

**UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS  
FAMILIALES DE LA DRÔME  
Place Lamartine  
26000 VALENCE**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

## **SOMMAIRE**

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

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EUREX CRMD**

Société d'Expertise Comptable  
inscrite au tableau de l'Ordre  
Région Auvergne Rhône-Alpes

Société de Commissaires aux  
Comptes inscrite sur la liste  
nationale des commissaires  
aux comptes, rattachée à la  
CRCC Dauphiné-Savoie

**UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS  
FAMILIALES DE LA DRÔME  
Place Lamartine  
26000 VALENCE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

---

**EUREX CRMD**

Société par actions simplifiée au capital de 500.000,00 Euros – Siret n° 317 000 073 00054 RCS Romans – Code Naf 6920 Z

TVA FR09317000073 – IBAN : FR76 1390 6001 1983 4579 6800 043 – BIC : AGRIFRPP839

Siège Social : 34 Rue du Dr Abel - CS 50220 - 26002 Valence Cedex – Tél : 04 75 41 82 00 – E-mail : valence@eurex.fr – www.eurex.fr

Bureau secondaire :

4 Rue Louis Le Cardonnell – 26100 Romans sur Isère – Tél : 04 75 71 02 40 – E-mail : romans@eurex.fr

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale de l'association «UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DE LA DRÔME »,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association «UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DE LA DRÔME» relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

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

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 4- « changement de méthode de présentation » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode de comptabilisation des remboursements reçus sur salaire.

## **Justification des appréciations**

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

- Nos diligences sur les produits ont principalement consisté à la justification de la méthode de comptabilisation et de rattachement des produits à l'exercice.
- Nous nous sommes également assurés par sondages de la réalité des sommes en dépôt sur les comptes courants des majeurs protégés.

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 adhérents.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels.**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel

permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Valence, le 30 mai 2024

**Pour EUREX CRMD**



**David DER BAGHDASSARIAN**  
**Commissaire aux comptes**

**UDAF de la DROME - Bilan 31.12.2023**

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Montants bruts	Amortissements et provisions	Montants nets	Montants nets
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	94 773.25	79 251.57	15 521.68	5 031.57
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	95 229.87		95 229.87	95 229.87
Constructions	3 063 817.67	2 547 465.85	516 351.82	577 675.22
Installations techniques, matériel et outillage	28 714.60	8 893.12	19 821.48	23 351.22
Autres immobilisations corporelles	1 360 068.14	1 235 398.07	124 670.07	141 125.67
Immobilisations corporelles en cours	19 411.76		19 411.76	-
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des partic	58 224.00		58 224.00	57 087.00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 500.00		5 500.00	5 500.00
<b>TOTAL 1</b>	<b>4 725 739.29</b>	<b>3 871 008.61</b>	<b>854 730.68</b>	<b>905 000.55</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
Comptes de liaison trésorerie stable			-	
Comptes de liaison exploitation			-	
Comptes de liaison trésorerie court terme			-	
<b>TOTAL 2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Autres stocks				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	7 826.31		7 826.31	4 533.48
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	263 217.36	6 508.30	256 709.06	203 718.52
Autres créances	255 432.01		255 432.01	397 183.09
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	702 850.00	7 747.11	695 102.89	500 239.52
<b>Disponibilités</b>	966 815.36		966 815.36	1 391 064.06
<b>Charges constatées d'avance</b>	3 779.20		3 779.20	6 169.76
<b>TOTAL 3</b>	<b>2 199 920.24</b>	<b>14 255.41</b>	<b>2 185 664.83</b>	<b>2 502 908.43</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
<b>Ecart de conversion (actif)</b>				
<b>TOTAL ACTIF PROPRE</b>	<b>6 925 659.53</b>	<b>3 885 264.02</b>	<b>3 040 395.51</b>	<b>3 407 908.98</b>
<b>Comptes financiers des tiers</b>	2 406 783.08		2 406 783.08	2 332 947.34
<b>Comptes gérés des tiers</b>	19 934 640.80		19 934 640.80	19 294 727.60
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 267 083.41</b>	<b>3 885 264.02</b>	<b>25 381 819.39</b>	<b>25 035 583.92</b>



## UDAF de la DROME - Bilan 31.12.2023

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>1 189 907.47</b>	<b>1 189 907.47</b>
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Subventions d'investissement		
<b>Réserves</b>	<b>729 594.59</b>	<b>621 195.93</b>
Excédents affectés à l'investissement	33 083.03	33 083.03
Réserve de compensation	280 632.07	280 632.07
Réserve de compensation des charges d'amortissement	92 505.12	62 505.12
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	154 207.00	154 207.00
Autres réserves	169 167.37	90 768.71
<b>Report à nouveau</b>	<b>484 780.14</b>	<b>268 232.85</b>
Report à nouveau hors activités SMS	65 089.14	65 089.14
Report à nouveau des activités SMS non contrôlées	23 225.08	26 390.02
Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	424 031.15	248 546.99
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	1 392.07	1 392.07
Charges des activités SMS de prise en compte différée	147 671.14	109 772.95
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-	-
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-	-
<b>Résultat global</b>	<b>145 460.28</b>	<b>108 148.63</b>
<b>Résultats hors activités SMS</b>	<b>23 332.27</b>	<b>50 481.79</b>
<b>Résultats activités SMS non contrôlées</b>	<b>6 271.90</b>	<b>12 071.24</b>
<b>Résultat activités SMS sous gestion contrôlée</b>	<b>162 520.65</b>	<b>146 559.18</b>
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>	<b>4 362.66</b>	<b>5 921.59</b>
<b>Provisions réglementées</b>	-	-
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires & provisions pour renouvellement des immob.		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Autres provisions réglementées		
<b>TOTAL 1</b>	<b>1 293 624.30</b>	<b>1 440 643.51</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
Comptes de liaison trésorerie stable		
Comptes de liaison exploitation		
Comptes de liaison trésorerie court terme		
<b>TOTAL 2</b>	-	-
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	675 888.90	766 046.15
Provisions pour charges		
<b>Autres provisions</b>		
<b>Fonds dédiés</b>	94 908.53	60 456.97
<b>TOTAL 3</b>	<b>770 797.43</b>	<b>826 503.12</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de cr</b>		
Concours bancaires courants		
Intérêts courus non échus		
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>		
Dépôts et cautionnements reçus		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	23 799.29	23 799.29
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	138 481.42	183 125.76
<b>Dettes sociales et fiscales</b>	785 070.54	896 825.49
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		-
<b>Autres dettes</b>	28 622.53	37 011.81
<b>Produits constatés d'avance</b>		-
<b>TOTAL 4</b>	<b>975 973.78</b>	<b>1 140 762.35</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>		
<b>TOTAL PASSIF PROPRE</b>	<b>3 040 395.51</b>	<b>3 407 908.98</b>
<b>Comptes gérés des tiers - FSL et autres fonds</b>	2 780 758.08	2 651 209.53
<b>Comptes gérés des tiers - Majeurs protégés</b>	19 560 665.80	18 976 465.41
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 381 819.39</b>	<b>25 035 583.92</b>



