



Société inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables  
et auprès de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes  
de Paris – Île-de-France  
S.A.S. au capital de 524.200 euros  
SIRET 343 184 065 00021 - APE 6920Z  
R.C.S. CRÉTEIL B 343 184 065

## « UDES »

Union des Employeurs de l'Economie Sociale et Solidaire

Siège Social : 30 boulevard de Reuilly  
75012 PARIS

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

#### **Exercice clos le 31/12/2025**

Aux membres de l'association UDES,

#### **Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale du 11 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « UDES » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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.

**LARES LA VARENNE**  
141, Quai de Bonneuil  
94210 La Varenne  
01.48.83.52.17

**LARES MAISONS-ALFORT**  
1, bis Avenue de Verdun  
94700 Maisons-Alfort  
01.43.68.24.20

**LARES OZOIR-LA-FERRIERE**  
1, Avenue Général de Gaulle  
77330 Ozoir-la-Ferrière  
01.48.83.11.33



## **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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensembles des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **Vérification du rapport du trésorier et des documents adressés aux Membres**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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



### **Responsabilités de la direction 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 de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **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.

La Varenne Saint Hilaire, le 26 mai 2026

**LARES CONSEIL :**  
représentée par :

**Christelle PUJO**  
Chargée de mandat



## BILAN ACTIF

|                             |   |  | Note | Exercice N, clos le : 31/12/2025 |                                |                 | 31/12/2024 |         |         |  |  |
|-----------------------------|---|--|------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------|---------|---------|--|--|
|                             |   |  |      | Brut 1                           | Amortissements dépréciations 2 | Net 3           | Net 4      |         |         |  |  |
| ACTIF IMMOBILISÉ            | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                           | Frais d'établissement  | 31   | 78 540                           | 58 758                         | 19 781          | 7 870      |         |         |  |  |
|                             |   | Frais de recherche et de développement   |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Donations temporaires d'usufruit   |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Immobilisations incorporelles en cours   |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Avances et acomptes  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                             | Terrains   |      | 164 551                          | 96 442                         | 68 109          | 68 245     |         |         |  |  |
|                             |   | Constructions  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Installations techniques, matériel et outillage industriels                                |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Immobilisations corporelles en-cours   |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | Avances et acomptes                                     | 328 058  |      | 328 058                          | 321 699                        |                 |            |         |         |  |  |
|                             | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             | Participations et créances rattachées                   |  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             | Autres titres immobilisés                               |  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | Prêts   | 20 287   |      | 20 287                           | 19 530                         |                 |            |         |         |  |  |
|                             | Autres immobilisations financières                      |  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             | Total (I)   |  |      |                                  |                                | 591 435         | 155 200    | 436 236 | 417 343 |  |  |
|                             | ACTIF CIRCULANT   |  |      |                                  |                                | Stocks en cours |            | 32      |         |  |  |
| CRÉANCES                    |   | Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 34   | 97 800                           |                                | 97 800          | 58 750     |         |         |  |  |
|                             |   | Créances reçues par legs ou donations  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Autres créances  |      | 1 248 859                        |                                | 1 248 859       | 721 655    |         |         |  |  |
| DIVERS                      |   | V.M.P  | 35   | 100 000                          |                                | 100 000         | 100 000    |         |         |  |  |
|                             |   | Instruments de trésorerie  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             |   | Disponibilités   |      | 754 289                          |                                | 754 289         | 688 619    |         |         |  |  |
| COMPTES DE RÉGULARISATION   | Charges constatées d'avance                             |  | 36   | 43 700                           |                                | 43 700          | 32 480     |         |         |  |  |
|                             | Total (II)  |  |      | 2 244 647                        |                                | 2 244 647       | 1 601 504  |         |         |  |  |
|                             | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)               |  | 36   |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             | Primes de remboursement des emprunts (IV)               |  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             | Ecart de conversion actif (V)                           |  |      |                                  |                                |                 |            |         |         |  |  |
|                             | TOTAL GENERAL (I à V)                                   |  |      | 2 836 082                        | 155 200                        | 2 680 883       | 2 018 848  |         |         |  |  |

