

**UDAF DE LA CORREZE**

**12, Place Martial Brigouleix**

**19000 TULLE**

**LVDS** *Audit*

Commissaires aux Comptes

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2024**

**GROUPE  
& LVDS**

*Artifié Compone*  
*24.06.25.*

---

**UDAF DE LA CORREZE**

**Siège social : 12 Place Martial Brigouleix  
19000 Tulle**

---

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

---

**SAS LVDS AUDIT**

*Commissaires aux Comptes Associés*  
11 rue de la Fontaine Bleue BP 10113  
19103 BRIVE

Téléphone : 05.55.18.08.08 - Mail : lvdsaudit@lvds.biz

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 31 décembre 2024**

À l'Assemblée Générale de l'UDAF de la Corrèze,

**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 la Corrèze 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, 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.

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 BRIVE, le 21 mai 2025**

**Pour la SAS LVDS AUDIT,**



**David DEVAUTOUR,  
Commissaire aux Comptes.**

## Bilan actif

UDAF DE LA CORREZE

Etats de synthèse au 31/12/2024

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets et droits assimilés	44 736	37 108	7 628	4 658
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage	200	55	145	
Autres immobilisations corporelles	326 583	235 652	90 931	80 595
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres immobilisations financières	6 093		6 093	6 080
<b>Total I</b>	<b>377 612</b>	<b>272 815</b>	<b>104 797</b>	<b>91 333</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	4 354		4 354	21 460
Autres créances	246 353		246 353	156 751
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	105 604		105 604	105 442
Disponibilités	2 436 978		2 436 978	2 523 913
Charges constatées d'avance	49 465		49 465	52 251
<b>Total II</b>	<b>2 842 753</b>		<b>2 842 753</b>	<b>2 859 817</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 220 365</b>	<b>272 815</b>	<b>2 947 550</b>	<b>2 951 150</b>



## Bilan passif

UDAF DE LA CORREZE

Etats de synthèse au 31/12/2024

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise	-201 531	-253 128
Autres fonds propres avec droit de reprise	-201 531	-253 128
<b>Réserves</b>	<b>1 300 173</b>	<b>1 282 986</b>
Réserves statutaires ou contractuelles	1 141 369	1 141 369
Réserves pour projet de l'entité	158 804	141 616
Report à nouveau	-81 889	-71 016
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>48 127</b>	<b>57 911</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 064 880</b>	<b>1 016 754</b>
<b>Total I</b>	<b>1 064 880</b>	<b>1 016 754</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	916 939	954 760
<b>Total II</b>	<b>916 939</b>	<b>954 760</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		230 000
Provisions pour charges	188 719	146 336
<b>Total III</b>	<b>188 719</b>	<b>376 336</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	16 271	14 495
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 275	98 779
Dettes fiscales et sociales	481 821	411 215
Autres dettes	110 577	13 271
Produits constatés d'avance	77 067	65 541
<b>Total IV</b>	<b>777 012</b>	<b>603 301</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 947 550</b>	<b>2 951 150</b>