# UDAF de la DROME - Compte de résultat global 31.12.2023

PRODUITS	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>	7 020 068,98	6 975 284,02
<b>Ventes de marchandises</b>		
<b>Production vendue</b>	<b>348 470,73</b>	<b>262 688,68</b>
Prestations de services	348 470,73	257 603,20
Divers		5 085,48
<b>Production stockée ou déstockage de production</b>		
<b>Production immobilisée</b>		
<b>Dotations et produits de tarification</b>	<b>6 460 695,56</b>	<b>5 847 548,84</b>
<b>Subventions d'exploitations et participations</b>	<b>8 200,00</b>	<b>427 433,78</b>
<b>Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	<b>98 618,83</b>	<b>68 870,83</b>
<b>Utilisation de fonds dédiés ou de fonds reportés</b>	<b>55 878,97</b>	<b>27 752,84</b>
<b>Transferts de charges</b>	<b>41 218,74</b>	<b>327 367,63</b>
<b>Autres produits</b>	<b>6 986,15</b>	<b>13 621,42</b>
<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>	<b>7 020 068,98</b>	<b>6 975 284,02</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>48 624,74</b>	<b>1 785,72</b>
<b>De participations et immobilisations financières</b>	3 987,05	
<b>Revenus autres produits financiers</b>	2 624,32	1 785,72
<b>Reprises sur provisions</b>	42 013,37	-
<b>Transferts de charges</b>		
<b>Différences positives de change</b>		
<b>Produits nets sur cessions VMP</b>		
<b>Total des produits financiers (2)</b>	<b>48 624,74</b>	<b>1 785,72</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>1 558,93</b>	<b>16 853,31</b>
<b>Sur opérations de gestion</b>		-
Exercices antérieurs	1 558,93	16 853,31
<b>Sur opérations en capital</b>		<b>1 238,99</b>
<b>Reprises sur provisions</b>	-	-
Destinées à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des immobilisations		
Des plus-values nettes d'actif		
Autres provisions réglementées		
<b>Utilisation de fonds dédiés ou de fonds reportés</b>		
<b>Transferts de charges</b>		
<b>Total des produits exceptionnels (3)</b>	<b>1 558,93</b>	<b>18 092,30</b>
<b>Produits des contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>Total produits des contributions volontaires (4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 070 252,65</b>	<b>6 995 162,04</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 145 460,28</b>	<b>- 108 148,63</b>



# UDAF de la DROME - Compte de résultat global 31.12.2023

CHARGES	31/12/2023	31/12/2022
<b>Charges d'exploitation</b>	7 193 859,73	7 067 129,67
<b>Achats de marchandises</b>		
Variation de stock		
<b>Achats de matières premières et fournitures</b>		
Variation de stock		
<b>Achats d'autres approvisionnements</b>		
Variation de stock		
<b>Achats non stockés de matières et fournitures</b>	323 935,77	264 570,35
<b>Services extérieurs et autres</b>	925 352,71	838 121,18
<b>Impôts, Taxes et versements assimilés</b>	456 868,37	416 636,08
Sur rémunérations	414 749,29	391 642,57
Autres	42 119,08	24 993,51
<b>Charges de personnel</b>	5 209 508,65	5 266 835,48
Salaires et traitements	3 917 503,28	3 988 062,49
Charges sociales	1 292 005,37	1 278 772,99
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	150 637,95	222 948,90
Dotation aux amortissements des immobilisations	141 670,00	140 716,32
Dotation aux amortissements des charges à répartir		
Dotation aux provisions sur actif circulant	1 948,65	3 545,73
Dotation aux provisions pour risques et charges	7 019,30	78 686,85
<b>Report en fonds dédiés</b>	90 330,53	42 466,00
<b>Autres charges</b>	37 225,75	15 551,68
<b>Total des charges d'exploitation (1)</b>	<b>7 193 859,73</b>	<b>7 067 129,67</b>
<b>Charges financières</b>		
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>		29 181,00
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	0,88	
<b>Différences négatives de change</b>		
<b>Charges nettes sur cessions de VMP</b>	21 852,32	
<b>Total des charges financières (2)</b>	<b>21 853,20</b>	<b>29 181,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	-	7 000,00
Sur opérations de gestion		
- Exercice courant		7 000,00
- Exercices antérieurs		-
Sur opérations en capital		-
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	-	-
- Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- Dotations aux provisions réglementées des plus values nettes d'actif		
- Dotations aux autres provisions réglementées		
<b>Report en fonds dédiés</b>		
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>Total des charges exceptionnelles (3)</b>	<b>-</b>	<b>7 000,00</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>Total charges des contributions volontaires (4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 215 712,93</b>	<b>7 103 310,67</b>



Conformément au règlement ANC 2018-06 qui renforce le contenu de l'annexe des comptes annuels des associations, l'UDAF de la Drôme présente ci-après les informations spécifiques préalablement aux principes et méthodes comptables, à savoir :

- une description de son objet social ;
- une description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées ;
- une description des moyens mis en œuvre.

