 350,82		-5 552,02			-158 902,84
Report à nouveau	-56 200,76		-14 412,22			-70 612,98
Report à nouveau institution P II	-21,82	0,76				-21,06
Report à nouveau Micro crédit	-7 688,68	481,03				-7 207,65
Report à nouveau Action logement	0,00	7 538,97				7 538,97
Report à nouveau MASP	-72 809,77	5 850,58				-66 959,19
Report à nouveau Fam. Gouvernantes	-22 145,58					-22 145,58
Report à nouveau Gem Poitiers	-1 163,94	3 670,68			-2 506,74	0,00
Report à nouveau MR LOUDUN	-25 237,78	21 690,99				-3 546,79
Report à nouveau MR Montmorillon	21 963,60	17 043,24				39 006,84
Report à nouveau MR POITIERS	7 946,67	27 711,51				35 658,18
Report à nouveau MR Partagée	3 770,68	7 771,48				11 542,16
Report à nouveau ISTF	-1 615,96	273,18				-1 342,78
Report à nouveau AEMO DGF	-61 673,26		-10 464,01	29 000,43		-43 136,84
Report à nouveau AEMO 15	-13 907,60	24 672,56		-10 764,96		0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 822 347,36</b>	<b>404 637,90</b>	<b>-79 488,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-127 398,95</b>	<b>2 020 098,02</b>

Le total de régularisation de 127 398.95 euros correspond aux fonds du GEM de Poitiers qui n'est plus géré par l'Udaf de la Vienne.



## Tableau de passage des comptes annuels aux comptes administratifs :

	SERVICES	Résultats comptables 2023	Reprise CITS	Déduction congrés payés (DGF)	Reprise résultats antérieurs	Compte administratif 2023
<b>1</b>	<b>Institution</b>	<b>-25 425</b>	<b>77,52</b>			<b>-25 347,65</b>
<b>2</b>	CSB	-2 281,12	3,21			-2 277,91
<b>3</b>	Micro- Crédit	1 106,96				1 106,96
<b>4</b>	Action Logement	2 524,21				2 524,21
<b>5</b>	Point Conseil Budgétaire	-55 214,87				<b>-55 214,87</b>
<b>6</b>	AEMO 164 mesures	49 652,94	59,4	2 507,46		52 219,80
<b>7</b>	AEMO 30 mesures	-8 929,55	6,61	3 251,79		-5 671,15
<b>8</b>	MASP	-73 651,29	334,15			-73 317,14
<b>9</b>	MJAGBF	-41 974,11	581,01	5 657,28	38 074,42	2 338,60
<b>10</b>	AESF	2 732,27		197,71		2 929,98
<b>TOTAL FAM ACC</b>		<b>-126 034,56</b>	<b>984,38</b>	<b>11 614,24</b>	<b>38 074,42</b>	<b>-75 361,52</b>
<b>12</b>	SAVS	6 582,21		6 387,80		12 970,01
<b>13</b>	Famille gouvernante	800,54	2,27			802,81
<b>14</b>	Famille gouvernante animation	-267,81				-267,81
<b>15</b>	Formation	3 193,50				3 193,50
<b>16</b>	Espoir insert. Professionnelle	308,77	12,16			320,93
<b>17</b>	Espoir, emploi accompagné	27 667,27				27 667,27
<b>18</b>	IML	3 453,20				3 453,20
<b>19</b>	Pensions de Famille: Châtelleraut	432,59	8,55			441,14
<b>20</b>	"" Loudun	-14 633,49	8,55			-14 624,94
<b>21</b>	"" Montmorillon	-3 212,12	8,55			-3 203,57
<b>22</b>	"" Poitiers	1 280,43	8,55			1 288,98
<b>23</b>	"" Partagée	45 651,27				45 651,27
<b>TOTAL INSERTION</b>		<b>71 256,36</b>	<b>48,63</b>	<b>6 387,80</b>	<b>0,00</b>	<b>77 692,79</b>
<b>27</b>	MJPM	77 868,63	3 173,84	12 788,20		93 830,67
<b>28</b>	ISTF	1 494,41				1 494,41
<b>TOTAL ADULTES</b>		<b>79 363,04</b>	<b>3 173,84</b>	<b>12 788,20</b>	<b>0,00</b>	<b>95 325,08</b>
	<b>TOTAL RESULTATS :</b>	<b>-840,33</b>	<b>4 284,37</b>	<b>30 790,24</b>	<b>38 074,42</b>	<b>72 308,70</b>