## BILAN PASSIF

|                                 |   | Note      | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|---------------------------------|---|-----------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>            | Fonds propres sans droit de reprise                     | <b>40</b> |                  |                  |
|                                 | Fonds propres statutaires                               |           |                  |                  |
|                                 | Fonds propres complémentaires                           |           |                  |                  |
|                                 | Autres  |           |                  |                  |
|                                 | Fonds propres avec droit de reprise                     |           |                  |                  |
|                                 | Fonds statutaires                                       |           |                  |                  |
|                                 | Fonds propres complémentaires                           |           |                  |                  |
|                                 | Autres  |           |                  |                  |
|                                 | Ecarts de réévaluation                                  |           |                  |                  |
|                                 | Réserves  |           |                  |                  |
|                                 | Réserves statutaires ou contractuelles                  |           |                  |                  |
|                                 | Réserves pour projet de l'entité                        |           | 1 227 499        | 1 197 163        |
|                                 | Autres  |           |                  |                  |
|                                 | Report à nouveau  |           | 153 759          | 30 336           |
|                                 | Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)            |           |                  |                  |
|                                 | <b>Situation nette (sous total)</b>                     |           | <b>1 381 259</b> | <b>1 227 498</b> |
|                                 | Fonds propres consommables                              |           |                  |                  |
|                                 | Subventions d'investissements                           |           |                  |                  |
|                                 | Provisions réglementées                                 |           |                  |                  |
|                                 | <b>Total (I)</b>  |           | <b>1 381 259</b> | <b>1 227 498</b> |
| <b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b> | Fonds reportés liés aux legs ou donations               | <b>41</b> |                  |                  |
|                                 | Fonds dédiés  |           |                  |                  |
|                                 | <b>Total (II)</b>                                       |           |                  |                  |
| <b>PROVISIONS</b>               | Provisions pour risques                                 | <b>42</b> |                  |                  |
|                                 | Provisions pour charges                                 |           |                  |                  |
|                                 | <b>Total (III)</b>                                      |           |                  |                  |
| <b>DETTES</b>                   | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | <b>43</b> |                  |                  |
|                                 | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |           |                  |                  |
|                                 | Emprunts et dettes financières divers                   |           |                  |                  |
|                                 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                |           | 100 066          | 86 191           |
|                                 | Dettes des legs ou donations                            |           |                  |                  |
|                                 | Dettes fiscales et sociales                             |           | 203 189          | 183 236          |
|                                 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |           |                  |                  |
|                                 | Autres dettes   |           | 9 759            | 5 626            |
|                                 | Instruments de trésorerie                               |           |                  |                  |
| Comptes régul.                  | Produits constatés d'avance                             | <b>44</b> | 986 610          | 516 296          |
|                                 | <b>Total (IV)</b>                                       |           | <b>1 299 624</b> | <b>791 349</b>   |
|                                 | Ecarts de conversion passif (V)                         | <b>44</b> |                  |                  |
|                                 | <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>                            |           | <b>2 680 883</b> | <b>2 018 848</b> |