## Description de l'objet social

### 1.1 – Quelques repères historiques

C'est une ordonnance du 3 mars 1945 qui signe l'acte de naissance des Unions d'associations familiales.

Dans un contexte d'après-guerre critique pour les familles, cette ordonnance institue un corps familial unique et un monopole de la représentation publique de toutes les familles en France au bénéfice de l'Union Nationale des Associations familiales (UNAF) et des Unions Départementales d'Associations Familiales (UDAF). L'UNAF et les UDAF constituent l'Institution Familiale.

Dans la Drôme, l'UDAF est ainsi créée le 30 juin 1945.

### 1.2 – Les missions

Le Code de la famille et de l'aide sociale devient Code de l'action sociale et de la famille suite à une ordonnance du 21 décembre 2000.

L'article L 211-3 dispose que « l'union nationale et les unions départementales des associations familiales sont habilitées, sans préjudice de tous les droits et prérogatives pouvant résulter de leurs statuts, à :

**1° Donner leur avis aux pouvoirs publics** sur les questions d'ordre familial et leur proposer les mesures qui paraissent conformes aux intérêts matériels et moraux des familles ;

**2° Représenter officiellement auprès des pouvoirs publics l'ensemble des familles** et notamment désigner ou proposer les délégués des familles aux divers conseils, assemblées ou autres organismes institués par l'Etat, la région, le département, la commune ;

**3° Gérer tout service d'intérêt familial** dont les pouvoirs publics estimeront devoir leur confier la charge ;

**4° Exercer devant toutes les juridictions**, sans avoir à justifier d'un agrément ou d'une autorisation préalable de l'autorité publique, notamment de l'agrément prévu à l'article L. 621-1 du code de la consommation, l'action civile relativement aux faits de nature à nuire aux intérêts moraux et matériels des familles.



## **Description de la nature des activités sociales réalisées**

C'est ainsi que 78 ans après sa création, l'UDAF de la Drôme s'acquitte de sa mission de représentation des familles et de veille en matière de politique familiale, matérialisée par son service d'action familiale :

- 30 bénévoles défendent les intérêts de l'ensemble des familles dans plus de 60 représentations départementales,
- des représentants familiaux siègent dans les Centres Communaux d'Action Sociale de 160 communes du département.

L'UDAF de la Drôme gère également, du fait de la volonté de ses membres et dans le cadre de ses missions légales :

- un service de Protection Juridique des Majeurs gérant entre 1 800 et 1900 mesures ;
- un service de mesures juridiques d'Aide à la Gestion du Budget Familial) gérant actuellement environ 140 situations ;
- un établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (Ehpad Blanchelaine) avec une autorisation de 34 places en hébergement permanent et 2 en hébergement temporaire ;
- un service exerçant des mesures administratives d'accompagnement social (MASP, ASLL, AEB) ;
- un service gestionnaire de fonds sociaux ;
- un service de mesures Ad'Hoc (environ 20 par an).

Par ailleurs, de nouvelles activités sont actuellement développées dans le cadre des politiques sociales. Il s'agit des Points Conseils Budgets (PCB) et de l'Information et Soutien aux Tuteurs Familiaux (ISTF).

L'histoire de l'UDAF de la Drôme est intimement liée à ces services. Depuis 1951 et les premières mesures assurées par des militants familiaux bénévoles, elle a su développer une culture et une identité d'organisme gestionnaire de services sociaux et médico-sociaux.

## DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Bilan au 31 Décembre 2023

Services	Financements		ETP effectifs	Montant Immobilisations Brutes
	Nature	Produits 2023		
Action familiale	Fonds Spéciaux UNAF + Subvention CAF	209 514,00	3,719	1 908 104,64
	Subventions CAF	45 079,00		
	Cotisations adhérents	5 149,60		
PJM	Dotation globale de financement DRJCS et conseil départemental de la Drôme	3 407 417,00	70,064	1 537 018,91
	Participations des majeurs au financement de leur mesure	513 002,00		
AGBF	Dotation globale de financement CAF et MSA	474 813,00		262 618,69
Ehpad Blanchelaine	Tarification ternaire dépendance et soins - Conseil départemental et ARS	718 166,00	27,619	995 186,01
	Hébergement et dépendance à la charges des résidents	981 341,00		
Mesures administratives	Marché public facturé au mois mesures -MASP	229 961,00	3,897	6 318,81
	Convention Action Logement - AEB et ASLL	37 905,00	0,985	
	Convention Ministère des finances - AEB	1 113,00		
Gestion des fonds sociaux	Contributions financières du département - FAJ	25 219,00	0,385	16 492,27
	Marché public facturé selon l'activité - FULH	92 171,00	2,128	
Mesures Ad'hoc	Facturation à la mesure	10 781,00	0,194	-
Points Conseils Budget	Contribution financière DRJCS	18 132,00	0,126	-
ISTF	Contribution financière	8 200,00	0,201	-



**Exercice clos le 31 Décembre 2023**

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**



### **1 - PRESENTATION DES COMPTES**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan ;
- le compte de résultat ;
- l'annexe.

Ces documents forment un tout indissociable.

### **2 - METHODES GENERALES**

#### ***Convention de principe***

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;

Et conformément aux règles d'établissement de présentation des comptes annuels.

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

Le bilan et le compte de résultat 2023 sont présentés dans le cadre des normes comptables résultant du règlement 9901 du 16 Janvier 1999 du CRC, modifié par le règlement n° 2004-12 du 23 novembre 2004 du CRC (relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et plus particulièrement dans le cadre des textes relatifs aux obligations comptables du secteur Social et Médico-social) et par les règlements ANC N° 2018-06 du 05 décembre 2018 et ANC N° 2019-04 du 08 Novembre 2019.