# Compte de résultat

UDAF DE LA CORREZE

Elais de synthèse au 31/12/2024

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois		du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Cotisations	929,70	0,03	848,46	0,03	81,24	9,57
Ventes de biens et de services	439 700,03		493 251,53		-53 551,50	-10,86
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	439 700,03	12,77	493 251,53	14,90	-53 551,50	-10,86
Produits de tiers financeurs	3 519 319,70		3 262 311,60		257 008,10	7,88
Concours publics et subventions d'expl	3 519 319,70	102,23	3 262 311,60	98,56	257 008,10	7,88
Vts des fondateurs ou conso. de la dot.						
Ressources liées à la générosité du pu						
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts	10 315,01	0,30	15 596,34	0,47	-5 281,33	-33,86
Utilisation des fonds dédiés	46 627,76	1,35	20 905,70	0,63	25 722,06	123,04
Autres produits	49,93		213,82	0,01	-163,89	-76,65
<b>Total I</b>	<b>4 016 942,13</b>	<b>116,68</b>	<b>3 793 127,45</b>	<b>114,59</b>	<b>223 814,68</b>	<b>5,90</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	797 174,20	23,16	698 800,00	21,11	98 374,20	14,08
Aides financières	21 562,69	0,63	19 662,88	0,59	1 899,81	9,66
Impôts, taxes et versements assimilés	260 905,86	7,58	229 555,39	6,94	31 350,47	13,66
Salaires et traitements	2 244 096,69	65,19	2 074 300,28	62,67	169 796,41	8,19
Charges sociales	811 522,67	23,57	665 574,24	20,11	145 948,43	21,93
Dotations aux amortissements et aux dépr	32 059,53	0,93	33 220,68	1,00	-1 161,15	-3,50
Dotations aux provisions	42 383,00	1,23	13 986,00	0,42	28 397,00	203,04
Reports en fonds dédiés	8 806,73	0,26	46 627,76	1,41	-37 821,03	-81,11
Autres charges	4 855,12	0,14	10 021,80	0,30	-5 166,68	-51,55
<b>Total II</b>	<b>4 223 366,49</b>	<b>122,68</b>	<b>3 791 749,03</b>	<b>114,55</b>	<b>431 617,46</b>	<b>11,38</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-206 424,36</b>	<b>-6,00</b>	<b>1 378,42</b>	<b>0,04</b>	<b>-207 802,78</b>	<b>NS</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances c						
Autres intérêts et produits assimilés	30 022,93	0,87	19 025,85	0,57	10 997,08	57,80
Repr. / provisions, dépréciations et transfe						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob.						
<b>Total III</b>	<b>30 022,93</b>	<b>0,87</b>	<b>19 025,85</b>	<b>0,57</b>	<b>10 997,08</b>	<b>57,80</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amort., aux dépréciations e						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob.						
<b>Total IV</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>30 022,93</b>	<b>0,87</b>	<b>19 025,85</b>	<b>0,57</b>	<b>10 997,08</b>	<b>57,80</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>-176 401,43</b>	<b>-5,12</b>	<b>20 404,27</b>	<b>0,62</b>	<b>-196 805,70</b>	<b>-964,53</b>



# Compte de résultat

UNION DE LA CORPEZE

Etats de synthèse au 31/12/2024

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois		du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion	24 395,04	0,71	17 124,29	0,52	7 270,75	42,46
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dep. et transferts d'	234 830,08	6,82	100 000,00	3,02	134 830,08	134,83
<b>Total V</b>	<b>259 225,12</b>	<b>7,53</b>	<b>117 124,29</b>	<b>3,54</b>	<b>142 100,83</b>	<b>121,32</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion	28 097,95	0,82	25 622,35	0,77	2 475,60	9,66
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations			50 000,00	1,51	-50 000,00	-100,00
<b>Total VI</b>	<b>28 097,95</b>	<b>0,82</b>	<b>75 622,35</b>	<b>2,28</b>	<b>-47 524,40</b>	<b>-62,84</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>231 127,17</b>	<b>6,71</b>	<b>41 501,94</b>	<b>1,25</b>	<b>189 625,23</b>	<b>456,91</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 598,85	0,19	3 995,00	0,12	2 603,85	65,18
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>4 306 190,18</b>	<b>125,08</b>	<b>3 929 277,59</b>	<b>118,71</b>	<b>376 912,59</b>	<b>9,59</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>4 258 063,29</b>	<b>123,69</b>	<b>3 871 366,38</b>	<b>116,96</b>	<b>386 696,91</b>	<b>9,99</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>48 126,89</b>	<b>1,40</b>	<b>57 911,21</b>	<b>1,75</b>	<b>-9 784,32</b>	<b>-16,90</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES ET</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat	218 368,00		201 154,00		17 214,00	8,56
<b>TOTAL</b>	<b>218 368,00</b>		<b>201 154,00</b>		<b>17 214,00</b>	<b>8,56</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature	8 465,00				8 465,00	
Personnel bénévole	209 903,00		201 154,00		8 749,00	4,35
<b>TOTAL</b>	<b>218 368,00</b>		<b>201 154,00</b>		<b>17 214,00</b>	<b>8,56</b>