## Gestion pour comptes:

<b>24</b>	GEM Châtelleraut	<b>-5 098,44</b>				<b>-5 098,44</b>
<b>25</b>	GEM Loudun	8 581,16				8 581,16
<b>26</b>	GEM Montmorillon	10 531,10				10 531,10
<b>TOTAL GEM</b>		<b>14 013,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 013,82</b>

TOTAL GENERAL

13 173,49

## Proposition d'affectation

SERVICES	Compte administratifs 2023	Gestion locative (réserve)	Report à nouveau	Proposition d'affectation du résultat
<b>Institution Part I</b>	<b>-25 801,45</b>			Report à nouveau
<b>Part II</b>	<b>453,80</b>			
CSB	-2 277,91			Réserve
Micro- Crédit	1 106,96			Report à nouveau
Action Logement	2 524,21			Report à nouveau
Point Conseil Budgétaire	-55 214,87			Report à nouveau
AEMO 164 mesures	52 219,80			Report à nouveau (DGF)
AEMO 30 mesures	-5 671,15			Report à nouveau (DGF)
MASP	-73 317,14			Report à nouveau
MJAGBF	2 338,60			Report à nouveau (DGF)
AESF	2 929,98			Report à nouveau (DGF)
	<b>-75 361,52</b>			
SAVS	12 970,01			Report à nouveau (DGF)
Famille gouvernante	802,81			Réserve
Famille gouvernante animation	-267,81			Report à nouveau
Formation	3 193,50			Réserve
Espoir insert. Professionnelle	320,93			Réserve
Espoir, emploi accompagné	27 667,27			Report à nouveau
IML	3 453,20			Report à nouveau
Maison relais Châtelleraut	441,14	-7 089,43	7 522,02	Report à nouveau/réserve
M.R Loudun	-14 624,94	4 179,62	-18 813,11	Report à nouveau/réserve
M.R Montmorillon	-3 203,57	-17 863,18	14 651,06	Report à nouveau/réserve
M.R Poitiers	1 288,98	-3 945,47	5 225,90	Report à nouveau/réserve
M.R Partagée	45 651,27			Report à nouveau
	<b>77 692,79</b>			
MJPM	93 830,67			Report à nouveau (DGF)
ISTF	1 494,41			Report à nouveau
	<b>95 325,08</b>			
<b>TOTAL RESULTATS :</b>	<b>72 308,70</b>			

GEM Châtelleraut	-5 098,44
GEM Loudun	8 581,16
GEM Montmorillon	10 531,10
	<b>14 013,82</b>

**Provisions**

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2022	Dotations de l'Exercice 2023	Reprises de l'Exercice 2023	Montants 2023	Contrôle provisions 2023
<b>Réserves de Compensation</b>					
106856 - Des Déficits d'Exploitation					
106857 - Des Charges d'Amortissement					
<b>Provisions Réglementées</b>					
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement					
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations					
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)					
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
145 - Amortissements Dérogatoires					
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)					
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)					
148 - Autres provisions réglementées					
<b>Provisions pour Risques et Charges</b>					
151 - Provisions pour Risques					
152 - Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)					
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)	173 630	7 650	40 317	140 963	140 963
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)					
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)					
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)					
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices					
158 - Autres Provisions pour Charges					
<b>Dépréciations</b>					
29 - Dépréciation des Immobilisations					
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours					
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	44 721	14 791	1 540	57 972	57 972
59 - Dépréciation des Comptes Financiers					
<b>Fonds Dédiés</b>					
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations					
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS	10 000			10 000	10 000
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	68 204	5 800	68 204	5 800	5 800
195 - Sur Dons Manuels Affectés					
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public					
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>296 555</b>	<b>28 241</b>	<b>110 061</b>	<b>214 735</b>	<b>214 735</b>