## COMPTE DE RESULTAT

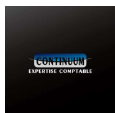
|  |   | Note | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|--|---|------|------------------|------------------|
|  | <b>Nombre de mois de la période</b>   |      | 12               | 12               |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                         | Cotisations   |      | 952 721          | 916 953          |
|  | Ventes de biens (dont ventes de dons en nature )                                |      |                  |                  |
|  | Ventes de prestations de service ( dont parrainages )                           |      | 1 840            | 720              |
|  | Produits de tiers financeurs  |      |                  |                  |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation                                  |      | 1 308 247        | 1 238 348        |
|  | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |      |                  |                  |
|  | Ressources liées à la générosité du public                                      |      |                  |                  |
|  | Dons manuels  | 50   | 1 901            | 327              |
|  | Mécénats  |      |                  |                  |
|  | Legs, donations et assurances-vie   |      |                  |                  |
|  | Contributions financières   |      |                  |                  |
|  | Autres  |      |                  |                  |
|  | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |      |                  | 70 927           |
|  | Utilisations des fonds dédiés   |      |                  |                  |
|  | Autres produits   |      | 58 253           | 63 033           |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>           |   |      | <b>2 322 963</b> | <b>2 290 309</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                          | Achats de marchandises  |      |                  |                  |
|  | Variation de stock  |      |                  |                  |
|  | Autres achats et charges externes   |      | 758 176          | 893 517          |
|  | Aides financières   |      |                  |                  |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés   |      | 75 923           | 65 390           |
|  | Salaires et traitements   | 51   | 906 127          | 863 464          |
|  | Charges sociales  |      | 395 224          | 337 677          |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               |      | 22 678           | 21 185           |
|  | Dotations aux provisions  |      |                  |                  |
|  | Reports en fonds dédiés   |      |                  |                  |
|  | Autres charges  |      | 29 027           | 97 571           |
|  | <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                                    |      | <b>2 187 154</b> | <b>2 278 804</b> |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>            |   |      | <b>135 808</b>   | <b>11 505</b>    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | Produits financiers de participations   |      | 6 361            | 6 272            |
|  | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |      |                  |                  |
|  | Autres intérêts et produits assimilés   | 53   | 14 427           | 16 614           |
|  | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges               |      |                  |                  |
|  | Différences positives de change   |      |                  |                  |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |      |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>             |   |      | <b>20 788</b>    | <b>22 887</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                             | Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   |      |                  |                  |
|  | Intérêts et charges assimilées  | 54   |                  |                  |
|  | Différences négatives de change   |      |                  |                  |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |      |                  |                  |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>              |   |      |                  |                  |
| <b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>               |   |      | <b>20 788</b>    | <b>22 887</b>    |
| <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)</b> |   |      | <b>156 596</b>   | <b>34 392</b>    |

## COMPTE DE RESULTAT

|   |   | Note | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|---|---|------|------------------|------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  | Produits exceptionnels sur opérations de gestion                  | 55   |                  |                  |
|   | Produits exceptionnels sur opérations en capital                  |      |                  |                  |
|   | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |      |                  |                  |
|   | <b>Total des produits exceptionnels (V)</b>                       |      |                  |                  |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                 | 56   |                  |                  |
|   | Charges exceptionnelles sur opérations en capital                 |      |                  |                  |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |      |                  |                  |
|   | <b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>                     |      |                  |                  |
| <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                               |   |      |                  |                  |
| (VII)   | Participation des salariés aux résultats                          | 57   |                  |                  |
| (VIII)  | Impôts sur les bénéfices  | 58   | 2 837            | 4 056            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>                                     |   |      | <b>2 343 751</b> | <b>2 313 195</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                            |   |      | <b>2 189 991</b> | <b>2 282 860</b> |
| <b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)</b> |   |      | <b>153 759</b>   | <b>30 336</b>    |

| EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |  |       |  |  |
|---|--|-------|--|--|
| Produits  | Bénévolats                                       | Total |  |  |
|   | Prestations en nature                            |       |  |  |
|   | Dons en nature                                   |       |  |  |
|   |  |       |  |  |
| Charges   | Secours en nature                                | Total |  |  |
|   | Mise à disposition gratuite de biens et services |       |  |  |
|   | Personnel bénévole                               |       |  |  |
|   | Prestations en nature                            |       |  |  |





## Annexe



## **Présentation de l'association**

### **Présentation de l'entreprise**

Groupement de syndicat des employeurs du domaine de l'économie sociale et solidaire.

L'UDES (Union Des Employeurs de l'Economie Social et Solidaire) est constitué le 19/09/1994 après concertation entre les employeurs d'UNIFORMATION, organisme collecteur du paritarisme.

Elle a pour mission de :

- fédérer les organisations syndicales professionnelles nationales par des actions d'échanges et coordination sur l'ensemble des sujets impactant le secteur de l'économie solidaire et sociale
- promouvoir et défendre les valeurs du secteur économique solidaire et social
- représenter et promouvoir les employeurs du secteur de l'économie solidaire et sociale auprès des pouvoirs publics et institutions
- mener un dialogue social en participant à des instances, consultations, négociation pour le compte de membres ayant capacité à signer des accords. Elle n'intervient pas au niveau des branches et des entreprises.
- développer la présence et l'implantation de son secteur
- soutenir ses membres.

## Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

### Généralités sur les règles comptables

#### Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux principes comptables généralement admis en France selon la réglementation en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable.

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, conformément aux règles générales 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 comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général modifié par le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 et le règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023, relatif à la modernisation des états financiers.