## **IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION**

**Désignation : UDAF DE LA CORREZE**

**Exercice clos le 31/12/2024**

Désignation de l'association : **UDAF DE LA CORREZE**

Annexe au bilan clos le **31/12/2024**, dont le total est de **2 947 550€** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de **48 126€**.

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

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

## **OBJET SOCIAL**

L'UDAF est une association familiale au sens de l'article L. 211-3 du CASF et est reconnue d'utilité publique institué par la loi.

## **DESCRIPTION DES MISSIONS**

Les missions de l'UDAF sont les suivantes :

- Mesures de Protection des Majeurs Protégés
- Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé
- Le Point Conseil Budget
- Soutien aux Tuteurs Familiaux
- Espace rencontre « le lien »

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

## DETAIL DE L'ANNEXE

Règles et méthodes

Tableau des immobilisations

Tableau des amortissements

Tableau des provisions

Tableau des emprunts

Échéances créances et dettes

Suivi des fonds associatifs

Suivi des fonds dédiés

Engagements financiers

Produits à recevoir

Charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**Désignation : UDAF DE LA CORREZE**

**Exercice clos le 31/12/2024**

### **REGLES ET METHODES**

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

- Continuité d'exercice,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissements et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- De l'avis n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action social et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22.
- Du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et qui succède au règlement CRC n° 1999-01 du 16 février 1999
- Du règlement ANC n° 2019-04 qui s'applique aux entités gestionnaires d'établissement et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS)
- Du règlement comptable n° 2020-08 du 4 décembre 2020 qui modifie le règlement n° 2018 – 06

### **EVENEMENTS POST-CLOTURES**

Pas d'évènements post-clôture susceptible d'influencer les comptes.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

Désignation : UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

### **CHANGEMENT DE METHODE**

Pas de changement de méthode

### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES**

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

• Logiciels .....	02 ans
• Construction .....	de 20 à 40 ans
• Installations, Agencements et Aménagements .....	10 ans
• Matériel de Bureau .....	05 ans
• Matériel Informatique .....	05 ans
• Mobilier et divers .....	10 ans

Le détail des valeurs brutes et des amortissements est fourni dans les tableaux ci après.

### **PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **CREANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **PROVISIONS REGLEMENTEES**

L'entité n'a pas constatée de provisions règlementées

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

**Désignation : UDAF DE LA CORREZE**

**Exercice clos le 31/12/2024**

### **ENGAGEMENTS DE RETRAITE**

L'association a constaté, en provision, **un engagement de 188 719€** calculée selon les tableaux de l'UNAF selon la méthodologie ci-dessous :

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et de l'hypothèse d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.25 %
- Taux de progression : 1.00 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Table de taux de mortalité : TV 88/90

La provision n'est calculée que pour les salariés de plus de 54 ans au 31 décembre 2024 avec 10 ans d'ancienneté dans l'entreprise.

### **REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

L'organe de direction est assuré par le Conseil d'administration dont les membres sont tous bénévoles ; à ce titre ils ne perçoivent aucune rémunération de la part de l'association.

### **HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Il a été comptabilisé, sur l'exercice 2024, une somme de **16 642€ TTC** d'honoraires.