La provision pour engagement de retraite des salariés a été calculée conformément aux usages. Ces caractéristiques sont les suivantes :

- Table de mortalité : Th 00-02 et TF 00-02
- Année de calcul : 2023
- Taux d'actualisation : 3.6. %
- Initiative du départ : Salarié
- Age du départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel cadres et non-cadres : 5 %

Le montant des droits acquis s'élève au 31 décembre 2023 à 394 693.73 euros avec un taux de charge de 50% (selon convention collective CC 1966)

Les financeurs ont alloués une provision pour un montant de 140 963 euros pour couvrir les indemnités de départ des salariés les plus âgés qui vont prendre leur retraite dans un délai proche.

La provision pour dépréciation pour compte de tiers (total de 57 972 €) concerne

- Le recouvrement des frais de gestion des usagers du service Majeur protégés pour la somme de 35 000.06 euros
- La somme de 3 910.40 euros pour la gestion des redevances des Maisons Relais
- La somme de 4 288 euros pour des prestations d'Aide Budgétaire Educative.
- La somme de 3 636.67 euros pour les facturations AEMO autres Départements
- Et la somme de 11 136.72 euros pour les facturations MASP du Conseil Départemental

## Etat des dettes = 2 587 780 €

DETTE (b)		Échéances		
		- 1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	800 889	44 305	172 824	583 760
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	44 104	44 104		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	397 185	397 185		
Personnel et comptes rattachés (421,)	288 548	288 548		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	449 245	449 245		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	93 998	93 998		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	503 461	503 461		
Produits constatés d'avance (487)	10 350	10 350		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 587 780</b>	<b>1 831 196</b>	<b>172 824</b>	<b>583 760</b>

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Contribution en travail (bénévolat, mises à disposition de personnes) :

Valorisation heures de bénévolat ; 10 000 heures pour l'année 2023 (estimatif bas), montant total de 159 114 €

### Charges et produits exceptionnels

Nature	Charges	Produits
<b>TOTAL Charges et Produits exceptionnels</b>	<b>22 799,54</b>	<b>58 522,11</b>
<b>Charges exceptionnelles Exercice courant:</b>	<b>13 367,94</b>	<b>0,00</b>
Régularisations charges sociales, salaires	1 521,75	
Régul banque et caisses	1 725,47	
Refus financement 2022 PCP et diff financement	7 601,88	
Ecart usagers /facturations maisons relais	923,24	
Indemnités journalières et prévoyance	780,30	
Factures fournisseurs	815,30	
<b>Charges exceptionnelles Exercice antérieur:</b>	<b>9 063,73</b>	<b>0,00</b>
Fournisseurs factures antérieures	8 403,43	
MUTEX rbt indemn jour	660,30	
<b>Autres charges exceptionnelles</b>	<b>367,87</b>	<b>0,00</b>
Subventions	354,76	
Fournisseurs	4,43	
Abonnements automatiques	8,68	
<b>Produits exceptionnels &amp; sur Exercice antérieur:</b>		<b>40 545,46</b>
Régularisations caisses / banques, soldes		120,37
Régularisations charges sociales		134,58
Fonds dédiés subventions		22 676,28
Régularisations usagers et PCH		9 224,11
Fournisseurs régularisations exercices précédents		8 390,12
<b>Quote part de subvention virées résultat</b>		<b>17 976,65</b>
Reprise subvention d'investissement « Rue Garenne » année 2021		7 616,75
Reprise subvention Fil d'Ariane, local et véhicule Gem Châtellerault		4 952,05
Reprise subvention Agefiph, aménagement de poste		455,80
Reprise subvention Fil d'Ariane, véhicule Gem Montmorillon		4 952,05



