

BILAN UDAF COTES D'ARMOR

ACTIF	31/12/2020			31/12/2019	PASSIF	31/12/2020	31/12/2019
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net			
Actif immobilisé					Fonds propres		
Immobilisations incorporelles					Fonds associatifs	0,00	70 548,34
Frais d'établissement					Réserves	1 118 714,61	1 110 117,15
Autres immobilisations incorporelles	91 207,63	91 207,63	0,00	0,00	Report à nouveau		
Immobilisations incorporelles en cours					Report à nouveau (gestion non contrôlée)	195 576,81	116 494,56
Immobilisations corporelles					Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou innopposable	0,00	-16 718,02
Terrains	128 418,90	30 056,88	98 362,02	100 057,04	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	78 763,01	74 476,74
Constructions	1 295 296,45	545 356,56	749 939,89	785 426,49	Résultat de l'exercice	345 066,11	38 135,66
Installations tech. matériel et outillage	1 089 515,92	970 387,52	119 128,40	107 607,00	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	74 356,73	79 618,26
Autres immobilisations corporelles			0,00		Provisions réglementées		
Immobilisations corporelles en cours					Immobilisations grevées de droits	83 037,47	94 745,02
Immobilisations financières					Autres provisions réglementées		
Participations et créances rattachées	1 073,50		1 073,50	893,50	TOTAL 1	1 895 514,74	1 567 417,71
Autres titres immobilisés	27 376,00		27 376,00	27 250,00	Provisions pour risques et charges		
Prêts			0,00	835,00	Provisions pour risques	69 311,10	16 502,10
Autres immobilisations financières	450 000,00		450 000,00	450 000,00	Provisions pour charges	309 383,17	299 748,80
TOTAL 1	3 082 888,40	1 637 008,59	1 445 879,81	1 472 069,03	Fonds dédiés	81 906,12	20 773,65
Actif circulant					TOTAL 2	460 600,39	337 024,55
Stocks et en-cours					Dettes		
Matières premières et fournitures					Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	297 144,29	373 495,81
Autres approvisionnements					Emprunts et dettes financières divers	282,98	141,49
En-cours de production (biens et services)					Redevables créditeurs		
Produits intermédiaires et finis					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 125,16	34 024,80
Marchandises					Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres stocks					Dette sur immobilisations et comptes rattachés		
Avances et acomptes versés sur commandes					Autres dettes (sociales et fiscales...)	513 444,89	627 128,78
Créances					Produits constatés d'avance		
Usagers et organismes financeurs	70 412,80		70 412,80	121 348,00	TOTAL 3	872 997,32	1 034 790,88
Autres créances	98 451,40		98 451,40	83 640,69			
Valeurs mobilières de placement	500 000,00		500 000,00	500 000,00			
Disponibilités	1 103 986,48		1 103 986,48	752 998,48			
Charges constatées d'avance	10 381,96		10 381,96	9 176,94			
TOTAL 2	1 783 232,64	0,00	1 783 232,64	1 467 164,11			
Charges à répartir sur plusieurs exercices							
TOTAL GENERAL	4 866 121,04	1 637 008,59	3 229 112,45	2 939 233,14	TOTAL GENERAL	3 229 112,45	2 939 233,14