### **LES COMPTES DES MAJEURS PROTEGES**

Les fonds gérés par l'UDAF, pour le compte des personnes sous tutelles, s'élèvent à un montant de 15 092 138€ au 31 décembre 2024



## REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

### VALORISATION DU BENEVOLAT

Les heures de bénévolat ont été valorisées au SMIC horaires sur lequel a été appliqué le taux de charges sociales de la structure

	Heures	Coût chargé	TOTAL
BENEVOLAT	11 906	17,63	209 903
CONTRIBUTION EN NATURE			8 465
<b>TOTAL</b>			<b>218 368</b>

### VENTILATION DES RESULTATS

<b>Résultat - 2024</b>	
<b>Analytique</b>	<b>Résultat</b>
FG - Familles Gouv.	-2 654,57
IN - Vie Associative	6 061,89
INLL2 - Lire et Faire Lire	-1 359,69
INRE1 - Gp Paroles	-161,03
INRE3 - Adoption	0,00
INRS2 - Répit Sac à Dos	-1 183,77
INTL - Toit du Lien	0,00
ISTF - Inform & Soutien Tut F.	-1 939,66
LAEP - Lieu d'accueil E/P.	0,00
LI - Espace de Rencontre	14 907,57
MA - AEB - PCB - Pôle Budget	-10 993,23
MF - Médiation Familiale	5 020,31
PM	40 429,07
PR2 - Parcours Reliance	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>48 126,89</b>

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

**Désignation : UDAF DE LA CORREZE**

**Exercice clos le 31/12/2024**

### **PROVISIONS POUR LITIGES**

Tous les litiges ont été soldés

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUE		Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
FRAIS D'ETABLISSEMENT	201-					0,00
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	203=>208	38 444,80	6 291,20			44 736,00
<b>Total</b>		<b>38 444,80</b>	<b>6 291,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 736,00</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>						
TERRAINS	211-					0,00
AGENCEMENTS TERRAINS	212-					0,00
BATIMENTS	2131+2141					0,00
AGENCEMENTS BATIMENTS	2135+2145					0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE	215-	0,00	199,90			199,90
AGENCEMENTS	2181-	63 508,26	10 333,20			73 841,46
MATERIEL DE TRANSPORT	2182-	0,00				0,00
MATERIEL DE BUREAU	218310	43 875,67	17 663,05			61 538,72
MATERIEL INFORMATIQUE	2183-	94 567,34	11 023,50			105 590,84
MOBILIER	2184-	85 611,73				85 611,73
AUTRES IMMO CORPORELLES	2188-					0,00
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA	228-					0,00
IMMOBILISATIONS EN COURS	231					0,00
AVANCES ET ACOMPTES	237-238					0,00
<b>Total</b>		<b>287 563,00</b>	<b>39 219,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>326 782,65</b>
<b>Immobilisations financières</b>						
PARTICIPATIONS	271-272					0,00
PRETS	274-	0,00				0,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES	275-	6 080,40	12,64			6 093,04
<b>Total</b>		<b>6 080,40</b>	<b>12,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 093,04</b>
<b>T O T A U X</b>		<b>332 088,20</b>	<b>45 523,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>377 611,69</b>

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

**TABEAU DES AMORTISSEMENTS**

RUBRIQUE	Amortissements cumulé au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulé à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
FRAIS D'ETABLISSEMENT 2801				0,00
AUTRES IMMO. INCORPORELLES 2803=>2808	33 787,17	3 320,50	0,00	37 107,67
<b>Total</b>	<b>33 787,17</b>	<b>3 320,50</b>	<b>0,00</b>	<b>37 107,67</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
TERRAINS 2811				0,00
AGENCEMENTS TERRAINS 2812				0,00
BATIMENTS 28131-28141				0,00
AGENCEMENTS BATIMENTS 28135-28145				0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE 2815	0,00	54,80		54,80
AGENCEMENTS 28181	33 869,13	6 867,91		40 737,04
MATERIEL DE TRANSPORT 28182	0,00			0,00
MATERIEL DE BUREAU 281831	18 964,52	5 288,23		24 252,75
MATERIEL INFORMATIQUE 281832	72 212,71	15 972,08		88 184,79
MOBILIER 28184	81 921,63	555,92		82 477,55
AUTRES IMMO CORPORELLES 28188				0,00
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA 2828				0,00
<b>Total</b>	<b>206 967,99</b>	<b>28 738,94</b>	<b>0,00</b>	<b>235 706,93</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
PARTICIPATIONS 2971-2972				0,00
PRETS 2974				0,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES 2975				0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>T O T A U X</b>	<b>240 755,16</b>	<b>32 059,44</b>	<b>0,00</b>	<b>272 814,60</b>

