



UDAF DE LA COTE D'OR

Association

5 Rue Nodot

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

UDAF DE LA COTE D'OR

Association
5 Rue Nodot
21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association UDAF DE LA COTE D'OR,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UDAF DE LA COTE D'OR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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'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 le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Dijon, le 6 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Signé électroniquement le 06/05/2024 par
Olivier Gallezot

Olivier Gallezot

Olivier GALLEZOT

UDAF 21

ACTIF	31/12/2023 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2022 (selon CNC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	120 257,12	98 958,65	21 298,47	23 108,15
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 057 982,47	696 150,78	361 831,69	402 729,48
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 090 898,16	862 072,01	228 826,15	221 685,87
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	2 399,54		2 399,54	2 399,54
Autres titres immobilisés				
Prêts	18 969,00		18 969,00	23 144,00
Autres				
Total I	2 290 506,29	1 657 181,44	633 324,85	673 067,04
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 261,85		1 261,85	3 169,52
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	60 320,50	3 775,82	56 544,68	110 983,38
Autres	10 325,12		10 325,12	29 376,40
Valeurs mobilières de placement	350 550,00		350 550,00	350 550,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 638 820,88		3 638 820,88	3 371 124,84
Charges constatées d'avance	22 480,04		22 480,04	24 329,29
Total II	4 083 758,39	3 775,82	4 079 982,57	3 889 533,43
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	6 374 264,68	1 660 957,26	4 713 307,42	4 562 600,47

UDAF 21

PASSIF	31/12/2023 (selon CNC 2018-06)	31/12/2022 (selon CNC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 522 626,62	1 522 626,62
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves réglementées	1 337 863,06	1 281 412,77
Autres réserves	163 729,46	163 729,46
Report à nouveau		
Report à nouveau des activités non contrôlées	599 535,53	597 368,13
Résultat des activités non contrôlées	140 543,82	51 731,37
Excédent ou déficit de l'exercice		
Résultat de l'exercice		
Résultat des activités non contrôlées	43 363,66	2 167,40
Résultat des activités sous gestion contrôlée	197 345,53	145 262,74
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Situation nette (sous total)	4 005 007,68	3 764 298,49
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
TOTAL I	4 005 007,68	3 764 298,49
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	32 383,15	63 423,27
Total II	32 383,15	63 423,27
PROVISIONS		
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges		
Total III	0,00	0,00
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
Total III bis	0,00	0,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	125 123,36	150 212,61
Emprunts et dettes financières diverses	61,56	74,59
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	100 545,04	88 277,82
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	415 836,79	461 291,90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	446,27
Autres dettes	34 349,84	34 575,52
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	675 916,59	734 878,71
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	4 713 307,42	4 562 600,47

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023 (selon CNC 2018-06)	31/12/2022 (selon CNC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	469 680,35	456 543,69
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Dotations et produits de tarification		
Subventions	256 940,79	236 571,72
Produits liés à des financements réglementaires	2 766 747,31	2 560 627,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	53 235,81	135 304,38
Utilisations des fonds dédiés	31 040,12	49 738,47
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	244,50	4,09
Total I	3 577 888,88	3 438 789,35
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achat de matières premières et autres	219,36	67,00
Autres achats et charges externes	513 037,06	463 731,24
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	201 543,54	212 674,09
Salaires et traitements	1 895 639,27	1 864 238,88
Charges sociales	629 914,74	613 371,17
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	107 425,29	106 410,46
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		28 045,87
Autres charges	27 979,70	10 242,84
Total II	3 375 758,96	3 298 781,55
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	202 129,92	140 007,80
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	55 529,17	6 644,15
Total III	55 529,17	6 644,15
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	975,17	1 162,02
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	975,17	1 162,02
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	54 554,00	5 482,13
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	256 683,92	145 489,93