UDAF COTES D'ARMOR**COMPTE DE RESULTAT**

COMPTES	Réalisation 2020	Réalisation 2019	Variations 2020-2019
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de prestations de biens et services	497 112	499 567	-2 454
Subventions d'exploitation	2 892 213	2 481 748	410 464
Reprise sur amortissements et provisions	36 495,58	66 550	-30 054
Reprise sur fonds dédiés	20 773,65	33 965	
Autres produits	30 672	27 093	3 579
TOTAL	3 477 266,54	3 108 922,54	368 344,00
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	552 189	616 631	-64 442
Impôts et taxes	201 409	198 602	2 807
Salaires et traitements	1 659 888	1 623 734	36 154
Charges sociales	552 022	531 674	20 348
Dotations aux amortissements et provisions	161 419	113 220	48 199
Engagements sur fonds dédiés	81 906	20 774	61 132
Autres charges	14 990	39 501	-24 510
TOTAL	3 223 823,63	3 144 136,14	79 687,49
RESULTAT D'EXPLOITATION	253 442,91	-35 213,60	288 656,51
PRODUITS FINANCIERS	21 892,79	6 507,72	15 385,07
CHARGES FINANCIERES	10 877,54	12 841,07	-1 963,53
RESULTATS FINANCIERS	11 015,25	-6 333,35	17 348,60
RESULTAT COURANT	264 458,16	-41 546,95	306 005,11
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opération de gestion	10 430,16	99 125,44	-88 695,28
Sur opération en capital	77 710,64	9 326,50	68 384,14
TOTAL	88 140,80	108 451,94	-20 311,14
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opération de gestion	4 695,06	14 115,92	-9 420,86
Sur opération en capital	1 336,19	13 091,56	-11 755,37
TOTAL	6 031,25	27 207,48	-21 176,23
RESULTAT EXCEPTIONNEL	82 109,55	81 244,46	865,09
IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 501,60	1 561,85	-60,25
Total des produits	3 587 300,13	3 223 882,20	363 417,93
Total des charges	3 242 234,02	3 185 746,54	56 487,48
EXCEDENT OU DEFICIT	345 066,11	38 135,66	306 930,45

**UNION DEPARTEMENTALE
DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES COTES D'ARMOR**

**28, boulevard Hérault
22000 SAINT BRIEUC**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, 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 Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor 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 des commissaires aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

PLÉRIN

Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419
22194 PLÉRIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES

105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER

Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES

3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

AVRANCHES

20, place Littré
50300 AVRANCHES
Tél. : 02 33 58 47 69
avranches@cohesio.net

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose les changements de méthodes comptable relatifs la première application des règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'application des règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

Par ailleurs, dans le cadre de la mise en œuvre de notre démarche d'audit, nous avons effectué des contrôles approfondis sur les cycles suivants :

↳ Fonds propres : nous avons procédé à l'analyse de la variation des fonds propres associatifs conformément à la réglementation comptable des établissements sociaux et médicaux-sociaux privés.

↳ Trésorerie : nous avons contrôlé l'existence et la réalité des sommes inscrites à l'actif du bilan de votre association par recoupement avec diverses pièces justificatives.

↳ Par ailleurs, nous avons vérifié la conformité de l'arrêté de tarification de la dotation globale de financement de l'année avec votre comptabilité pour le Service Mandataire Judiciaire à la Protection des Majeurs.

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.

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 Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à PLERIN, le 21 mai 2021

COHESIO - SARL PARIS DENIS BALANANT
Représentée par **Agnès IMBERT**
COMMISSAIRES AUX COMPTES



Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. : 02 96 58 62 10 - Fax : 02 96 74 63 10
SARL PARIS-DENIS-BALANANT et ASS. - Siren : 422 805 655
www.cohesio.net

ANNEXE « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

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 la société 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.