#### ***Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :***

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

#### ⇒ **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur **coût d'acquisition** (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production nécessaire à la mise en état d'utilisation de ces biens après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

#### **- Amortissements et dépréciation des actifs**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation.

Les actifs font l'objet d'un amortissement dont la durée est déterminée lors de son acquisition compte tenu des caractéristiques techniques du bien et de l'utilisation que la fondation entend en faire.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

#### **- Subventions cotisations et partenariats**

L'ensemble des recettes et autres ressources sont comptabilisées selon leur nature et utilisées selon les modalités spécifiques de chaque contrat et inscrites au compte de résultat. Les ressources sont rattachés à la période d'exploitation

#### **- Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont étalées sur la même durée que celle relative aux amortissements des biens



qu'elles financent.

En cas de financement d'un bien décomposable, ces subventions sont par ailleurs ventilées proportionnellement entre les différents composants. Leur reprise intervient alors au même rythme que l'amortissement des composants.

#### **- Créances**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Les subventions à recevoir affectées au financement d'un projet achevé à la clôture de l'exercice, et dont la notification de financement initiale est supérieure au total des dépenses affectées au projet depuis son démarrage, font également l'objet d'une provision pour dépréciation sur la base du risque de non versement des subventions ne couvrant aucune dépense engagée.

#### **- Provisions pour risques et charges**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour la structure, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

#### **Dérogations à une prescription comptable**

Néant

## Note 31 - Immobilisations

### Mouvements des immobilisations brutes

| Désignation  | Valeurs brutes<br>début exercice | Mouvements de l'exercice      |                       | Valeurs brutes<br>fin exercice |
|--|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
|  |                                  | Acquisitions<br>Réévaluations | Cessions<br>Virements |                                |
| <u>Immobilisations incorporelles</u>                       |                                  |                               |                       |                                |
| - Frais d'établissement                                    |                                  |                               |                       |                                |
| - Frais de recherche et de développement                   |                                  |                               |                       |                                |
| - Donations temporaires d'usufruit                         |                                  |                               |                       |                                |
| - Concessions, brevets et droits similaires                | 60 680                           | 17 860                        |                       | 78 540                         |
| - Immobilisations incorporelles en cours                   |                                  |                               |                       |                                |
| - Avances et acomptes sur incorporelles                    |                                  |                               |                       |                                |
| <b>Total</b>   | <b>60 680</b>                    | <b>17 860</b>                 |                       | <b>78 540</b>                  |
| <u>Immobilisations corporelles</u>                         |                                  |                               |                       |                                |
| - Terrains   |                                  |                               |                       |                                |
| - Constructions  |                                  |                               |                       |                                |
| - Installations techniques, matériel outillage industriels | 169 516                          | 16 594                        | 21 559                | 164 551                        |
| - Immobilisations corporelles en cours                     |                                  |                               |                       |                                |
| - Avances et acomptes                                      |                                  |                               |                       |                                |
| <b>Total</b>   | <b>169 516</b>                   | <b>16 594</b>                 | <b>21 559</b>         | <b>164 551</b>                 |
| <u>Immobilisations financières</u>                         |                                  |                               |                       |                                |
| - Participations et créances rattachées                    |                                  |                               |                       |                                |
| - Autres titres immobilisés                                | 321 699                          | 6 359                         |                       | 328 058                        |
| - Prêts  |                                  |                               |                       |                                |
| - Autres immobilisations financières                       | 19 530                           | 857                           | 100                   | 20 287                         |
| - Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés     |                                  |                               |                       |                                |
| <b>Total</b>   | <b>341 229</b>                   | <b>7 216</b>                  | <b>100</b>            | <b>348 345</b>                 |
| <b>Total général</b>                                       | <b>571 425</b>                   | <b>41 670</b>                 | <b>21 659</b>         | <b>591 436</b>                 |