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	446,27	700,00
Sur opérations en capital	0,00	2 775,26
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	446,27	3 475,26
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 794,00	272,05
Sur opérations en capital	0,00	0,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	3 794,00	272,05
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-3 347,73	3 203,21
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 627,00	1 263,00
Total des produits (I + III + V)	3 633 864,32	3 448 908,76
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 393 155,13	3 301 478,62
SOLDE INTERMEDIAIRE	240 709,19	147 430,14
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	240 709,19	147 430,14
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	62 887,92	48 118,37
TOTAL	62 887,92	48 118,37

ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX AU 31 DECEMBRE 2023

ASSOCIATION UDAF de la Côte D'Or

1. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :	2
2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	2
2.1. Référentiel comptable appliqué, règles générales d'établissement des comptes	2
2.2. Immobilisations corporelles et incorporelles.....	3
2.3. Immobilisations financières	3
2.4. Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement.....	3
2.5. Provisions pour risques et charges	3
2.6. Résultat exceptionnel.....	4
3. CHANGEMENT DE METHODE	5
4. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT	5
4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles.....	4
4.2. Immobilisations financières	5
4.3. Créances.....	5
4.4. Disponibilités et valeurs mobilières de placement.....	5
4.5. Comptes de régularisation – Actif	6
4.6. Capitaux Propres	8
4.7. Provisions pour risques et charges	10
4.8. Fonds dédiés	10
4.9. Emprunts et dettes financières.....	11
4.10. Comptes de régularisation – Passif.....	11
4.11. Charges à payer et produits à recevoir	11
4.12. Résultat exceptionnel.....	12
4.13. Produits d'exploitation	12
4.14. Transfert de charges	13
5. AUTRES INFORMATIONS	
5.1 Informations diverses	13
5.2 Echéances des créances et dettes	15
5.3 Ventilation de l'effectif moyen équivalent temps plein au 31/12/2023	15
5.4 Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants.....	16
5.5 Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice qui ne sont pas de nature à ajuster les comptes clos au 31 décembre 2023.....	15
5.6 Honoraires du commissaire aux comptes.....	15
5.7 Contributions volontaires.....	15

OBJET SOCIAL ET MISSIONS DE L'UDAF

L'Union Départementale des Associations Familiales de Côte d'Or, association loi 1901, constituée de 54 associations, représente plus de 3 489 familles. Elle défend les intérêts de l'ensemble des familles de Côte d'Or.

Pour cela, l'UDAF fait entendre ses positions auprès des pouvoirs publics, représente les familles dans de nombreux domaines (santé, petit-enfance, habitat, vie quotidienne...) et gère différents services d'intérêt familial (Mesures de protection judiciaire, Soutien aux tuteurs familiaux, Soutien au budget familial...).

1. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

NEANT

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Référentiel comptable appliqué, règles générales d'établissement des comptes

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

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

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

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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

-de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2007-05 du 04 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médicaux-sociaux relevant de l'article R 314-1 du code l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n° 2014-03 de l'ANC,

-du règlement n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de privé à but non lucratif,

-du règlement n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,

-du plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L312-1 du code l'action sociale et des familles 2020.

2.2 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires inclus) lorsqu'elles sont acquises, à la valeur d'apport en cas d'opération d'apport.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont amorties sur leur durée de vie prévue selon le mode linéaire, ou selon le mode dégressif fiscal, lorsque les dispositions fiscales le permettent.

Les principaux modes et durées d'amortissement retenus se présentent comme suit :

	Mode amortissement D=dégressif L=linéaire	Durée
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement	L	5 ans
Frais de recherche et développement	n/a	n/a
Concessions, brevets, licences	L	2 ans
Autres	L	3 à 5 ans
Immobilisations corporelles		
Constructions	L	20 à 50 ans
Installations techniques	L	10 ou 20 ans
Matériels de transport	L	4 à 10 ans
Matériels informatiques	L	1 à 5 ans
Mobilier	L	5 à 15 ans
Autres	L	5,7 ou 10 ans

2.3 Immobilisations financières

Les prêts, dépôts et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique, diminué le cas échéant par une provision pour dépréciation, lorsque leur valeur recouvrable est inférieure.