BILAN UDAF COTES D'ARMOR

ACTIF	31/12/2020		31/12/2019		PASSIF	31/12/2020	31/12/2019
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net			
Actif immobilisé					Fonds propres		
Immobilisations incorporelles					Fonds associatifs		
Frais d'établissement					Réserves	0,00	70 548,34
Autres immobilisations incorporelles					Report à nouveau	1 118 714,61	1 110 117,15
Immobilisations incorporelles en cours					Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Immobilisations corporelles					Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposable	195 576,81	116 494,56
Terrains	91 207,63	91 207,63	0,00	0,00	Résultat sous contrôle de tiers financiers	0,00	-16 718,02
Constructions	128 418,90	30 056,88	98 362,02	100 057,04		78 763,01	74 476,74
Installations tech. matériel et outillage	1 295 296,45	545 356,56	749 939,89	785 426,49			
Autres immobilisations corporelles	1 089 515,92	970 387,52	119 128,40	107 607,00			
Immobilisations corporelles en cours							
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice		
Participations et créances rattachées	1 073,50		1 073,50	893,50		345 066,11	38 135,66
Autres titres immobilisés	27 376,00		27 376,00	27 250,00			
Prêts			0,00	835,00	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations financières	450 000,00		450 000,00	450 000,00	Provisions réglementées	74 356,73	79 618,26
TOTAL I	3 082 888,40	1 637 008,59	1 445 879,81	1 472 069,03	Immobilisations grevées de droits		
Actif circulant					Autres provisions réglementées		
Stocks et en-cours					TOTAL I	83 037,47	94 745,02
Matières premières et fournitures					Provisions pour risques et charges	1 895 514,74	1 567 417,71
Autres approvisionnements					Provisions pour risques		
En-cours de production (biens et services)					Provisions pour charges	69 311,10	16 502,10
Produits intermédiaires et finis					Fonds dédiés	309 383,17	299 748,80
Marchandises					TOTAL 2	81 906,12	20 773,65
Autres stocks					Dettes	460 600,39	337 024,55
Avances et acomptes versés sur commandes					Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		
Créances	70 412,80		70 412,80	121 348,00	Emprunts et dettes financières divers	297 144,29	373 495,81
Usagers et organismes financeurs	98 451,40		98 451,40	83 640,69		282,98	141,49
Autres créances	500 000,00		500 000,00	500 000,00	Redevables créditeurs		
Valeurs mobilières de placement					Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Disponibilités	1 103 986,48		1 103 986,48	752 998,48	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	62 125,16	34 024,80
Charges constatées d'avance	10 381,96		10 381,96	9 176,94	Autres dettes (sociales et fiscales...)	513 444,89	627 128,78
TOTAL 2	1 783 232,64	0,00	1 783 232,64	1 467 164,11	Produits constatés d'avance		
Charges à répartir sur plusieurs exercices					TOTAL 3	872 997,32	1 034 790,88
TOTAL GENERAL	4 866 121,04	1 637 008,59	3 229 112,45	2 939 233,14	TOTAL GENERAL	3 229 112,45	2 939 233,14

UDAF COTES D'ARMOR

COMPTE DE RESULTAT

COMPTES	Réalisation 2020	Réalisation 2019	Variations 2020-2019
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de prestations de biens et services	497 112	499 567	-2 454
Subventions d'exploitation	2 892 213	2 481 748	410 464
Reprise sur amortissements et provisions	36 495,58	66 550	-30 054
Reprise sur fonds dédiés	20 773,65	33 965	-13 191
Autres produits	30 672	27 093	3 579
TOTAL	3 477 266,54	3 108 922,54	368 344,00
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	552 189	616 631	-64 442
Impôts et taxes	201 409	198 602	2 807
Salaires et traitements	1 659 888	1 623 734	36 154
Charges sociales	552 022	531 674	20 348
Dotations aux amortissements et provisions	161 419	113 220	48 199
Engagements sur fonds dédiés	81 906	20 774	61 132
Autres charges	14 990	39 501	-24 510
TOTAL	3 223 823,63	3 144 136,14	79 687,49
RESULTAT D'EXPLOITATION	253 442,91	-35 213,60	288 656,51
PRODUITS FINANCIERS	21 892,79	6 507,72	15 385,07
CHARGES FINANCIERES	10 877,54	12 841,07	-1 963,53
RESULTATS FINANCIERS	11 015,25	-6 333,35	17 348,60
RESULTAT COURANT	264 458,16	-41 546,95	306 005,11
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opération de gestion	10 430,16	99 125,44	-88 695,28
Sur opération en capital	77 710,64	9 326,50	68 384,14
TOTAL	88 140,80	108 451,94	-20 311,14
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opération de gestion	4 695,06	14 115,92	-9 420,86
Sur opération en capital	1 336,19	13 091,56	-11 755,37
TOTAL	6 031,25	27 207,48	-21 176,23
RESULTAT EXCEPTIONNEL	82 109,55	81 244,46	865,09
IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 501,60	1 561,85	-60,25
Total des produits	3 587 300,13	3 223 882,20	363 417,93
Total des charges	3 242 234,02	3 185 746,54	56 487,48
EXCEDENT OU DEFICIT	345 066,11	38 135,66	306 930,45

