

Rapport financier 2019

Budget prévisionnel 2021



ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DU 25 SEPTEMBRE 2020

SOMMAIRE

Rapport de gestion du Trésorier Pages 2 à 10

RAPPORT FINANCIER 2019

Bilan Actif	Page 12
Bilan Passif	Page 13
Compte de résultat – Produits	Page 14
Compte de résultat – Charges	Page 15
Annexe au comptes annuels	Page 16 à 34
Annexe au compte Emplois-Ressources	Page 35 à 37
Compte Emploi-Ressources	Page 39

CENTRE DE FORMATION

Compte de résultat 2019 / Budget prévisionnel 2021 Page 41

**RAPPORT DE GESTION SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

Madame la Présidente, Monsieur le Président,
Madame, Monsieur le Délégué à l'Assemblée Générale,

Votre Conseil d'Administration vous a réuni en Assemblée Générale annuelle conformément aux dispositions légales et statutaires pour vous présenter son rapport de gestion relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2019, les comptes annuels arrêtés à cette même date, et vous demander d'approuver ces comptes.

Les convocations vous ont été adressées et tous les documents vous ont été transmis dans les délais.

Le commissaire aux comptes a procédé à ses missions de contrôle et vous fera la lecture tant du rapport sur les comptes annuels correspondants, que du rapport sur les conventions réglementées.

Avant de vous présenter les résolutions soumises aux votes, nous vous résumons l'activité de l'Unapei.

I – SITUATION DE L'EXERCICE ÉCOULÉ.

A - COMPTE DE RESULTAT

Le résultat net comptable au 31 décembre 2019 est excédentaire de **5 096,95 €**. Nous vous donnons le détail des rubriques de charges et produits.

Le tableau ci-après présente l'évolution des masses de charges et de produits sur les quatre dernières années :

	Charges	Produits	Résultat
2019 - Réalisé	7 111 637 €	7 116 734 €	+ 5 097 €
2019 - Prévisionnel (révisé)	6 016 586 €	6 016 586 €	0 €
2018 - Réalisé	6 283 193 €	6 689 885 €	+ 406 692 €
2017 - Réalisé	5 926 063 €	6 513 698 €	+ 587 635 €
2016 - Réalisé	5 842 176 €	6 229 385 €	+ 387 210 €

B – CHARGES

- **Achats : 506 936 € (prévu : 407 242 €) / Ecart : + 99 694 €**

L'écart s'explique notamment par une augmentation environ de 44K€ de prestations informatiques ; 21,7K€ d'impression sous traitées, et 20K€ études et enquêtes,

- **Services extérieurs : 932 082 € (prévu : 757 180€) / Ecart : + 174 902 €**

L'écart s'explique principalement pour +48 K€ pour l'organisation des Universités d'été des dirigeants ; + 44 K€ pour l'organisation de l'Assemblée Générale mais budget à l'équilibre 494K€ de dépenses contre 496K€ de recettes , + 32k€ de contrat de maintenance des SI et pour + 31 K€ de travaux de rénovation du siège (rénovation du sous-sol) ;

Autres services extérieurs : 1 864 866 € (prévu : 1 796 484 €) /Ecart : + 68 382 €

Cette rubrique comprend les postes principaux suivants :

	Réalisé	Budget	Ecart	Commentaires
Personnel extérieur à l'entreprise	367 962 €	272 252 €	+ 95 710 €	L'écart correspond principalement au Projet Télé-odontologie non budgété pour + 62K€, et à l'emploi de plus d'interim (Poste agent d'accueil, renforcement RH et service de formation) + 34.5K€
Honoraires	335 816 €	302 190 €	+ 33 626 €	L'écart correspond principalement à +17K€ de Communication de plaidoyers Inter fédération et + 14K€ de média training.
Communication institutionnelle et communication évènements	272 594 €	235 352 €	+ 37 242 €	+ 23K€ sur la communication Grand Public et + 14K€ sur la communication institutionnelle
Frais de collecte Grand Public et Libéralités	124 909 €	120 000 €	+ 4 909 €	RAS
Réunions Bureaux, Conseil d'Administration	182 390 €	175 000 €	+ 7 390 €	RAS
Missions et transports divers	129 534 €	132 000 €	- 2 466 €	RAS
Affranchissement	32 283 €	33 800 €	- 1 517 €	RAS
Cotisations	43 049 €	32 000 €	+ 11 049 €	La différence correspond essentiellement à +10K€ pour la cotisation de l'Uniopss non budgétée.
Convention de partenariat Unapei Régions	190 000 €	240 000 €	- 50 000 €	4 régions n'ont pas sollicitées le reversement de leur deuxième acompte de leurs subventions.
Frais commissions	43 962 €	57 300 €	- 13 338 €	Moins de commissions

La nature des frais remboursés aux administrateurs s'élève à **182 390 €** (prévu **175 000 €**) et correspondent à :

- Frais de transport,
- Frais de repas
- Frais d'hébergement.
- **Impôts et taxes : 206 459 € (prévu : 158 197 €) / Ecart : + 48 262 €**

L'écart correspond principalement à + 48 530 € sur la taxe sur les salaires ; + 9 396 pour le versement aux organismes de formation, et à – 5 551 € sur la CFE/CVAE, et – 3829 de taxe d'apprentissage.