2.4 Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement

Les disponibilités et valeurs mobilières de placement présentées au bilan comportent les montants en caisse, les comptes bancaires et les titres de placement. Elles sont évaluées à leur coût de revient, diminué le cas échéant, d'une provision pour dépréciation lorsque leur valeur de marché est inférieure.

2.5 Provisions pour risques et charges

L'association reconnaît une perte ou comptabilise une provision lorsque la perte ou le passif est probable et peut être raisonnablement évalué. Au cas où cette perte ou ce passif n'est ni probable, ni ne peut être raisonnablement évalué mais demeure possible, l'association fait état d'un passif éventuel dans ses engagements.

2.6 Résultat exceptionnel

Il résulte de la différence entre les charges et les produits exceptionnels et est constitué d'éléments qui en raison de leur nature ou de leur caractère inhabituel ne peuvent être considérés comme récurrents ou relevant de l'activité courante.

3. CHANGEMENT DE METHODE

Les règles et méthodes n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

4. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Evolution des valeurs brutes

Au cours de l'exercice, les valeurs brutes des immobilisations incorporelles et corporelles ont évolué comme suit :

en €	Au 01/01/23	Augmentati	Diminution	Au 31/12/23
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	109 556	10 702		120 257
Total immobilisations incorporelles	109 556	10 702		120 257
Terrains				
Constructions et agencements	1 057 982			1 057 982
outillages				
Installations générales, agencements	687 656	24 055		711 711
Matériels de transport				
Matériels de bureau, informatique, mobilier	344 293	34 894		379 187
Autres immobilisations corporelles				
Total immobilisations corporelles	2 089 931	58 949		2 148 881
Immobilisations en cours				
Total (valeur brute)	2 199 487	69 651		2 269 138

Evolution des amortissements

Au cours de l'exercice, les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles ont évolué comme suit :

en €	Au 01/01/23	Augmentati	Diminution	Au 31/12/23
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	86 447	12 511		98 959
Total immobilisations incorporelles	86 447	12 511		98 959
Terrains				
Constructions et agencements	655 253	40 898		696 151
Installations techniques, matériels, outillages				
Installations générales, agencements	557 449	15 932		573 381
Matériels de transport				
Matériels de bureau, informatique, mobilier	252 814	35 877		288 691
Autres immobilisations corporelles				
Total immobilisations corporelles	1 465 516	92 707		1 558 223
Total amortissements	1 551 963	105 218		1 657 181

4.2 Immobilisations financières

Au cours de l'exercice, les postes d'actifs immobilisés ont évolué comme suit :

€	Au 01/01/23	Augmentati	Diminution	Au 31/12/23
Autres participations	2 400			2 400
Prets	23 144		4 175	18 969
Total (valeur brute)	25 544		4 175	21 369

4.3 Créances

Les créances 2022 détenues sur des majeurs ont fait l'objet d'une provision pour 2 207.32€

4.4 Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement

Au 31 décembre 2023, l'U.D.A.F. 21 détient pour 350 550€ de valeurs mobilières de placement et autres placements qui se décomposent de la manière suivante :

- Des parts B CCM Dijon Darcy pour 50 550 €
- Trois comptes à terme de 100 000 € chacun à échéance 7 ans

4.5 Comptes de régularisation – Actif

Les charges constatées d'avance, à hauteur de 22 480.04 € concernent essentiellement des charges d'exploitation.