## Mouvements des amortissements

| Immobilisations amortissables                              | Amortissements<br>début exercice | Mouvements de l'exercice |               | Amortissements<br>fin exercice |
|--|----------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------------|
|  |                                  | Dotations                | Diminutions   |                                |
| <u>Immobilisations incorporelles</u>                       |                                  |                          |               |                                |
| - Frais d'établissement                                    |                                  |                          |               |                                |
| - Frais de recherche et de développement                   |                                  |                          |               |                                |
| - Donations temporaires d'usufruit                         |                                  |                          |               |                                |
| - Concessions, brevets et droits similaires                | 52 810                           | 5 948                    |               | 58 758                         |
| - Immobilisations incorporelles en cours                   |                                  |                          |               |                                |
| - Avances et acomptes sur incorporelles                    |                                  |                          |               |                                |
| <b>Total</b>   | <b>52 810</b>                    | <b>5 948</b>             |               | <b>58 758</b>                  |
| <u>Immobilisations corporelles</u>                         |                                  |                          |               |                                |
| - Terrains   |                                  |                          |               |                                |
| - Constructions  |                                  |                          |               |                                |
| - Installations techniques, matériel outillage industriels | 101 271                          | 16 730                   | 21 559        | 96 442                         |
| - Immobilisations corporelles en cours                     |                                  |                          |               |                                |
| - Avances et acomptes                                      |                                  |                          |               |                                |
| <b>Total</b>   | <b>101 271</b>                   | <b>16 730</b>            | <b>21 559</b> | <b>96 442</b>                  |
| <b>Total général</b>                                       | <b>154 081</b>                   | <b>22 678</b>            | <b>21 559</b> | <b>155 200</b>                 |

## Mouvements des immobilisations incorporelles

| Désignation                    | Immobilisations<br>brutes | Amortissements  | Immobilisations<br>nettes |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|
| Au début de l'exercice         | + 60 680                  | + 52 810        | + 7 870                   |
| Réévaluation de l'exercice     | +                         |                 | +                         |
| Investissements de l'exercice  | + 17 860                  |                 | + 17 860                  |
| Dotation de l'exercice         |                           | + 5 948         | - 5 948                   |
| Cessions ou mises hors service | -                         | -               | -                         |
| Valeur en fin d'exercice       | = <b>78 540</b>           | = <b>58 758</b> | = <b>19 782</b>           |

## Mouvements des immobilisations corporelles

| Désignation                    | Immobilisations<br>brutes | Amortissements  | Immobilisations<br>nettes |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|
| Au début de l'exercice         | + 169 516                 | + 101 271       | + 68 245                  |
| Réévaluation de l'exercice     | +                         |                 | +                         |
| Investissements de l'exercice  | + 16 594                  |                 | + 16 594                  |
| Dotation de l'exercice         |                           | + 16 730        | - 16 730                  |
| Cessions ou mises hors service | - 21 559                  | - 21 559        | -                         |
| Valeur en fin d'exercice       | = <b>164 551</b>          | = <b>96 442</b> | = <b>68 109</b>           |

## Mouvements des immobilisations financières

| Désignation                                  | Montant          |
|--|------------------|
| Valeur au début de l'exercice                | + 341 229        |
| Acquisitions                                 | + 7 216          |
| Cessions, mises hors service, ou diminutions | - 100            |
| Valeur en fin d'exercice                     | = <b>348 345</b> |

**Mouvements des immobilisations****Comptes titres COOP**

Le compte titre s'élève à 328 058 €.

**Modes et durées d'amortissement**

| Désignation   | Modes    | Durées |
|---|----------|--------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u>                |          |        |
| - Frais d'établissement                             |          |        |
| - Frais de recherche et de développement            | Linéaire |        |
| - Donations temporaires d'usufruit                  |          |        |
| - Concessions, brevets et droits similaires         |          |        |
| - Autres immobilisations incorporelles              | Linéaire |        |
| <u>Immobilisations corporelles</u>                  |          |        |
| - Terrains  |          |        |
| - Constructions                                     |          |        |
| - Installations techniques, matériels et outillages | Linéaire |        |
| - Autres immobilisations corporelles                | Linéaire |        |
| . Instal, agencements, aménagements divers          |          |        |
| . Matériel de transport                             |          |        |
| . Matériel de bureau                                |          |        |
| . Emballages récupérables, divers                   |          |        |

**Modes et durées d'amortissement**

|  |              |
|--|--------------|
| Logiciels informatiques                  | de 1 à 3 ans |
| Agencement des constructions             | 10 ans       |
| Agencements, aménagements, installations | 9 ans        |
| Matériel de bureau et informatique       | 3 ans        |
| Mobilier                                 | de 5 à 8 ans |

**Echéances des immobilisations financières**

| Désignation                           | Montant |
|---------------------------------------|---------|
| Total des immobilisations financières | 348 345 |
| . à moins d'un an                     | 328 058 |
| . à plus d'un an                      | 20 287  |

## Note 32 - Stocks

La structure ne possède pas de stock.