- **Charges de personnel : 2 621 659 € (prévu : 2 515 271 €) / Ecart : + 106 388 €**

Le budget charges de personnel est en légère augmentation de 4,23% par rapport au budget révisé. En effet, 3 postes n'avaient pas été budgétés notamment, le poste de « Coordinateur de projet Cap'FALC » mais cette charge est financée par un Fonds dédiés « Accessibilité FALC » ; le poste de « Chargé de plaidoyers territorial », et le poste de « Chargée d'appui aux partenariats et à la collecte de fonds » en renfort pour le pôle Partenariat et Collecte.

Pour information : le montant global annuel brut des 5 principaux cadres dirigeants de l'Unapei est de 378 205 €

Pertes sur créances irrécouvrables / Dotations Créances Douteuses :

	Réalisé	Commentaires
Pertes sur créances irrécouvrables	0 €	Aucune perte définitive sur l'exercice
Dotations créances douteuses	44 197 €	Nous différencions les créances pour : <ul style="list-style-type: none"> - cotisations-contribution pour 31 120 € - clients Séminaire-Congres pour 10 784 € - clients Formation pour 2 293 €

L'impact net en charges concernant la variation entre pertes sur créances douteuses, dotation pour créances douteuses et reprises sur créances douteuses s'élève pour l'exercice à **- 13 971 €**

Pertes sur créances douteuses	0 €
Dotation sur créances douteuses	- 44 197 €
Reprise sur créances douteuses	+ 30 226 €
Charge nette	- 13 971 €

Pour information au 31 décembre 2019, nous avons atteint un taux de recouvrement de l'appel à cotisations-contributions 2019 :

- **98,78 %** pour la cotisation
- **99,00 %** pour la contribution

A la date du 02 juin 2020, le taux de recouvrement est de :

- **99,46 %** pour la cotisation
- **99,63 %** pour la contribution

C – PRODUITS

Ci-dessous les principaux postes de produits :

Produits d'exploitation	Réalisé	Budget	Ecart	Commentaires
Production vendue biens :	16 376 €	16 500 €	+ 124 €	RAS
Abonnement	0 €	0 €	0 €	Le magazine Vivre Ensemble est devenue gratuit depuis le 01/01/2019.
Publications	16 376 €	16 500 €	+ 124 €	RAS
Production vendue services :	1 791 331 €	1 551 008 €	+ 240 323 €	Les écarts les plus significatifs sont :
Parrainages	695 255 €	553 833 €	+ 141 422 €	+ 141 422 € sur les accords-cadres
Prestations de formations	380 459 €	365 000 €	+ 15 459 €	Plus de formations réalisées sur l'exercice
Inscription aux journées et Congres UNAPEI	475 075 €	496 175 €	- 21 100 €	+ 1 750 € sur les inscriptions aux séminaires des Présidents et DG - 12 490 € sur les produits « congrès » - 10 360 € sur les inscriptions aux Université d'été des Présidents et DG
Conseils et accompagnements	10 387 €	40 000 €	- 29 613 €	L'écart correspond au changement du système de facturation des accompagnements. En effet, les associations sont facturées directement par le prestataire effectuant l'accompagnement.
Frais de gestion Rente Survie	75 266 €	96 000 €	- 20 734 €	Moins de Rente.
Autres produits d'exploitation	5 338 206 €	4 310 578 €	+1 027 628 €	Les écarts les plus significatifs sont :
Cotisation	3 087 850 €	3 141 370 €	- 53 520 €	L'écart correspond à la diminution des taux de contribution votée à l'AG 2018 et à la diminution du nombre adhérents dans les associations.
Report de fond dédié	206 248 €	60 000 €	+ 146 248 €	Certains fonds dédiés n'ont pas été mis au budget.

Autres produits	1 697 734 €	979 208 €	+ 718 526 €	+ 522 805 € de legs + 111 121 € de mécénats et conventions assimilées + 82 082 € de dons +2 518 € d'autres produits divers de gestion non budgété
Reprises sur provisions	30 226 €	0 €	+ 30 266 €	Reprise de provisions sur créances douteuses
Transfert de charge	53 459 €	0 €	+ 53 459 €	+ 34 705 € générateur de solidarité + 9 467 € transfert de charges + 7 622 € de prise en charge Fongecif +1 556 remboursement IJ prévoyance
Subventions	255 423 €	130 000 €	+ 125 423 €	+ 114 817 € de subvention FSE + 8 000 € de subvention congrès + 2 606 € de subvention diverses
Production stockée	7 265 €	0 €	+ 7265 €	RAS
Produits financiers	6 042 €	6 000 €	+ 42 €	RAS
Produits exceptionnels	- 35 222 €	0 €	- 35 222 €	Cotisations et contributions des années antérieures.