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

Désignation : **UDAF DES Côtes d'Armor**

Exercice clos le 31/12/2020

Désignation de l'association : **UDAF DES Côtes d'Armor**

Annexe au bilan clos le 31/12/2020, dont le total est de 3 229 112€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 345 066€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

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

OBJET SOCIAL

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

DESCRIPTION DES MISSIONS

Les missions de l'UDAF sont les suivantes :

- Mesures de Protection des Majeurs Protégés
- Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé
- Le Point Conseil Budget
- Soutien aux Tuteurs Familiaux
- Dispositif Famille Gouvernante

INFORMATIONS COVID 19

Les activités de l'entité ont été préservées des conséquences de la crise sanitaire COVID 19 depuis mars 2020. L'entité ignore cependant si elle doit s'attendre à un impact négatif sur ses états financiers de l'exercice comptable suivant.

L'entité, compte tenu du caractère aléatoire et incertain de l'épidémie et des mesures mises en place par le gouvernement pour aider les entreprises, n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel. A la date d'arrêt des comptes, la direction de l'entité n'a pas connaissances d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Les états financiers de l'entité ont donc été préparés sur la base de la continuité.

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR Exercice clos le 31/12/2020

DETAIL DE L'ANNEXE

Règles et méthodes

Tableau des immobilisations

Tableau des amortissements

Tableau des provisions

Tableau des emprunts

Échéances créances et dettes

Suivi des fonds associatifs

Suivi des fonds dédiés

Engagements financiers

Ventilations des subventions

Produits à recevoir

Charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

Informations diverses

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation : UDAF DES Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2020

REGLES ET METHODES

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

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

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

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

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

- Du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et qui succède au règlement CRC n° 1999-01 du 16 février 1999
- Du règlement ANC n° 2019-04 qui s'applique aux entités gestionnaires d'établissement et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS)
- Du règlement comptable n° 2020-08 du 4 décembre 2020 qui modifie le règlement n° 2018 - 06

EVENEMENTS POST-CLOTURES

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF DES Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2020

CHANGEMENT DE METHODE

Afin de prendre en compte les nouvelles réglementations comptables (ANC 2018-06 et ANC 2019-04), le plan comptable de l'association a été adapté et les mouvements ont été réalisés en date du 1^{er} janvier 2020. Afin de constater les modifications dans les tableaux annexés ci-après, les mouvements sont visibles en correction d'a-nouveau. La première application a entraîné la création de nouveaux comptes de bilan et du compte de résultat

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

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

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

• Logiciels	01 à 03 ans
• Construction	de 20 à 40 ans
• Installations, Agencements et Aménagements	10 ans
• Matériel de Bureau	05 ans
• Matériel Informatique.....	03 à 05 ans
• Mobilier et divers	10 ans

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

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES

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

PROVISIONS REGLEMENTEES

Un tableau ci-après décrit l'état de ces provisions

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF DES Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2020

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

L'association a constaté, en provision, un engagement de 306 581€ calculée selon les tableaux de l'UNAF.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

L'organe de direction est assuré par le Conseil d'administration dont les membres sont tous bénévoles ; à ce titre ils ne perçoivent aucune rémunération de la part de l'association. Mentionner la rémunération des trois plus hauts dirigeants bénévoles et salariés reviendrait à mentionner une rémunération individuelle.