#### ***Immobilisations***

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

#### **Répartition du bâtiment de Valence**

A la demande des autorités de tarification de nos services MJAGBF et MJPJM, nous avons réparti, au 1<sup>er</sup> janvier 2022, les valeurs brutes et le montant des amortissements

relatifs à notre bâtiment à l'actif de notre bilan propre mais également à celui des services MJAGBF et MJPJM. Cette opération n'a eu aucun impact sur le bilan global de notre association.

#### ***Amortissements et immobilisations***

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens (voir tableaux d'amortissements joints).

Logiciels : de 1 à 5 ans

Constructions : de 5 à 50 ans

Agencements des Constructions : de 5 à 30 ans

Matériel : 5 ans

Agencements divers de 5 à 10 ans

Matériel informatique : de 1 à 5 ans

Mobilier : de 5 à 10 ans



La totalité des dotations est calculée selon le mode linéaire.

#### ***Créances***

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

#### ***Fonds Dédiés***

Les engagements à réaliser au 31.12.2023 sont de 94 908.53 €. Un tableau détaillant l'origine de ses fonds est présenté en annexe.

### **3 - CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **4 - CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION**

Comptabilisation des remboursements reçus sur salaires

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023, en application de l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médicaux sociaux, nous comptabilisons les remboursements reçus sur salaires au compte 6419. Ils étaient antérieurement comptabilisés au compte 791. Ces remboursements sont principalement composés des indemnités journalières de sécurité sociale et de prévoyance perçues dans le cadre des arrêts de travail maladie/accidents du travail.

Ces sommes apparaissent maintenant en moins des charges de personnel.

	Montants 2023	Montants 2022
<b><i><u>Sommes déduites des charges de personnel</u></i></b>		
Compte 641910 – Remboursement salaires temps de formation	23 387.55 €	
Compte 641920 – Remboursements IJ SS	145 446.33 €	
Compte 641930 – Remb. IJ Prévoyance	38 556.51 €	

**Sommes inscrites en transferts de charges d'exploitation**

Compte 791600 – Remboursements IJ SS

175 689.22 €

Compte 791700 – Remboursements IJ Prévoyance

50 297.44 €

Aucun autre changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.



**5 – FONDS GERES DES TIERS**

Le compte PIVOT des majeurs protégés a disparu au 1<sup>er</sup> janvier 2003 au profit des comptes individuels. Pour des raisons techniques, un compte « Technique UDAF » est utilisé et sert de support au paiement des dépenses.

**Comptes gérés des tiers**

Les fonds gérés des tiers sont placés sous la responsabilité de l'association, même si ces fonds ne lui appartiennent pas.

Il s'agit principalement :

- du fond unique logement habitat (FULH) ;
- du fond d'aide aux jeunes (FAJ) ;

A la date de clôture, la trésorerie de ces fonds s'élève à 2406783.08 €. Le montant des immobilisations financières gérées est de 90 654.00 €, la somme des autres créances s'élève à 283 321.00 €. Au total, le montant de ces fonds, inscrit en pied de bilan, est de 2 780 758.08 €.

**Comptes courants des majeurs protégés**

Au 31 décembre 2023, les sommes en dépôt sur les comptes de gestion des majeurs protégés s'élèvent à 19 560 321.81 €.

Dans ce montant, sont intégrés les comptes « de passage » permettant l'établissement de chèques et la perception des prestations dans le cadre des MJAGBF. Les soldes au 31/12/2023 de ces comptes sont les suivants :

- Compte carte : - 343.99 €
- Compte allocations familiales : 2 896.66 €
- Compte technique : 12 167.15 €

**Comptes de placements des majeurs protégés**

Le montant des comptes de placements des majeurs protégés, hors assurances-vie est de 35 072 079.67 €.

**Bilan des fonds gérés des tiers**

Un bilan des fonds gérés des tiers (regroupant les fonds gérés dans le cadre des fonds sociaux et des mesures de protection) est présenté en annexe. Un détail par nature de fonds figure au pied de ce document.

**6 - COMPTE DE RESULTAT**

L'UDAF assure les services suivants :

- Action Familiale
- AGBF
- PJM

- A.S.L.L. (Accompagnement social lié au logement)
- MASP2
- Maison de retraite « BLANCHELAINE » à Aouste sur Sye
- FULH (Fonds unique du logement et de l'habitat)
- FAJ (Fonds d'aide aux jeunes)
- Mesures AD'HOC
- Informations et Soutien aux Tuteurs Familiaux
- Point Conseil Budget



## **7 - COTISATIONS DES ADHERENTS**

Le montant des cotisations des associations familiales pour l'année 2023 est de 5 149.60 €. L'UDAF de la Drôme compte 68 associations adhérentes (représentant 6 312 familles) et 4 fédérations.

Les cotisations annuelles, fixées par l'UNAF, sont de :

- 0.80 € par familles ;
- 25 € par fédération.

## **8 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Selon le règlement ANC 2018-06, les contributions volontaires en nature doivent être valorisées et comptabilisées, lorsque leur nature et leur importance sont essentiels à la compréhension de l'activité de l'association et lorsque l'entité est en mesure de les recenser et de les valoriser correctement.

Elles apparaissent alors au pied du compte de résultat de l'association.

Elles se définissent comme l'apport d'un travail, de biens ou services à titre gratuit par une personne physique ou morale.

En 2023, un nouvel outil informatique, permettant la collecte de ces informations, a été mis à disposition des administrateurs et autres bénévoles par l'UNAF. Cependant, ces derniers ne s'en sont pas tous saisis. Seuls 50 % des administrateurs l'ont complété et 40% des autres bénévoles. Ce recensement est donc encore loin de l'exhaustivité et la fiabilité nécessaires à leur inscription en pied de bilan. Aussi, comme pour les années précédentes, nous avons décidé de les mentionner simplement à la présente annexe.