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

**TABLEAU DES PROVISIONS**

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
	<b>Réserves</b>				
	RESERVE DE TRESORERIE				0
	<b>Total</b>	0	0	0	0
	<b>Provisions réglementées</b>				
	DIFF. SUR REAL. D'ELTS. D'ACTIF				0
	PROVISIONS POUR PENSIONS				0
	<b>Total</b>	0	0	0	0
	<b>Provisions pour risques et charges</b>				
	PROVISIONS POUR LITIGES	230 000		230 000	0
	PROVISION IFC	146 336	42 383		188 719
	PROVISION				0
	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHGES				0
	<b>Total</b>	376 336	42 383	230 000	188 719
	<b>Provisions pour dépréciation</b>				
	IMMO. INCORPORELLES				0
	IMMO. CORPORELLES				0
	STOCKS ET EN COURS				0
	COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS	4 830		4 830	0
	PROV. POUR DEP. CPTEs, FINANCIERS				0
	<b>Total</b>	4 830	0	4 830	0
	<b>T O T A U X</b>	381 166	42 383	234 830	188 719
	dont dotations et reprises :				
	d'exploitation	681	42 383	234 830	
	financières	686			
	exceptionnelles	687			
	dont affectation de résultat	120			

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

TABLEAU DES EMPRUNTS

Caractéristique et référence des emprunts N°Compte- val origine	Capital dû au début de l'exercice	Au cours de l'exercice		Capital restant dû à la clôture de l'exercice			
		Capital souscrit	Capital remboursé	TOTAL	- 1 an	1 à 5 ans	+5ans
NEANT				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
				0			0
TOTAUX	0	0	0	0	0	0	0



Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

TABLEAU DES CREANCES

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			0
Autres immobilisations financières			0
Créances douteuses			0
Autres créances	246 353	246 353	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	49 465	49 465	
<b>TOTAUX</b>	<b>295 818</b>	<b>295 818</b>	<b>0</b>
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

TABLEAU DES DETTES

	Montant brut	< 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans
Emprunts à 2 ans maximum				
Emprunts à plus de 2 ans		0	0	0
Emprunts et dettes financières divers	16 271	16 271		
Fournisseurs et comptes rattachés	91 275	91 275		
Personnel et comptes rattachés	204 053	204 053		
Organismes sociaux	225 276	225 276		
Etat et autres collectivités publiques	52 493	52 493		
Dettes sur immobilisations				
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	110 576	110 576		
Produits constatés d'avance	77 067	77 067		
<b>TOTAUX</b>	<b>777 011</b>	<b>777 011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	0			