BENEVOLAT

Le Conseil d'Administration a validé lors de la réunion du 20 octobre 2020 la nouvelle fiche de valorisation du bénévolat dans le cadre des représentations UDAF.
L'information chiffrée sera donnée pour la première fois dans l'annexe 2021.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Il a été comptabilisé, sur l'exercice 2020, une somme de 8 040€ TTC d'honoraires.

VENTILATION DES RESULTATS

	PJM	Institution	MASP	Tuteurs Familiaux	Famille Gouvernante	PCB	TOTAL
Résultat comptable	241 999	63 230	9 692	1 313	28 833	0	345 066

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement présentes au passif pour un montant brut de 210 461 € ont servi à financer une partie des constructions. Elles sont reprises au compte de résultat sur 40 ans soit une quote-part de 5 261 € sur l'exercice 2020

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF DES Côtes d'Armor

Exercice clos le 31/12/2020

EFFECTIFS MOYENS VENTILES PAR CATEGORIE

Encadrement	Educatif/Pédagogique	Administratif	Total
7	29,67	21,18	57,85

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2020

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUE		Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles						
FRAIS D'ETABLISSEMENT	201-					0,00
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	203=>208	91 207,63				91 207,63
Total		91 207,63	0,00	0,00	0,00	91 207,63
Immobilisations corporelles						
TERRAINS	211-	94 518,39				94 518,39
AGENCEMENTS TERRAINS	212-	33 900,51				33 900,51
BATIMENTS	2131+2141	1 295 296,45				1 295 296,45
AGENCEMENTS BATIMENTS	2135+2145					0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE	215-	0,00				0,00
AGENCEMENTS	2181-	485 091,99	15 061,21			500 153,20
MATERIEL DE TRANSPORT	2182-					0,00
MATERIEL DE BUREAU	2183-	438 221,64	28 093,20			466 314,84
MOBILIER DE BUREAU	2184-	123 047,88				123 047,88
AUTRES IMMO CORPORELLES	2188-	0,00				0,00
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE	228-					0,00
IMMOBILISATIONS EN COURS	231					0,00
AVANCES ET ACOMPTES	237-238					0,00
Total		2 470 076,86	43 154,41	0,00	0,00	2 513 231,27
Immobilisations financières						
PARTICIPATIONS	271-272	28 143,50	306,00			28 449,50
PRETS	274-	835,00		835,00		0,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES	275-	450 000,00				450 000,00
Total		478 978,50	306,00	835,00	0,00	478 449,50
TOTAUX		3 040 262,99	43 460,41	835,00	0,00	3 082 888,40

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2020

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUE	Amortissements cumulé au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulé à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
FRAIS D'ETABLISSEMENT 2801				0,00
AUTRES IMMO. INCORPORELLES 2803=>2808	91 207,63			91 207,63
Total	91 207,63	0,00	0,00	91 207,63
Immobilisations corporelles				
TERRAINS 2811				0,00
AGENCEMENTS TERRAINS 2812	28 361,86	1 695,02		30 056,88
BATIMENTS 28131-28141	509 869,96	35 486,60		545 356,56
AGENCEMENTS BATIMENTS 28135-28145				0,00
MATERIEL ET OUTILLAGE 2815				0,00
AGENCEMENTS 28181	406 606,70	18 386,79		424 993,49
MATERIEL DE TRANSPORT 28182				0,00
MATERIEL DE BUREAU 28183	416 889,46	11 563,89		428 453,35
MOBILIER 28184	115 258,35	1 682,31		116 940,66
AUTRES IMMO CORPORELLES 28188				0,00
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA 2828				0,00
Total	1 476 986,33	68 814,61	0,00	1 545 800,94
Immobilisations financières				
PARTICIPATIONS 2971-2972				0,00
PRETS 2974				0,00
AUTRES IMMO. FINANCIERES 2975				0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAUX	1 568 193,96	68 814,61	0,00	1 637 008,57