## Note 34 - Créances

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### 1. Subventions

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

### 2. Tableau des subventions, concours publics et contributions fin

| Nature du concours ou de la subvention | Union européenne/Mon de | Etat   | Collectivités territoriales | Autres  | EPIC |
|--|-------------------------|--------|-----------------------------|---------|------|
| Concours publics                       |                         |        |                             |         |      |
| Subvention d'exploitation              | 156 860                 | 11 500 | 209 719                     | 122 903 |      |

### 3. Mécénat

Le mécénat est un **soutien financier** ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.

Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte





« Mécénats » à la signature de la convention.

Si la convention est pluriannuelle la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Les conventions de produit-partage, qui consistent par exemple en un reversement d'une part du prix de vente d'un article ou d'un service à une entité bénéficiaire, revêtent soit la forme de mécénat soit la forme de parrainage selon les termes de la convention.

Un mécénat non financier constitue une contribution volontaire en nature

Le montant du Mécénat 2025 s'élève à : 0 €

#### **4. Contributions financières**

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme **un produit non lié à la générosité** du public sauf si, par ex, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

Le montant des contributions financières 2025 s'élève à : 526 541 €

#### **5. Partenariats**

La convention de partenariat est employée lorsque deux ou plusieurs personnes ont un intérêt mutuel à coopérer sur des sujets variés pour la réalisation d'objectif commun. Il peut s'agir de prendre des parts de marché, développer un nouveau produit, faire une campagne de communication.

Le montant des partenariats 2025 s'élève à : 280 724 €

#### **5. Cotisations**

Le montant des cotisations 2025 s'élève à : 952 721 €

### **Note 35 - Divers**

#### **L'UDES compte à terme**

Placement effectué : 100 000 €

CAT+ : 200 000 €

#### **Les comptes de Livrets**

L'association détient 4 comptes livrets :

- Livret A : 77 362 €

- Livret Association : 227 070 €

- Livret COOP « Ma Région » : 53 545 €

- Livret REV3 : 20 703 €

Les intérêts 2025 ont été enregistrés dans les comptes.

Le montant des produits financiers générés est de 20 787 €

### **Note 40 - Fonds propres et réserves**

|        |                        | A l'ouverture | +      | -      | A la clôture |
|--------|------------------------|---------------|--------|--------|--------------|
| 106800 | AUTRES RESERVES        | 1 197 163     | 30 336 |        | 1 227 499    |
| 120000 | RESULTAT DE L'EXERCICE | 30 336        |        | 30 336 |              |

### **Note 44 - Comptes de régularisation passif**

#### **Détail des produits constatés d'avance**

| Désignation                         | Période    |    | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|-------------------------------------|------------|----|--------------|-----------|--------------|
|                                     | du         | au |              |           |              |
| PCA FSE + CVDL 01/01/24 AU 31/12/26 | 01/01/2026 |    | 59 353       |           |              |
| PCA DREETS NORMANDIE EDEC 1/9/24 AU | 01/01/2026 |    | 51 939       |           |              |
| PCA DREETS AURA EDEC AVENANT 2 AU 3 | 01/01/2026 |    | 47 556       |           |              |
| PCA DREETS OCC AVENANT 1 CONV EDEC  | 01/01/2026 |    | 30 000       |           |              |
| PCA DREETS GE EDEC 01/12/24 AU 31/1 | 01/01/2026 |    | 164 986      |           |              |
| PCA FSE + GUYANE CONV 01/12/24 AU 3 | 01/01/2026 |    | 146 121      |           |              |
| PCA DRFIP GUYANE AVENANT 1 1/01/25  | 01/01/2026 |    | 44 000       |           |              |
| PCA FSE + GUADELOUPE CONV GPE008181 | 01/01/2026 |    | 241 548      |           |              |
| PCA FSE + GE CONV RGE 011069 01/07/ | 01/01/2026 |    | 56 107       |           |              |
| PCA DREETS BRETAGNE POLE T 20.10.25 | 01/01/2026 |    | 5 000        |           |              |
| PCA DREETS IDF CONV E11 259148 1/11 | 01/01/2026 |    | 90 000       |           |              |
| PCA DREETS HDF GPEC 2025-2026       | 01/01/2026 |    | 50 000       |           |              |
| Total                               |            |    | 986 610      |           |              |

### **Note 58 - Impôt sur les bénéfices**

L'impôt sur les sociétés comptabilisé de 2 837 € correspond a une taxe calculé sur les produits financiers.