**Transfert de charges**

Nature	Produits 2023
<i>Transfert de charges</i>	
Usagers Pensions de Famille, participations	2 448,50
Participations autres organismes (dans le cadre des plateformes)	832,84
URAF pour l'Observatoire	2 350,00
IML participation locaux Panier Vert	4 800,00
Aides services civiques	1 940,01
Aides apprenti	7 000,04
Transition Pro formation accompagnement	17 543,22
Remb CAF pour salarié CA	206,54
OPCO aides tutorat apprenti	3 300,00
Annulation charges à payer 2022 Rappels de salaires	93 747,21
Reprise indemnités journalières	5 933,15
<b>TOTAL</b>	<b>140 101,51</b>

**AUTRES INFORMATIONS****Engagements donnés :**

*Engagements donnés = 3 231 323,26 euros*

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	0
Avals & cautions	0
Engagement LOGIPARC : Maison relais de St Eloi, sur 51 ans, début 09/2008, expire 30 juin 2059	474 841,85
Engagement SEM HABITAT 86 : MR Châtelleraut, sur 40 ans, début 02/11, fin 30/6/2040	866 194,52
Engagement SEM HABITAT 86 extension 7 log. 1/10/20, MR Châtelleraut, sur 30 ans, fin 31/12/2050	462 830,09
Engagement SEM Habitat : Maison relais de Montmorillon, sur 12 ans, début 09/2013 fin 2025	143 383,08
Engagement HABITAT de la Vienne : MR Loudun, 1/10/2016, fin 31/12/2066	1 284 073,72
Autres engagements (intérêts d'emprunts restant à courir)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3 231 323,26</b>

*Dettes garanties par des sûretés réelles = 800 889,01 €*

Emprunts souscrits auprès des établissements de crédit :

800 889,01

**Rémunérations**

Les rémunérations versées aux six cadres dirigeants salariés exerçant les plus hautes responsabilités sont de 344 806,11 euros pour l'exercice 2023

Le montant des honoraires prévus des commissaires aux comptes pour 2023 est de 15 870 euros.

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

### Produits à recevoir

Produits à recevoir :	Montant
Frais de gestion	68 049,23
Intérêts bancaires	933,86
Fournisseurs, attente avoirs	7 061,75
Financeurs, attente subventions	125 206,32
<b>TOTAL</b>	<b>201 251,16</b>

### Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Fournisseurs Locations de matériel facturé sur 2024	9 288,09
Fournisseurs Maintenance de matériel facturé sur 2024	358,50
Assurance 2024 facturée 2023	30 813,00
Abonnement	275,00
Cotisations	14,30
Frais copropriété Pré Médard d'avance	2 305,18
Colloque-Formation 2024 payée d'avance	2 230,14
<b>TOTAL</b>	<b>45 284,21</b>

### Charges à payer

Emprunts & dettes auprès des établiss. de crédit	Montant
Intérêt courus sur emprunts	2 436,16
<b>TOTAL</b>	<b>2 436,16</b>

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn., Factures à payer	397 184,84
<b>TOTAL</b>	<b>397 184,84</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Remboursement salariés/administrateurs à effectuer	7 009,50
Autres charges à payer personnel	7 572,61
Provision pour congés payés : CP 2022/2023 tous services	279 198,45
Charges soc./ congés payés :Variations CP 2022/2023 tous services	147 975,19
Charges sociales de 2023 à payer en 2024 (Urssaf, Assedic...)	296 036,87
Dettes fiscales sur les salaires de 12/2023	93 997,88
<b>TOTAL</b>	<b>831 790,50</b>

Autres dettes	Montant
10% associations à reverser en 2022	15 298,59
Comptes gérés des tiers tutelles	57 345,45
Indemnités journalières et prévoyance	
Débours facturation	51,50
Locataire IML	356,00
Gestion des chèques énergies usagers maisons relais	183,58
<b>Charges à payer pour 430 225,76 €</b>	
Espoir, versements à effectuer associations partenaires	350 972,40
Microcrédit, versements à effectuer partenaires	1 300,00
Honoraires	15 870,00
Maison Relais Châtelleraut	6 255,49
Fournisseurs, factures à recevoir	55 827,87
<b>TOTAL</b>	<b>503 460,88</b>

### Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Conseil Général, PCH d'avance	10 350,00
<b>TOTAL</b>	<b>10 350,00</b>

### SUIVI DES FONDS DEDIES, total de 15 800 €

Subventions de fonctionnement affectées (tableau en euros)							
Situations		Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds à reverser au financeur	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Préfet Vienne PCB Loudun & Châtelleraut	FA	37 616,56	37 616,56	37 616,56			0,00
SAVS fds dédiés Ségur 2022	IN	8 087,00	8 087,00	8 087,00			0,00
ETAT subvention IML	IN	22 500,00	22 500,00	22 500,00	5 800,00		5 800,00
<b>TOTAL</b>		<b>68 203,56</b>	<b>68 203,56</b>	<b>68 203,56</b>	<b>5 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 800,00</b>

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES 2023							
Subventions d'investissements affectées (tableau en euros)							
Maison Relais Partagée	IN	10 000,00					10 000,00
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0</b>	<b>10 000,00</b>



**DETAIL DES SUBVENTIONS RECUES DANS L'EXERCICE**

## Subvention d'investissement sur biens renouvelables

réf	Nom	Montant	Période couverte
	<i>Sans droit de reprise :</i>		
	<i>Avec droit de reprise :</i>		
	<b>TOTAL</b>	-	

## Subvention d'investissement sur biens non renouvelables

N° compte	Nom	Montant	Période couverte
13110000	Solde antérieur	156 733,24	
13110000	CAF construc 99	3 048,98	
13110000	Région construct 99	27 440,42	
13110000	Ville construct 99	19 818,37	
13110000	Conseil général Agrandissem	50 000,00	
13110000	MSA Agrandissement	1 000,00	
13110000	Maison relais achat mat 2003/2008	4 000,00	
13110000	MSA Agrandissement	3 000,00	
13110000	Conseil général Agrandissem	30 000,00	
13100000	Fil d'Ariane subv aménag Gem Châtell	3 731,61	2016-2021
13100000	DASS Subv.exceptionn.2006 invest	9 000,00	Repris
13100000	Caisse Epargne subv.achat voit.MR Pressac	10 000,00	Repris
13100000	Fil d'Ariane subv achat véhicule GEM Châtellerault	24 760,26	fin 2024
13100000	Fil d'Ariane subv achat véhicule GEM Montmorillon	24 760,26	fin 2024
13800000	Udaf79/Gaïa 17 subv logiciel	800,00	Repris
13800000	AGEFIPH subv investiss amén bureau	1 750,40	fin 2022
13800000	OETH subv investiss amén bureau	2 279,00	fin 2024
	<b>TOTAL</b>	<b>372 122,54</b>	

## Subvention de fonctionnement dédiée ou non (et produits d'exploitation)

réf	Nom	Montant	Période couverte
M.Relais Poitiers	DDCS Conventions	192 172,50	2023
M.Relais Chatellerault	DDCS Conventions	192 172,50	2023
M.Relais Montmorillon	DDCS Conventions	177 937,50	2023
M.Relais Loudun	DDCS Conventions	177 937,50	2023
M.Relais Partagée	DDCS Conventions	177 937,50	2023
IML	DDCS Conventions (fonds dédiés)	30 000,00	2023
GEM Châtellerault	ARS	83 000,00	2023
GEM Châtellerault	Trésorerie Châtellerault	600	2023
GEM Loudun	ARS	83 000,00	2023
GEM Montmorillon	ARS	83 000,00	2023
GEM Poit.Châtell...	Conseil Général	15 000,00	2023
Famille gouvernante	Conseil Départemental 86	49 500,00	2023
Institution	CAF (Analyse pratique)	5 910,00	2023
Institution	CAF	500,00	2023
Institution	CAF (Gardez-nous)	4 000,00	2023
Institution	CAF (Parlons de nos enfants))	1 500,00	2023
Institution	CIDFF86 Plateforme CAF	5 712,00	2023
Institution	Lire et Faire Lire	250,00	2023
Institution	DRFIP Préfecture (Gardez-nous)	6000	2023
Institution	D.R.F.I.P (Parlons de nos enfants))	1000	2023
Espoir Emploi Accompagné	ARS	290 550,00	2022-2023
Espoir Emploi Accompagné	AGEFIPH - FIPHFP	100 179,00	2022-2023
MASP	Conseil Départemental	332 750,04	2023
I S T F	DDCS Conventions	24 885,62	2023
Micro-crédit	CDC Convention d'accomp.expérimentation	8 550,00	2023
Micro-crédit	Région (micro crédit)	8 550,00	2024
PCB Loudun	DDCS label Point Conseil Budgétaire	3 132,00	2023
PCB Civray	DDCS label Point Conseil Budgétaire	3 132,00	2023
PCB Châtellerault	DDCS label Point Conseil Budgétaire	3 132,00	2023
		<b>2 061 990,16</b>	