Ainsi, nous avons pu identifier 1 433 heures pour 13 membres du conseil d'administration pour leur participation aux réunions internes (conseils d'administrations, assemblées générales, commission internes, ...) et 1 630 heures réalisées par une 20aine de bénévoles dans le cadre de leur participation à une 30aine de commissions externes. Sur la base du SMIC horaire au 31 décembre 2023, les contributions volontaires en nature (non chargées) s'élèveraient à 35 684 €.

Au cours de l'exercice 2023, l'association n'a bénéficié d'aucun don en nature.

## **9 – EVENEMENTS PARTICULIERS DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE**

### ***Remboursement des indus sur participations des majeurs au financement de leur mesure***

Pour information, ces produits (aussi appelés Frais de gestion) se sont élevés, pour l'exercice 2023, à 531 743.60 € contre 550 642.61 € en 2021, 533 546.32€ en 2020 et 627 844.33 € en 2019. Pour rappel, la diminution est liée au changement de mode de

calcul appliqué depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020 suite au rejet en 02/2020 de la 1<sup>ère</sup> tranche du nouveau barème par le Conseil d'Etat. Le remboursement des sommes indûment prélevées aux majeurs n'a pas pu être effectuée en 2023. En effet, celui-ci devait intervenir après versement des sommes par l'autorité de tarification qui a expressément demandé à ce que ces sommes ne figurent ni en charges à payer, ni en produits à recevoir.



## **10 – ENGAGEMENTS DE RETRAITE**

Le montant de l'engagement en matière de départ à la retraite est évalué à 675 888.90 €. Cet engagement a été calculé en utilisant la méthode proposée par l'UNAF à partir des hypothèses suivantes :

- Age de départ en retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales : 50 %
- Table de Mortalité : INSEE 2011
- Convention collective : CCN-66 des Ets et Services pour personnes inadaptées et handicapées.
- Taux Actualisation : 0%

Cette méthode d'évaluation a conduit l'UDAF, cette année, à doter ce compte à hauteur 7 019.30 € et de reprendre 9 767.52 € sur les différents services, à savoir :

	Dotations	Reprises
- AGBF		6 594.76 €
- PJM	5 137.19 €	
- MASP		2 839.21 €
- FUHL	1 622.60 €	
- ACTION FAM.	47.49 €	
- FAJ	1.80 €	
- IMMEUBLE	2.71 €	
- ASLL	135.89 €	
- AD'HOC		221.52 €
- ISTF		112.03 €
- PCB	71.62 €	

## **11 – ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Aucun emprunt n'est en cours au 31 Décembre 2023.

## Tableaux des immobilisations

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute à la clôture de l'exercice
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
201 Frais d'établissements				-
203 Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion				-
204 Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire				
205 Concessions, droits similaires, brevets, licences, marques et procédés	81 599,41	13 173,84		94 773,25
208 Autres immobilisations incorporelles				-

**Immobilisations corporelles**

211 Terrains	95 229,87			95 229,87
212 Agencements et aménagements des terrains plantations à demeure				-
213 Construction sur sol propre	3 058 040,25	5 777,42		3 063 817,67
dont : Bâtimens	809 021,92			809 021,92
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	2 249 018,33	5 777,42		2 254 795,75
214 Constructions sur sol d'autrui				-
215 Installations techniques, matériel et outillage	27 810,70	903,90		28 714,60
216 Collections - Œuvres d'art				-
218 Autres immobilisations corporelles	1 330 882,83	50 807,54	21 622,23	1 360 068,14
dont : Installations générales, agencements, aménagements divers	295 662,09	22 237,62	5 350,96	312 548,75
Matériel de transport				-
Matériel de bureau et informatique	484 830,92	21 579,86	16 271,27	490 139,51
Mobilier	550 389,82	6 990,06		557 379,88

**Immobilisations en cours**

231 Immobilisations corporelles en cours		19 411,76		19 411,76
232 Immobilisations incorporelles en cours				-

**Immobilisations financières**

266 Participations et créances rattachées à des participations	57 087,00	1 137,00		58 224,00
267 Autres immobilisations financières	5 500,00			5 500,00

**TOTAL GENERAL**

4 656 150,06	91 211,46	21 622,23	4 725 739,29
--------------	-----------	-----------	--------------



Tableaux des immobilisations

II. Aménagements du cadre général

Développement de la colonne 2 – Augmentations

	Ventilation des augmentations			
	Virements		Entrées	
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apponts Créations
Frais d'établissements				
Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion				
Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire				
Cessions, droits similaires, brevets, licences, marques et procédés			13 173,84	
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains planations à demeure			5 777,42	
Construction sur sol propre			3 777,42	
dont : Bâtiements				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions			903,90	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations techniques, matériel et outillage				
Collections - Œuvres d'art			50 807,54	
Autres immobilisations corporelles			22 237,62	
dont : Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport			21 579,86	
Matériel de bureau et informatique			6 992,06	
Mobilier				
Immobilisations en cours agencement bâtiment				19 411,76
Immobilisations financières			1 137,00	
TOTAL	-	-	71 799,70	19 411,76

Développement de la colonne 3 (diminutions)

	Ventilation des diminutions			
	Virements		Sorties	
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions Mises hors service
Frais d'établissements				
Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion				
Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire				
Cessions, droits similaires, brevets, licences, marques et procédés				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains planations à demeure				
Construction sur sol propre				
dont : Bâtiements				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations techniques, matériel et outillage				
Collections - Œuvres d'art				
Autres immobilisations corporelles				
dont : Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				21 622,23
Matériel de bureau et informatique				5 310,96
Mobilier				16 277,27
Immobilisations financières				-
TOTAL	-	-	-	21 622,23



## Tableaux des amortissements

	Amortissements cumulés au 31 décembre 2022 (1)	Dotations de l'exercice (2)	Diminutions résultant des sorties de l'exercice (3)	Amortissements cumulés au 31 décembre 2023 (4) = (1) + (2) - (3)
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
2801 Frais d'établissements				
2803 Frais d'études, de recherche, de développement et d'insertion				
2804 Contribution aux investissements des groupements hospitaliers de territoire				
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, ...	76 567,84	2 683,73		79 251,57
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				