### **Note 60 - Autres informations**

#### **Engagement en matière d'indemnités de départ à la retraite**

Les seuls engagements pris sont ceux correspondant aux indemnités de départ à la retraite pour le personnel en activité. Compte tenu de l'effectif et de la pyramide des âges, le montant de ces engagements n'est pas significatif.

#### **Engagement financiers**

Néant.

#### **Evènement Post Cloture**

Néant

### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant des honoraires provisionnés est de : 8 211,20 €

### **Valorisation du bénévolat pour l'UDES en 2025**

En fonction du nombre de participants par réunion

| INSTANCES et REUNIONS                     | Nbre participants | Durée en heure | Coût d'une Instance<br>taux 13 €/h |
|---|-------------------|----------------|------------------------------------|
| CONVENTION ANNUELLE                       | 0                 | 0              | 0,00                               |
| CONSEIL ADMINISTRATION                    | 18                | 4              | 936,00                             |
| SEMINAIRE CONSEIL D'ADMINISTRATION        | 16                | 4              | 832,00                             |
| BUREAU                                    | 8                 | 8              | 832,00                             |
| COMMISSION AFFAIRES SOCIALES              | 12                | 2,5            | 390,00                             |
| COMMISSION EMPLOI FORMATION DIVERSITE     | 13                | 2,5            | 422,50                             |
| COMMISSION PROTECTION SOCIALE ET SANTE    | 12                | 2,5            | 390,00                             |
| COMMISSIONS PRUDHOMMES                    | 6                 | 2,5            | 195,00                             |
| GROUPE DIALOGUE SOCIAL                    | 7                 | 2,5            | 227,50                             |
| COMITE COORDINATION REGIONS               | 35                | 12             | 5 460,00                           |
| COMITE COORDINATION REGIONS INTERMEDIAIRE | 10                | 2              | 260,00                             |
| COMMISSION CRESS                          | 11                | 2              | 286,00                             |
| COMMISSION CESER                          | 8                 | 2              | 208,00                             |
| REUNIONS REGIONALES (CR+MANDATS)          | 628               | 3              | 24 492,00                          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>784</b>        | <b>49,5</b>    | <b>34 931,00</b>                   |

En fonction du nombre de réunions

**Echéance des créances**

| Etat des créances                                    | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'un an |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Participations et créances rattachées                |                  |                  |                |
| Autres titres immobilisés                            | 328 058          | 328 058          |                |
| Prêts  |                  |                  |                |
| Autres immobilisations financières                   | 20 287           |                  | 20 287         |
| Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés |                  |                  |                |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés       | 97 800           | 97 800           |                |
| Autres créances                                      | 1 248 859        | 1 248 859        |                |
| <b>Totaux</b>  | <b>1 695 004</b> | <b>1 674 717</b> | <b>20 287</b>  |

**Echéance des dettes**

| Etat des dettes                                 | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'un an<br>5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------|---------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires                           |                  |                  |                                 |                 |
| Emprunts et dettes Ets de crédits               |                  |                  |                                 |                 |
| Emprunts et dettes financières divers           |                  |                  |                                 |                 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés        | 100 066          | 100 066          |                                 |                 |
| Dettes des legs ou donations                    |                  |                  |                                 |                 |
| Dettes fiscales et sociales                     | 203 189          | 203 189          |                                 |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                  |                  |                                 |                 |
| Autres dettes                                   | 9 759            | 9 759            |                                 |                 |
| Instruments de trésorerie                       |                  |                  |                                 |                 |
| Produits constatés d'avance                     | 986 610          | 986 610          |                                 |                 |
| <b>Total</b>                                    | <b>1 299 624</b> | <b>1 299 624</b> |                                 |                 |