Institution

Fonds Spécial, part I

151 243,11

Fonds Spécial, part II

41 380,71

**192 623,82**PrestationsEspoir IDHP

A Convention AGEFIPH PAS

408 073,78

**408 073,78****TOTAL SUBVENTIONS Prestations****2 662 687,76**

Dotations Globales de Financement

Majeurs protégés (MJPM)	3 512 350,35
Mesures judiciaires d'aide budgétaire (MJAGBF)	578 773,80
AESF (DGF CG)	58 863,00
Aide éducative milieu ouvert (AEMO/ AED)	895 482,00
AEMO facturation autres CG	19 108,00
Site à la vie autonome (SAVS)	426 273,06
	<b>8 153 537,97</b>

Autres  
recettes

cotisations adhérents	2 885,37
Dons frais administrateurs et régularisation	278,66
Prestat° chèques énergies	
Prestations autres Espoir PAS	2 920,00
CD 86: PCH Familles gouvernantes	124 928,27
Ad Hoc/CSB/Action logement : facturations	22 364,30
Usagers (prélèvem.FF Gestion et MR/FG)	1 100 492,29
Adhérents	<b>9 407 406,86</b>

Reprise provisions et amortissements	41 226,26
Transfert de charges	140 101,51
Reprises fonds dédiés	45 000,00
Participat° frais Pôle Insertion et Siège	317 741,40
Autres produits gestion courante	538,83

Total produits d'exploitation**9 952 014,86****CREDITS BAILS EN COURS**

Contrat en cours au 31 décembre 2023 : Aucun crédit n'est en cours.

**TABLEAU DES EMPRUNTS 2023**

Tableau des emprunts en cours (Emprunts- Emprunts DC 2003-1010)									
Groupe : G1 - TOUS DOSSIERS		Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023							
Organisme prêteur	Dossier	Date de Souscription	Durée (années)	Taux %	Capital Emprunté	Dette en fin d'exercice précédent		Remboursement du capital de l'année N	Intérêts liés à la période
						Capital	Intérêt		
CREDIT COOPERATIF	IF	19/12/2013	30	3,3	860 000	601 999,88	209 451,50	28 666,68	19 432,40
CREDIT AGRICOLE	SI	20/04/2007	30	3,72	330 000	201 729,00	59 167,46	10 551,98	7 352,74
CREDIT AGRICOLE	SI	24/07/2007	30	4,57	55 000	36 098,47	13 737,19	1 679,65	1 619,87
			Totaux		<b>1 245 000</b>	<b>839 827,35</b>	<b>282 356,15</b>	<b>40 898,31</b>	<b>28 405,01</b>
			SOLDES AU 31/12					798 929,04	253 951,14
			Dont intérêts courus					2 436,16	-2 436,16
								801 365,20	251 514,98



**Cabinet RÉGNIÉ & Associés**

*Audit – Commissariat aux comptes*

---

Avenue Thomas Edison – BP 50035  
Téléport 4 – Futuropolis 6  
86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX  
Tél : 05 49 88 02 17 – Email : [audit@regnie-audit.fr](mailto:audit@regnie-audit.fr)