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2020

TABLEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
	Réserves				
	RESERVE DE TRESORERIE				0
	Total	0	0	0	0
	Provisions réglementées				
	DIFF. SUR REAL. D'ELTS. D'ACTIF	94 745	3 929	15 636	83 037
	PROVISIONS POUR PENSIONS				0
	Total	94 745	3 929	15 636	83 037
	Provisions pour risques et charges				
	PROVISIONS POUR LITIGES	16 503	52 808		69 311
	PROVISION IFC	282 543	39 795	15 757	306 581
	PROVISION				0
	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHGES	17 206		14 404	2 802
	Total	316 252	92 603	30 161	378 694
	Provisions pour dépréciation				
	IMMO. INCORPORELLES				0
	IMMO. CORPORELLES				0
	STOCKS ET EN COURS				0
	COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS	0		0	0
	PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS				0
	Total	0	0	0	0
	TOTAUX	410 997	96 532	45 797	461 732
	dont dotations et reprises :				
	d'exploitation 681		92 603	30 161	
	financières 686		3 929	15 636	
	exceptionnelles 687				
	dont affectation de résultat 120				

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2020

TABLEAU DES EMPRUNTS

Caractéristique et référence des emprunts N°Compte- val origine	Capital dû au début de l'exercice	Au cours de l'exercice		Capital restant dû à la clôture de l'exercice			
		Capital souscrit	Capital remboursé	TOTAL	-1 an	1 à 5 ans	+5ans
164100 CMB	70 198,90		8 950,93	61 247,97	9 248,96	40 179,80	11 819,21
164 200 CEE	64 131,77		16 374,12	47 757,65	16 374,12	31 383,53	0,00
164 300 CA	65 552,24		9 146,48	56 405,76	9 146,88	36 587,52	10 671,36
164 600 CA	115 245,89		17 811,48	97 434,41	18 046,22	74 594,77	4 793,42
164 700 CRCA Tranche	58 367,01		24 068,11	34 298,90	24 186,33	10 112,57	0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
				0,00			0,00
TOTAL	373 495,81	0,00	76 351,12	297 144,69	77 002,51	192 858,19	27 283,99

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR Exercice clos le 31/12/2020

TABLEAU DES CREANCES

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations	1 074		1 074
Prêts			
Autres immobilisations financières	450 000		450 000
Créances douteuses			
Autres créances	168 864	168 864	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	10 382	10 382	
TOTAUX	630 320	179 246	451 074
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR Exercice clos le 31/12/2020

TABLEAU DES DETTES

	Montant brut	< 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans
Emprunts à 2 ans maximum				
Emprunts à plus de 2 ans	297 145	77 003	192 858	27 284
Emprunts et dettes financières divers	283	283		
Fournisseurs et comptes rattachés	62 125	62 125		
Personnel et comptes rattachés	147 908	147 908		
Organismes sociaux	141 279	141 279		
Etat et autres collectivités publiques	26 640	26 640		
Dettes sur immobilisations				
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	197 618	197 618		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	872 998	652 856	192 858	27 284
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	76 351			