N° COMPTE	LIBELLES	date fact.	TTC	INST	SMPJ	TOTAL
606113	BOLLORE stock fuel au 31/12/2022 5000 l à 1,15 €	07/12/2022	4 600,00	277,84	4 322,16	4 600,00
613500	FRANFINANCE 1er trimestre 2024	23/12/2023	9 886,41	597,14	9 289,27	9 886,41
613502	PITNEY location machine à affranchir 09/03/23 au 08/03/24 558*59*360	09/03/2023	106,95	6,46	100,49	106,95
615600	SEEDITH entretien chaudière du 30/05/23 au 29/05/24 498,83*5/12	02/05/2023	207,85	12,55	195,29	207,85
615600	NEXTIRAONE Maint standard du 01/12/22 au 30/11/23 1280,78x11/12	20/12/2022	0,00	0,00	0,00	0,00
615630	AXE INDIGO SAGE du 06/12/2023 au 05/12/2024 3254,4*335/360	04/12/2023	3 254,40	196,57	3 057,83	3 254,40
615630	JVS ABT 3 ANS LOG ANTI VIRUS 26/01/21 AU 25/01/2024 490,8/36*1	26/01/2021	13,63	0,82	12,81	13,63
615630	ONYX maintenance elips 01/02/2023 au 31/01/2024 15636,42*1/12	01/02/2023	1 303,04		1 303,04	1 303,04
615630	ONYX Getomeeting 23/03/23 au 22/03/2024 154,8*82/360	01/03/2023	35,26		35,26	35,26
615630	ALLIANCE PC logmeiln 24/10/2023 au 23/10/2024 48,8*293/360	31/10/2023	36,46	2,20	34,26	36,46
615630	TEAMVIEWER 02/04/23 AU 01/04/24 473,76*3/12	02/04/2023	118,44	7,15	111,29	118,44
618420	LE CEDRE cotisation 01/04/2023 au 31/03/24 673,68*3/12	24/01/2023	168,42	10,17	158,25	168,42
618110	Le Bien Public 07/04/22 AU 08/04/2023 380*98/360	01/05/2023	103,44	6,25	97,20	103,44
618110	ASH 12/12/23 au 12/12/24 155*342/360	09/11/2023	163,16		163,16	163,16
618110	EDITIONS LEGISLATIVES avance abonnement 2024	01/10/2023	477,72	28,85	448,87	477,72
618110	EDITIONS LEGISLATIVES Guide Familial 158,99*39/360	01/01/2023	17,22		17,22	17,22
618110	EDITIONS LEGISLATIVES Guide Interv Sociale 159*15/360	01/01/2023	6,63		6,63	6,63
618110	SANTE MENTALE 09/2023 A 06/2024 76,30*6/10	28/07/2023	45,78		45,78	45,78
615630	BE API 01/03/23 AU 29/02/24 124,80*60/360	06/12/2023	20,80	1,26	19,54	20,80
626012	SFR abonnement 21/12/2023 au 20/01/24 1080*20/30	21/12/2023	720,00	43,49	676,51	720,00
626014	BOUYGUES CLES 4G 20/12 AU 19/01/22 294*19/30	20/12/2023	196,00		196,00	196,00
615630	MAGNETIC 11/12/23 AU 10/12/24 600*1,2*340/360	11/12/2023	680,00	680,00		680,00
641110	TRANSPORTS COLLECTIFS		271,25		271,25	271,25
618110	ECOLE DES PARENTS 06/06/23-05/06/24 42,29*155/360	06/06/2023	17,78	17,78		17,78
618110	60 MILLIONS DE CONSO 31/08/23 AU 30/06/24 49*6/10	13/06/2023	29,40	1,78	27,62	29,40
TOTAUX			22 480,04	1 890,31	20 589,72	22 480,04

4.6 Fonds Propres

Au 31 décembre 2023 les fonds propres s'élèvent à 4 005 007.68 €.