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

VARIATION DES FONDS PROPRES DE LA STRUCTURE

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	<b>Fonds associatif (sans droit de reprise)</b>				
1021-	Valeur du patrimoine intégré				-
1022-	Fonds statutaires				-
1024-	Apports sans droits de reprise				-
1025-	Legs et donations				-
1026-	Subv d'invest affectés à biens renouvelables				-
	<b>Total Fonds associatif (sans droit de reprise)</b>	-	-	-	-
	<b>Fonds associatif (avec droit de reprise)</b>				
1034-	Apports avec droits de reprise				-
1035-	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une				-
1036-	Subventions d'invest biens renouvelables.				-
	<b>Total Fonds associatif (avec droit de reprise)</b>	-	-	-	-
	<b>Ecarts de réévaluation</b>				
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)				-
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				-
	<b>Total Ecarts de réévaluation</b>	-	-	-	-
	<b>Reserves</b>				
1063-	Reserves statutaires ou contractuelles	1 141 369			1 141 369
1064-	Reserves des plus values nettes				-
1068-	Autres reserves				-
10682	Excédent affectés à l'investissement				-
106821	Excédent affectés à l'investissement - Utilisé				-
10685	Excédent affectés à la couverture du BRF				-
10686	compensation de déficits d'exploitation	115 652	17 187		132 839
10687	Réserve de compensation charges am	25 965			25 965
10688	Réserves pour projets associatifs				-
106881	Réserve contentieux compte pivot				-
	<b>Total des Reserves</b>	<b>1 282 986</b>	<b>17 187</b>	<b>-</b>	<b>1 300 173</b>
1100-	Report à nouveau (créditeur)	130 040	5 875		135 915
1110	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation	275 063			275 063
1140	Report à nouveau des charges rejetées				-
115000	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	21 935	73 533	21 936	73 532
1151-	Mesures d'exploitation non reductibles				-
11591	Report à nouveau des charges rejetées				-
1160	Dépenses non opposables	81 665	4 748		76 917
1161	Dépenses non opposables				-
119001	Report à nouveau (débitur)	119 391	21 497		97 894
119002					-
119000					-
1200-	Résultat (créditeur)	57 911	21 496	79 407	-
1290-	Résultat (débitur)				-
131-	Subventions d'équipement				-
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.				-
	<b>Total subventions</b>	-	-	-	-
	<b>Totaux</b>	<b>1 016 754</b>	<b>144 336</b>	<b>101 343</b>	<b>1 059 747</b>

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

**VARIATION DES FONDS PROPRES DE LA GESTION CONTROLEE**  
Service de la Protection Judiciaire des Majeurs

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	<b><u>Fonds associatif (sans droit de reprise)</u></b>				
1021-	Valeur du patrimoine intégré				-
1022-	Fonds statutaires				-
1024-	Apports sans droits de reprise				-
1025-	Legs et donations				-
1026-	Subv d'invest affectés à biens renouvelables				-
	<b>Total Fonds associatif (sans droit de reprise)</b>	-	-	-	-
	<b><u>Fonds associatif (avec droit de reprise)</u></b>				-
1034-	Apports avec droits de reprise				-
1035-	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une				-
1036-	Subventions d'invest biens renouvelables.				-
	<b>Total Fonds associatif (avec droit de reprise)</b>	-	-	-	-
	<b><u>Ecart de réévaluation</u></b>				
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)				-
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				-
	<b>Total Ecart de réévaluation</b>	-	-	-	-
	<b><u>Reserves</u></b>				
1063-	Reserves statutaires ou contractuelles	895 313			895 313
1064-	Reserves des plus values nettes				-
1068-	Autres reserves				-
10682	Excédent affectés à l'investissement				-
106821	Excédent affectés à l'investissement - Utilisé				-
10685	Excédent affectés à la couverture du BRF				-
10686	compensation de déficits d'exploitation	115 652	17 187		132 839
10687	Réserve de compensation charges aml	25 965			25 965
10688	Reserves pour projets associatifs				-
106881	Réserve contentieux compte pivot				-
	<b>Total des Reserves</b>	<b>1 036 930</b>	<b>17 187</b>	-	<b>1 054 117</b>
1100-	Report à nouveau (créditeur)	419			419
1110	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation				-
114000	Report à nouveau des charges rejetées				-
115000	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	21 935	73 533	21 936	73 532
1151-	Mesures d'exploitation non reconductibles				-
11591	Report à nouveau des charges rejetées	- 275 063			- 275 063
1160	Dépenses non opposables	- 81 665	4 748		- 76 917
1161	Dépenses non opposables investissements				-
119001	Report à nouveau (débitteur)				-
119000	Report à nouveau				-
1200-	Résultat (créditeur)	73 533		73 533	-
1290-	Résultat (débitteur)				-
131-	Subventions d'équipement				-
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.				-
	<b>Total subventions</b>	-	-	-	-
	<b>Totaux</b>	<b>776 090</b>	<b>95 468</b>	<b>95 469</b>	<b>776 089</b>