## Amortissements des immobilisations corporelles

211 Terrains				-
212 Agencements et aménagements des terrains plantations à demeure				-
213 Construction sur sol propre	2 480 183,90	67 281,96		2 547 465,86
dont : Bâtiments	567 116,83	15 930,30		583 047,13
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	1 913 067,07	51 351,66		1 964 418,73
214 Constructions sur sol d'autrui				-
215 Installations techniques, matériel et outillage	4 459,48	4 433,64		8 893,12
216 Collections - Œuvres d'art				-
218 Autres immobilisations corporelles	1 189 749,61	67 270,67	21 622,23	1 235 398,05
dont : Installations générales, agencements, aménagements divers	239 074,38	17 278,45	5 350,96	251 001,87
Matériel de transport				-
Matériel de bureau et informatique	434 621,14	36 387,80	16 271,27	454 737,67
Mobilier	516 054,09	13 604,42		529 658,51



<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 750 960,82</b>	<b>141 670,00</b>	<b>21 622,23</b>	<b>3 871 008,59</b>
----------------------	---------------------	-------------------	------------------	---------------------

## UDAF DE LA DROME

Bilan au 31 décembre 2023

modèle fixé par le règlement ANC 2014-03  
ont été supprimées les postes qui ne concernent pas les UDAF (emprunts obligataires...)

ETAT DES ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES  
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Créances (a)	Montant brut	Liquidités de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif			
		Echéances				Echéances			
		à moins 1 an	à plus 1 an			à moins 1 an	à plus 1 an	à plus 5 ans	
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :					
Créances rattachées à des participations	58 224,00		58 224,00	- à 2 ans au maximum à l'origine					
Prêts (1)				- à plus de 2 ans à l'origine					
Autres	5 500,00		5 500,00	Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	138 481,42				
Créances de l'actif circulant (a):				Dettes fournisseurs et comptes rattachés (b)	785 070,54				
Créances Clients et Comptes rattachés	263 217,36	263 217,36		Dettes fiscales et sociales					
Autres	255 432,01	255 432,01		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 622,53				
Charges constatées d'avance	3 779,20	3 779,20		Autres dettes					
				Produits constatés d'avance	-				
TOTAL	586 152,57	522 428,57	63 724,00	TOTAL	952 174,49	952 174,49	-	-	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice, Prêts récupérés en cours d'exercice	-			(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice	-				★

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours pour un total de

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours pour un total de

23 799,29 €





## Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

	Montant au 31/12/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/2023
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
<b>Réserves de compensation</b>				
10686 des déficits d'exploitation	280 632,07			280 632,07
10687 des charges d'amortissement	62 505,12	30 000,00		92 505,12
<b>Provisions réglementées</b>				
141 destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement				
142 pour renouvellement des immobilisations				
145 Amortissements dérogatoires				
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé				
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
151 Provisions pour risques	87 409,03	-	87 409,03	-
Provision risque mobilité	87 409,03		87 409,03	-
Provisions pour risque prud'homal				-
153 Provisions pour retraite	678 637,12	7 019,30	9 767,52	675 888,90
158 Autres provisions pour charges				
<b>Dépréciations</b>				
29 Dépréciation des immobilisations				
39 Dépréciation des stocks et encours				
49 Dépréciation des comptes de tiers	6 001,93	1 948,65	1 442,28	6 508,30
59 Dépréciation des comptes financiers	49 760,48		42 013,37	7 747,11
<b>fonds dédiés</b>				
192 et 194 sur concours financeurs et subventions de fonctionnement	60 456,97	90 330,53	55 878,97	94 908,53
195 sur dons manuels affectés				
197 sur legs et donations affectés				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 225 402,72</b>	<b>129 298,48</b>	<b>196 511,17</b>	<b>1 158 190,03</b>



## TABEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

30

COMMISSAIRE  
EUREX  
CRMD  
AUX COMPTES

Tableau de variation des fonds propres

Libellés	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D
Fonds propres sans droit de reprise	1 189 907.47			1 189 907.47
Fonds propres avec droit de reprise	-			-
Réserves	621 195.93	108 398.66		729 594.59
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	530 427.22	30 000.00		560 427.22
Réserves affectées à l'investissement	33 083.03			33 083.03
Réserve de compensation	280 632.07			280 632.07
Réserve de compensation des charges d'amortissements	62 505.12	30 000.00		92 505.12
Réserves affectées à la couverture du BFR	154 207.00			154 207.00
Autres réserves	90 768.71	78 398.66		169 167.37
Report à nouveau	-		216 547.29	484 780.14
dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-		175 484.16	424 031.15
Résultat comptable de l'exercice	-	145 460.28	108 148.63	145 460.28
Subventions d'investissements sur bien non renouvelables	5 921.59		1 558.93	4 362.66
Provisions réglementées	-			-
<b>TOTAL</b>	<b>1 440 643.51</b>	<b>37 061.62</b>	<b>109 957.59</b>	<b>1 293 624.30</b>



Tableau de détermination du résultat effectif global

Libellés	Exercice 2023	Exercice 2022
RESULTAT COMPTABLE	-	108 148.63
Reprises sur résultats antérieurs	145 460.28	-
RAN Charges ESMS différées - Dépenses pour CP	75 534.44	45 000.00
	3 794.60	20 903.31
<b>EXCEDENT (+) OU DEFFICIT (-) EFFECTIF GLOBAL (Administratif)</b>	<b>66 131.24</b>	<b>42 245.32</b>
Dont :		
Résultats hors activités SMS	23 332.27	50 481.79
Résultats activités SMS non contrôlées	6 271.90	12 071.24
Résultat activités SMS sous gestion contrôlée	83 191.61	80 655.87