Au cours de l'exercice, les fonds propres ont évolué comme suit :

N° DE COMPTE		DEBUT DE L' EXERCICE	RESULTAT N - 1	AFFECTATION RESULTAT DREETS	CLOTURE DE L' EXERCICE
101241	FONDS DE ROULEMENT UDAF	1 299 970,00			1 299 970,00
101242	FONDS DE ROULEMENT MFV	222 656,62			222 656,62
106852	EXCEDENT AFFECTE L' INVESTISSEMENT				352 604,51
	Affect résultat 2011 décision DREETS	17 561,10			
	Affect résultat 2012 décision DREETS	44 382,42			
	Affect résultat 2013 décision DREETS	59 531,26			
	Affect résultat 2014 décision DREETS	27 007,56			
	affect résultat 2017 décision DREETS	59 102,71		-59 102,71	
	affect résultat 2018 décision DREETS	58 929,43			
	affect résultat 2019 décision DREETS	-70,00			
	affect résultat 2021 décision DREETS	203 682,45		-203 682,45	
	affect résultat 2022 décision DREETS		145 262,74		
106855	EXCEDENT AFFECTE COUVERTURE BESOIN TRESORERIE	179 606,93			258 776,43
	affect résultat 2017 décision DREETS	59 102,71			
	Rég affectation réserves 2016 décision DREETS	-38 862,64			
	affect résultat 2018 décision DREETS	58 929,43			
106856	RESERVE COMPENSATION DES DEFICIT				136 950,34
	affect de la reprise de l'excdt RAN SMPJ 2015	39 793,00			
	affect résultat 2016 décision DREETS	76 916,97			
	affect réserves 2016 décision DREETS	-38 862,34			
	affect résultat 2017 décision DREETS			59 102,71	
106870	RESERVE COMPENSATION DES CHARGES AMORTISSEMENTS				589 531,78
	affect résultat 2019 décision DREETS	361 763,71			
	affect résultat 2020 décision DREETS	112 898,07			
	affect résultat 2021 décision DREETS			114 870,00	
106880	RESERVE DE COMPENSATION	163 729,46			163 729,46
110000	REPORT A NOUVEAU	419 146,19			599 535,53
	affect résultat 2017 décision DREETS	55 703,92			
	affect résultat 2018	26 279,28			
	affect résultat 2019	14 268,63			
	affect résultat 2020	53 397,62			
	affect résultat 2021	28 572,49			
	affect résultat 2022		2 167,40		
115000	RAN SMPJ				118 205,42
	Affectat resultat SMPJ 2015 selon DREETS le 21/07/17	102 689,95			
	Rep excédent du resultat RAN SMPJ 2015 décision DREETS	-39 793,00			
	Affect résultat 2016 décision DREETS	77 725,29			
	Affect résultat 2017 décision DREETS	118 205,42			
	rég affect réserves 2016 décision DREETS	-77 725,29			
	Affect 2017 décision DREETS	-62 896,95			
115030	RAN AFFECTE AU FIN DE MESURES EXPLOITATION				206 590,98
	affect résultat 2020 décision DREETS	130 000,00			
	affect résultat 2021 décision DREETS			76 590,98	
115910	DEPENSES REFUSEES APPLI. ART. R3				-184 252,58
	Affect résultat 2013 décision DREETS	-110 835,18			
	Affect résultat 2014 décision DREETS	-47 463,18			
	Affect résultat 2015 décision DREETS	-2 898,67			
	Affect résultat 2016 décision DREETS	-43 065,94			
	Affect résultat 2018 décision DREETS	-132 482,91			
	Affect réserves 2017 décision DREETS	155 450,27			
	Affect résultat 2017 décision DREETS	-699,98			
	Affect résultat 2018 décision DREETS	2 987,14			
	Affect résultat 2019 décision DREETS	-7 853,00			
	Affect résultat 2020 décision DREETS	-9 612,60			
	Affect résultat 2021 décision DREETS			12 221,47	
120000	RESULTAT EXERCICE	3 616 868,35	147 430,14	0,00	3 764 298,49
	Institution	2 167,40			43 363,66
	SMPJ	145 262,74			197 345,53
	ISTF	0,00			0,00
	TOTAUX	147 430,14			240 709,19
	TOTAUX	3 764 298,49			4 005 007,68

Le résultat 2022 de l'Institution a été affecté en report à nouveau pour 2 167.40€

La DREETS n'a pas encore rendu sa décision d'affectation du résultat 2022. Il a donc, sur décision de l'assemblée générale, été affecté en réserve d'investissement pour 145 262.74€