Cf ANC 2019-04 et ANC 2018-06

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiont. ZRR	908 132			908 132
	Autres	46 628	8 807	46 628	8 807
195-	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
197-	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
192-	Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification				0
	<b>Total</b>	<b>954 760</b>	<b>8 807</b>	<b>46 628</b>	<b>916 939</b>
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues	/	0	/	/
6895-	Engagements à réaliser sur dons manuels	/			/
6897-	Engagements à réaliser sur legs et donations	/			/
6892-	Engagements à réaliser sur contributions financières des autorités de tarification	/	0		/
	<b>Total</b>		<b>0</b>		<b>/</b>
7894-	Report sur subventions attribuées	/	/	0	/
7895-	Report sur dons manuels affectés	/	/		/
7897-	Report sur legs et donations affectées	/	/		/
7892-	Report sur contributions financières des autorités de tarification	/	/	0	/
	<b>Total</b>		<b>/</b>	<b>0</b>	<b>/</b>

Désignation: UDAF DE LA CORREZE      Exercice clos le 31/12/2024

**TABLEAU DES DETTES**

**ENGAGEMENTS DONNES**

Avals et caution	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	188 719
Autres engagements donnés	
TOTAL	188 719

**ENGAGEMENTS RECUS**

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus	
TOTAL	0



Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

**PRODUITS A RECEVOIR**

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	224 523
Disponibilités	
TOTAL	224 523

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	49 465	77 067
Charges/ produits financieres		
Charges/ produits exceptionnels		
TOTAL	49 465	77 067

Désignation: UDAF DE LA CORREZE

Exercice clos le 31/12/2024

**CHARGES A PAYER**

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 403
Dettes fiscales et sociales	290 249
Autres dettes	
TOTAL	310 652

**LVDS Centre Ouest**

*Siège Social* : 3 chemin des Versannes - CS 20099 - 87203 SAINT-JUNIEN  
*Bureau* : 68 rue Armand Barbès - 87100 LIMOGES  
*Bureau* : 13 place du Général de Gaulle - 16700 RUFFEC

**LVDS Massif Central**

*Siège Social* : 2-3 parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL  
*Bureau* : 8 avenue de la gare - 19400 ARGENTAT

**LVDS Périgord**

*Siège Social* : 13 rue Romaine - BP 4034 - 24004 PÉRIGUEUX Cedex  
*Bureau* : 6 place de l'Hôtel-de-Ville - 24260 LE BUGUE  
*Bureau* : 6 et 8 boulevard Eugène Leroy - 24200 SARTLAT

**LVDS Expertise Terrasson**

Z.I. Du Coutal - 8 rue Jean-Baptiste SAY - 24120 TERRASSON

**LVDS Expertise Tulle**

58 bis avenue Victor Hugo - 19000 TULLE

**AGRILIM Gestion**

*Siège Social* : 58 bis avenue Victor Hugo - 19000 TULLE  
*Bureau* : 11 bis avenue du Général de Gaulle - 19140 UZERCHE

**SERIN Expertise**

16 A Cours Sablon - 63000 CLERMONT-FERRAND

**Cabinet AUCHABIE**

20 avenue Édouard Herriot - 19100 BRIVE-LA-GAILLARDE

**Z&M Conseil**

1 rue Martinet - 23000 GUÉRET

**Cabinet LARRIBE-VALVO**

11 rue de la Fontaine Bleue - CS 10113 - 19103 BRIVE-LA-GAILLARDE Cedex

**LVDS Audit**

*Siège Social* : 11 rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 BRIVE-LA-GAILLARDE Cedex  
*Bureau* : 16 A Cours Sablon - 63000 CLERMONT-FERRAND

**AUDY & ASSOCIÉS**

*Siège Social* : 19 avenue de Messine - 75008 PARIS  
*Bureau* : 2-3 parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

**Audit Arnaudeau et Associés**

68 rue Armand Barbès - 87100 LIMOGES