ACTIF	31/12/2023	31/12/2022
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>Net</b>	<b>Net</b>
FUHL Logement	90 654,00	90 198,19
immobilisations financières	90 654,00	90 198,19
<b>Comptes Financiers - Trésorerie Comptes 50</b>	<b>2 406 783,08</b>	<b>2 332 947,34</b>
Cpte trésorerie fds sociaux	2 406 783,08	2 332 947,34
<b>Comptes gérés des tiers</b>	<b>19 843 986,80</b>	<b>19 204 529,41</b>
FUHL débiteurs et organismes	283 321,00	228 064,00
Comptes Prestations 410 Débiteurs	-	106,76
Comptes Ind Tutelles 410 Débiteur	-	1 681,71
Cpt tréso prestations	-	106 236,08
Cpt tréso individuels Tutelles	-	18 868 440,86
Cpt tréso individuels PJM et MASP	19 381 067,02	
Comptes individuels AGBF	164 534,97	
CCM - Allocations familiales	2 896,66	
CCM -Compte technique	12 167,15	
<b>CUMULS ANNUELS</b>	<b>22 341 423,88</b>	<b>21 627 674,94</b>
<b>Fonds gérés FSL et Autres</b>	<b>2 780 758,08</b>	<b>2 651 209,53</b>
Fonds gérés MJPJM	0,00	18 870 122,57
		1 560,51
Fonds gérés MJAGBF	-	106 342,84
		1 560,51



**408000 - Fournisseurs, factures non parvenues**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/12/2023	1	FNP EDF 31/12/23 F02/02/24	3 061,73
31/12/2023	1	FNP SAUR 08/09 31/12	206,00
31/12/2023	1	FNP 31/12/2023 EDF F29/01/24	162,30
31/12/2023	1	FNP EAU VCE 31/12/23 F28/11	66,00
31/12/2023	1	FNP KOESIO IMP 31/12/23	4 717,12
31/12/2023	1	FNP KOESIO DEVIS214245 Messagerie standard	134,40
31/12/2023	1	FNP GGE ARNO GB452MC RESTITUTION	318,00
31/12/2023	1	FNP GGE ARNO GB414MC RESTITUTION	528,00
31/12/2023	1	FNP EUREX 31/12/23	19 140,00
31/12/2023	1	FNP 31/12/23 EDF F02.01.24	4 933,54
01/01/2023	5	FNP REPAS.HOP.CREST 21.29/08	4 050,00
31/12/2023	5	FNP SIEMENS 4T2023 F010631307	1 340,00
31/12/2023	5	FNP SYNDIC EAU 06 12/23 F 27/6	2 463,00
31/12/2023	5	FNP EDF REGUL 14 31/12/23	- 1 774,34
31/12/2023	5	FNP ENGIE 19/11 31/12/23	212,56
31/12/2023	5	FNP EDF 14 31/12/23 F16/01/24	3 427,60
<b>Total général</b>			<b>42 985,91</b>

**409700 - Fournisseurs, avoirs à recevoir**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2023		AAR DIAC 31/12/2023	513,42
31/12/2023		RELYENS AAR 2023 ANCIENS VEHICULES	7 312,89
<b>Total général</b>			<b>7 826,31</b>

# UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2023

## 418100 - Usagers, produits à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2023	1	AD'HOC SAUTEL DDE AUTORISAT JUGE FAE	511,53
31/12/2023	1	AD'HOC COUSIN DDE AUTORISAT JUGE FAE	309,60
		<b>Total général</b>	<b>821,13</b>



**428000 - Personnel, autres charges à payer**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2023	1	PPV 2023 SELON ACCORD 12.2023	7 507,80
31/12/2023	2	PPV 2023 SELON ACCORD 12	4 390,79
31/12/2023	3	PPV 2023 SELON ACCORD 12	33 483,40
31/12/2023	6	PPV 2023 SELON ACCORD 12	1 312,31
31/12/2023	6	MARTIN HC 11ET12.23 CESF	332,30
<b>Total général</b>			<b>47 026,60</b>

**428200 - Dettes provisionnées sur congés payés**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2023	5	DOT PROV CP 31/12/23	54 879,37
31/12/2023	5	DOT PROV CP 31/12/23	1 414,49
31/12/2023	6	DOT PROV CP 31/12/23	13 562,41
31/12/2023	1	DOT.PROV CP 31/12/2023	16 792,97
31/12/2023	2	DOT.PROV CP 31/12/2023	23 490,85
31/12/2023	3	DOT PROV CP 31/12/23	181 491,76
<b>Total général</b>			<b>291 631,85</b>

**438200 - Charges sociales provisionnées sur congés payés**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2023	1	DOT.CH.SOC PROV CP 31/12/2023	7 530,12
31/12/2023	2	DOT.CH.SOC PROV CP 31/12/2023	10 533,51
31/12/2023	3	DOT.CH.SOC PROV CP 31/12/2023	81 382,54
31/12/2023	5	DOT.CH.SOC PROV CP 31/12/2023	24 375,63
31/12/2023	5	DOT PROV CP 31/12/23	634,22
31/12/2023	6	DOT.CH.SOC PROV CP 31/12/2023	6 081,51
<b>Total général</b>			<b>130 537,53</b>

**438600 - Organismes sociaux, autres charges à payer**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2023	6	MARTIN CPAT HC 11 ET 12/23 CESF	166,15

**Total général****166,15**

## UDAF de la Drôme

## Bilan au 31 Décembre 2023

**448600 - Autres charges fiscales à payer**

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
31/12/2023		NEANT	
Total général			-

# UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2023

## 468600 - Divers, charges à payer

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/01/2023	1	FS21 CH6726 NON ENCAISSE AFP REBONDIR	6.46
23/10/2023	1	FS 21 CHQ NON ENCAIS AFC C6729	40.93
23/10/2023	1	FS21 CH NON ENCAIS JUMEAUX PL	77.56
23/10/2023	1	FS21 CH NON ENCAIS AFI L C6833	122.80
Total général			247.75



# UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2023

## 468700 - Divers, produits à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/01/2023	1	ROUSSET FRAIS FORMAT 2022 DEIS	1 821.50
01/01/2023	1	MEYHUAY FORMAT 2022 AS	3 790.00
31/12/2023	1	DDE SUBVENTION CD26 BP 2023	21 456.00
31/12/2023	1	FULH MEMOIRE RECLAMAT 2023	18 944.04
31/12/2023	1	UTILISATION / 3 ASSOC LOCAUX	1 581.41
31/12/2023	1	ATMP FORFAIT ACTIVITE 2023	8 200.00
31/12/2023	1	CAF SUBV ANIMAT REAPP 2023	28 000.00
31/12/2023	1	CAF SUBV PROMENEURS NET 2023	8 779.00
31/12/2023	1	CAF SUBV PARENT NUMERIQUE 2023	8 000.00
31/12/2023	1	OPCO PAR 2023 FORM ROUSSET	2 099.75
31/12/2023	1	OPCO PAR 2023 FORM RUFFO	11 762.27
31/12/2023	1	OPCO PAR 2023 FORM AGRESSIVITE	3 438.80
31/12/2023	1	OPCO PAR 2023 FORM GUIGNARD	1 131.65
31/12/2023	1	CCM RETROC. F. BANCAIRES FACTURES A TORT	5 161.00
31/12/2023	1	FONJEP SUBVENTION 2023	7 107.00
31/12/2023	3	CD 26 SOLDE A PERCEVOIR DGF 23	188.74
31/12/2023	3	F MESURES 2023 MESURES NOUVELLES	27 510.00
31/12/2023	3	FRAIS MESURES 12.2023 PRELEVES	41 377.53
01/01/2023	5	OPCO REMB A REC SAL FRAIS FORM	9 815.00
22/02/2023	5	PAR TRANSITION PRO BERARD	- 2 328.09
19/12/2023	5	OPCO REMB A REC FORM MEYHUAY	18 845.95
31/12/2023	5	OPCO REMB FORMAT MEYHUAY	3 983.93
<b>Total général</b>			<b>230 665.48</b>



## 468750 - Adhérents, Cotisations à recevoir

Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/01/2023	1	AFC DROME PROV COT 2022	19.20
01/01/2023	1	AFC NORD DROME COT 2022	30.40
01/01/2023	1	AFI BEAUMONT COT 2022	26.40
01/01/2023	1	JONATHAN PV COT 2022	34.40
01/01/2023	1	JUMEAUX ET PLUS COT 2022	27.20
01/01/2023	1	MFR DIVAJEU COT 2022	135.20
01/01/2023	1	AFI BEAUMONT/MONTELEGER 20 DUE	134.40
31/12/2023	1	COTISATIONS ADHERENTS 2023	5 149.60
31/12/2023	1	JUMEAUX COT 2022 DUE	28.80
31/12/2023	1	ADMR DIVAJEU COT 2022 DUE	20.80
31/12/2023	1	FEDE ASS CATHLIQ COT 2022 DUE	25.00
<b>Total général</b>			<b>5 631.40</b>

# UDAF de la Drôme

Bilan au 31 Décembre 2023

## 486000 - Charges constatées d'avance



Dates des Opérations	Etablissements	Nature des charges	Montants
01/12/2023	1	RF SOCIAL F98008 01.02/24	56,00
31/12/2023	1	HOMIRIS TELESURV.VAL.01 02/24	139,20
31/12/2023	1	TISSOT EDITIONS F1730543615	219,52
31/12/2023	1	ASH CCA 01.01/10.09.23 F260116	107,64
31/12/2023	1	CCA 01/01 12/06/24 DAUPH.LIBER	167,20
31/12/2023	1	TISSOT F1730555834 BDES 2024	708,00
31/12/2023	1	QUADIENT F111198832 MACH AFF	764,92
31/12/2023	1	EAU DE VALENCE CCA F1488263	16,95
31/12/2023	1	BEAPI CCA 01.01/29.02 F2023120	20,80
31/12/2023	1	CCA RF PAYE F174110 01.11/24	227,28
31/12/2023	1	CCA QUADIENT OUV.LET 01.03/24	73,54
31/12/2023	1	DIAC CCA 01/24 GN180QC SCHAEFF	283,13
01/01/2023	3	SAUR F262231496988 1S24	9,70
31/12/2023	5	BERGER LEVRAULT FCA2337080	985,32
Total général			3 779,20

**EUREX CRMD**

Société d'Expertise Comptable  
inscrite au tableau de l'Ordre  
Région Auvergne Rhône-Alpes

Société de Commissaires aux  
Comptes inscrite sur la liste  
nationale des commissaires  
aux comptes, rattachée à la  
CRCC Dauphiné-Savoie

**UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS****FAMILIALES DE LA DRÔME****Place Lamartine****26000 VALENCE****RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES****ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES****DE L' EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023****EUREX CRMD**

Société par actions simplifiée au capital de 500.000,00 Euros – Siret n° 317 000 073 00054 RCS Romans – Code Naf 6920 Z

TVA FR09317000073 – IBAN : FR76 1390 6001 1983 4579 6800 043 – BIC : AGRIFRPP839

Siège Social : 34 Rue du Dr Abel - CS 50220 - 26002 Valence Cedex – Tél : 04 75 41 82 00 – E-mail : valence@eurex.fr – www.eurex.fr

Bureau secondaire :

4 Rue Louis Le Cardonnell – 26100 Romans sur Isère – Tél : 04 75 71 02 40 – E-mail : romans@eurex.fr

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS  
REGLEMENTES**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

A l'assemblée générale de l'association «UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS  
FAMILIALES DE LA DRÔME»,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons  
notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été  
données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons  
été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à  
nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres  
conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce,  
d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur  
approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la  
doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative  
à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

**Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours  
de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des  
dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Valence, le 30 mai 2024

**Pour EUREX CRMD**



**David DER BAGHDASSARIAN**  
**Commissaire aux comptes**