Le résultat 2023 de l'UDAF 21 s'élève à 240 709.19€, il se répartit ainsi :

- Résultat propre : 43 363.66€
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs : 197 345.53€

4.7 Provisions pour risques et charges

Néant

4.8 Fonds dédiés

VARIATION S DES FONDS DEDIES ISSUS DE	LIBELLE ACTION	A L'OUVERTU RE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE		689/789
				Montant global	Dont remboursem ents		Montant global	Dont fonds dédiés de projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices	
Subventions d'exploitation	PCB	16 987,23		16 987,23			0,00		-16 987,23
	CERCLES PARENTS	41 505,17	28 852,00	37 974,02			32 383,15		-9 122,02
	DOTATION GLOBALE	4 930,87		4 930,87			0,00		-4 930,87
Contributions financières									
Ressources liées à la générosité du public									
TOTAL		63 423,27	28 852,00	59 892,12			32 383,15		-31 040,12

4.9 Emprunts et dettes financières

désignation	CAPITAL RESTANT DÙ A LA CLOTURE			
	TOTAL	A - 1 AN	+1AN - 5ANS	+ 5 ANS
CREDIT MUTUEL travaux embellissement bureaux 5 RN N°164140	38 775,99	10 688,93	28 087,04	0,02
CREDIT MUTUEL achat appart 14 RN N°164150	86 347,42	14 588,59	59 237,39	12 521,44
	125 123,41	25 277,52	87 324,42	12 521,46

4.10 Comptes de régularisation – Passif

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 0k€

4.11 Charges à payer et produits à recevoir

Dettes	EN €	Montant des charges à payer
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		62
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés		36 793
Dettes fiscales et sociales		306 876
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total		343 731

Créances	EN €	Montant brut produits à recevoir	provisions	Montant net des produits à recevoir
Immobilisations financières :				
- créances rattachées à des participations				
- autres immobilisations financières				
Créances				
- créances Clients et comptes rattachés		0		0
- autres		96		96
Valeurs mobilières de placement				0
Disponibilités		16160		16 160
Total		16 256	0	16 256

4.12 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice ressort à -3 347.73€, il s'analyse comme suit :

Net, en €	31/12/2023
chrg diverses	
produits sur ex antérieurs	
produits divers	446
Chrg /opérations de gestion	3 794
dot aux prov exceptionnelles	
produits cession d'élts d'actifs	
transfert de charges exceptionnels	
VNC élts actifs cédés	
Résultat exceptionnel	-3 348

4.13 Produits d'exploitation

Les produits de la Dotation Globale de Financement ont été enregistrés dans le compte « 732113 – services mandataires judiciaires à la protection des majeurs » pour la part de la dotation globale relevant de l'état. Et en « 733110 – dotation globale » pour celle incombant au département.

Les subventions ont été enregistrées dans des comptes « 740 – subventions d'exploitation ».

Détail des produits d'exploitations :

En €	31/12/2023
Produits divers (cotisations,)	2 611
Prestations Observatoire de la famille	0
Prestations DGF	2 710 775
Prestations ISTF	55 972
Prestations émoluments des majeurs protégés	467 069
Total prestations de services et dotation globale de financement	3 236 427
Subvention conseil 21	3 000
Subvention CAF	8 500
Subvention PCB	18 132
Subvention Cercle parents	28 852
Subvention lire et faire lire	4 500
Subvention fonds spécial UNAF	193 957
Total subventions	256 941

4.14 Transfert de charges

Les transferts de charges s'élèvent à 51 186.36 €, dont le détail est le suivant :

Transfert de charges – en €	31/12/2023
Versement – contrats aidés-	
Remboursements de frais divers (dont formation des DPM)	29 020
Remboursement URAF	
Indemnités journalières CPAM –CHORUM	22 166
TOTAL	51 186