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2020

VARIATION DES FONDS PROPRES DE LA STRUCTURE

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Correction A-nouveau	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	Fonds associatif (sans droit de reprise)					
1021-	Valcur du patrimoine intégré					-
1022-	Fonds statutaires					-
1024-	Apports sans droits de reprise					-
1025-	Legs et donations					-
1026-	Subv d'invest affectés à biens renouvelables	70 548	- 70 548			0
	Total Fonds associatif (sans droit de reprise)	70 548	- 70 548	-	-	0
	Fonds associatif (avec droit de reprise)					-
1034-	Apports avec droits de reprise					-
1035-	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une					-
1036-	Subventions d'invest biens renouvelables.					-
	Total Fonds associatif (avec droit de reprise)	-	-	-	-	-
	Ecarts de réévaluation					
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)					-
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)					-
	Total Ecarts de réévaluation	-	-	-	-	-
	Reserves					
1063-	Reserves statutaires ou contractuelles					-
1064-	Reserves des plus values nettes					-
1068-	Autres reserves					-
10682	Excédent affectés à l'investissement	40 099		68 440		108 539
106821	Excédent affectés à l'investissement -					-
10683	Excédents affectés au CPOM	393 488			393 488	-
10685	Excédent affectés à la couverture du BRF	57 178			57 178	0
	Reserves pour risques d'emploi	191 313			191 313	0
10686	compensation de déficits d'exploitation	49 966		511 750	74 081	487 635
10687	Reserve de compensation charges amt					-
10688	Autres réserves	378 072		332 627	188 158	522 540
	Total des Reserves	1 110 117	-	912 817	904 218	1 118 715
1100-	Report à nouveau (créditeur)	122 242	22 071	13 519	5 748	152 084
1110	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation					-
115000	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	74 477	48 478	40 571	19 566	143 959
1151-	Mesures d'exploitation non reconductibles					-
11591	Report à nouveau des charges rejetées		16 718			16 718
1160	Dépenses non opposables					-
1161	Dépenses non opposables					-
	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du					-
116300	3° de l'article R.314-45 du CASF.	16 718	16 718			0
119001	Report à nouveau (débitur)	5 748		4 985		4 985
119002				5 748		-
119000						-
1200-	Résultat (créditeur)	38 136		345 066	38 136	345 066
1290-	Résultat (débitur)					-
131-	Subventions d'équipement	210 461				210 461
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	130 842		5 262		136 104
	Total subventions	79 618	-	5 262	-	74 356
	Totaux	1 472 673	0	1 307 473	967 668	1 812 478

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2020

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiонт.	20 774	81 906	20 774	81 906
195-	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
197-	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
192-	Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification				0
	Total	20 774	81 906	20 774	81 906
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues	/	81 906	/	/
6895-	Engagements à réaliser sur dons manuels	/		/	/
6897-	Engagements à réaliser sur legs et donations	/		/	/
6892-	Engagements à réaliser sur contributions financières des autorités de tarification	/	0	/	/
	Total		81 906	/	/
7894-	Report sur subventions attribuées	/	/	20 774	/
7895-	Report sur dons manuels affectés	/	/		/
7897-	Report sur legs et donations affectées	/	/		/
7892-	Report sur contributions financières des autorités de tarification	/	/	0	/
	Total		/	20 774	/

Les fonds dédiés au 31/12/2020 sont issus de subventions d'exploitation et ils se rapportent aux budgets suivants :

- Institution
- Point Conseil Budget

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR Exercice clos le 31/12/2020

TABLEAU DES DETTES

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	306 581
Autres engagements donnés	
TOTAL	306 581

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus	165 411
TOTAL	165 411

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2020

Ventilation des subventions

Services	Montant	Financeurs
PJM	2 427 823 €	Etat
Institution		
	Fonds spécial	185 872 € UNAF
	Subvention	17 000 € Conseil Départemental
	Subvention	23 850 € CAF
	Subvention	1 500 € FDVA
	Subvention	825 € URAF Bretagne
	Subvention	1 900 € Mairies
	Subvention	4 952 € Autres
	Subvention	902 € UNAF
Tuteurs familiaux	20 000 €	DRJSCS
PCB		
	Subvention	30 000 € DDCS
	Subvention	30 000 € Conseil Départemental

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR Exercice clos le 31/12/2020

PRODUITS A RECEVOIR

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	95 710
Disponibilités	
TOTAL	95 710

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR Exercice clos le 31/12/2020

CHARGES A PAYER

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	209 517
Autres dettes	38 599
TOTAL	248 116

Désignation: UDAF des Côtes d'ARMOR Exercice clos le 31/12/2020

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	10 382	
Charges/ produits financieres		
Charges/ produits exceptionnels		
TOTAL	10 382	0