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1 Informations diverses

- Engagements retraite : l'association n'effectue pas de versement spécifique à des organismes dans le cadre d'un contrat d'engagement retraite. Cependant le calcul d'une estimation d'un engagement d'indemnité de fin de carrière au 31/12/2023 est de

425 008.61€. Cette estimation a été calculée avec le tableau préconisé par l'UNAF, reprenant pour 2023 les hypothèses suivantes :

- 0.05 % de taux d'actualisation des salaires
- Le taux de rotation moyen selon la table TV 88/90
- Le nombre de mois d'indemnité de départ en retraite selon art.18 de la convention de 1966.
- Le taux de charges sociales moyennes de 55 %
- L'âge moyen de départ en retraite de 64 ans.

- Les fonds détenus par les majeurs sous mesures de protections judiciaires ne sont pas intégrés dans les comptes sociaux de l'UDAF de Côte d'Or, étant donné qu'il s'agit de comptes bancaires individuels au nom de chaque majeur. Le nombre de ces comptes gérés par l'association au 31/12/2023 est de 6 970. Le montant total des sommes figurant sur ces comptes est de 54 842 317.70€.

- De même, au 31/12/2023, l'UDAF de Côte d'or gère 26 tutelles de mineurs ad'hoc, dont 3 possèdent des placements.

5.2 Echéances des créances et dettes

Échéancier des créances (en €)	Montant brut	< 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	18 969		18 969
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients	60 321	110 983	
Créances diverses	10 325	10 325	
Charges constatées d'avance	22 480	22 480	
Autres			
Total créances	112 095	143 788	18 969
Échéancier des dettes (en €)	Montant brut	< 1 an	> 1 an
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	125 123	25 278	99 845
Emprunts et dettes financières divers	62	62	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 545	100 545	
Dettes fiscales et sociales	415 837	415 837	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	
Autres dettes	34 350	34 350	
Produits constatés d'avance	0	0	
Total dettes	675 917	576 071	99 845

5.3 Ventilation de l'effectif moyen équivalent temps plein au 31/12/2023

	Hommes	Femmes	Total
Cadres	2,75	3,6	6,35
Non Cadres	1,33	46,01	47,34
Total	4,08	49,61	53,69

5.4 Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

En vertu de l'article 20 de la loi n°2006- 586, l'association est tenue de publier la rémunération de ses trois plus hauts cadres dirigeants. Compte tenu du fait que cette mention reviendrait à indiquer le salaire d'une seule personne, cette information n'est pas communiquée.

5.5 Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice qui ne sont pas de nature à ajuster les comptes clos au 31 décembre 2023

Néant

5.6 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissariat aux comptes comptabilisés s'élève à 10 080€

5.7 Contributions volontaires

Conformément à l'article 211 du règlement ANC 2018-06, les contributions en nature ont été comptabilisées au compte de résultat pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier.

Les contributions volontaires en nature sont composées des :

- Contribution en travail (bénévolat, mises à dispositions de personnes)
- Contributions en biens (dons en nature redistribués ou consommés en l'état)
- Contribution en services (mise à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services) :

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

Les heures de bénévolat ont été recensées tout au long de l'exercice. L'Udaf a établi un récapitulatif des heures de bénévolat par bénévole, ce récapitulatif imprimé en 2 exemplaires a été signé par le Président de l'Udaf et par le bénévole concerné. Un exemplaire par bénévole est conservé à l'Udaf.

Le nombre d'heures de travail effectué par les bénévoles de l'UDAF sur l'exercice 2023 est de 3781 h.

Conformément aux préconisations de l'UNAF, nous avons réalisé ces heures avec la valeur du SMIC horaire 2023, soit : 11,44€ de l'heure.

Le taux de charges sociales/fiscales utilisé est celui observé sur l'exercice : 45.39 %.

Le montant total des contributions volontaires en travail pour l'exercice 2023 est de : 62 887.92€.

Ce montant, comptabilisé, figure au pied du compte de résultat.

Nous n'avons pas recensé de contributions volontaires en biens et en services au sein de notre Udaf.