D – BILAN

Les **fonds associatifs** au 31 décembre 2019 sont de **3 055 087 €** contre 3 049 990 € au 31 décembre 2018.

Le **fonds de roulement** au 31 décembre 2019 est de **1 821 169 €**. Au 31 décembre 2018, il était de 2 049 854 €. Ce qui représente 106 jours de fonctionnement.

Notre **trésorerie nette** au 31 décembre 2019 est de **4 589 043 €** contre 5 126 954 € au 31 décembre 2018.

II - BUDGET PRÉVISIONNEL RÉVISÉ DE L'EXERCICE 2020.

Les tableaux ci-dessous vous indiquent le budget 2020 révisé que le Conseil d'Administration a voté par rapport à celui que vous aviez approuvé à Lyon le 24 mai 2019.

Charges	Réalisé 2019	Budget initial 2020	Budget révisé 2020
Achats	506 936 €	400 150 €	962 250 €
Services extérieurs	932 082 €	817 530 €	538 106 €
Autres services extérieurs	1 864 866 €	1 613 520 €	1 346 423 €
Impôts et taxes	206 459 €	168 913 €	253 755 €
Charges de personnel	2 634 970 €	2 679 153 €	2 900 546 €
Autres charges & charges exceptionnelles de gestion	405 050 €	78 311 €	148 616 €
Dotations amortissements & provisions, engagements fonds dédiés	561 274 €	317 713 €	241 456 €
Totaux	7 111 637 €	6 075 290 €	6 391 152 €

Produits	Réalisé 2019	Budget initial 2020	Budget révisé 2020
Conseils et accompagnements	10 387 €	40 000 €	19 000 €
Cotisations & Contributions	3 087 850 €	3 133 829 €	3 072 329 €
Abonnements libres	0 €	0 €	0 €
Prestations de services	1 102 095 €	969 600 €	609 801 €
Subventions d'exploitation	255 423 €	150 000 €	130 000 €
Autres produits	978 323 €	320 000 €	479 265 €
Produits financiers	6 042 €	8 000 €	8 000 €
Dons & Mécénats	719 411 €	469 100 €	1 027 600 €
Parrainages	695 225 €	880 499 €	615 499 €
Divers (produits exceptionnels de gestion, variation de stock, reprises sur provisions, report fonds dédiés, transfert de charges)	261 978 €	104 262 €	189 658 €
Utilisation des réserves dédiées (Soutien aux régions)			240 000 €
Totaux	7 116 734 €	6 075 290 €	6 391 152 €

III BUDGET PRÉVISIONNEL 2020.

Le budget que nous vous proposons a été arrêté par le Conseil d'Administration du 16 mai 2020 à **6 391 152 €**.

Le budget initial 2021 qui vous est proposé est en augmentation d'approximativement 1,57 % par rapport au budget révisé 2020.

Différents projets ont d'ores et déjà été initiés car ils ont été jugés prioritaires. Certains ont été mis en attente et seront mis en œuvre en fonction des produits perçus au fur et à mesure de l'année (legs, dons)

Au regard de l'année 2019 et des projections 2020 il est proposé de maintenir les taux des contributions sur les produits de la tarification à 0,0030 pour mille pour les associations gestionnaires et à 0,0040 pour mille pour les associations tutélares.

Je souhaite que vous acceptiez favorablement la proposition du Conseil d'Administration

Charges	Budget révisé 2020	Budget initial 2021
Achats	962 250 €	614 305 €
Services extérieurs	538 106 €	1 062 775 €
Autres services extérieurs	1 346 423 €	1 582 550 €
Impôts et taxes	253 755 €	242 145 €
Charges de personnel	2 900 546 €	2 655 440 €
Autres charges & charges exceptionnelles de gestion	148 616 €	164 437 €
Dotations amortissements & provisions, engagements fonds dédiés	241 456 €	171 295 €
Totaux	6 391 152 €	6 492 947 €

Produits	Budget révisé 2020	Budget initial 2021
Conseils et accompagnements	19 000 €	31 000 €
Prestations de services diverses	598 301 €	1 282 350 €
Cotisations	1 847 329 €	1 804 920 €
Contributions	1 225 000 €	1 200 000 €
Publications	11 500 €	10 500 €
Subventions d'exploitation	130 000 €	96 000 €
Produits financiers	8 000 €	8 000 €
Dons et legs affectés à l'Union	1 506 865 €	699 600 €
Parrainages	615 499 €	617 166 €
Divers (produits exceptionnels de gestion, variation de stock,	189 658 €	160 821 €

reprises sur provisions, report fonds dédiés)		
Utilisation des réserves dédiées (Soutien aux régions)	240 000 €	240 000 €
Réserves non affectées	0.00€	342 590 €
Totaux	6 391 152 €	6 492 947 €

Les résultats budgétaires sont déficitaires à hauteur de 240 000 € pour 2020 et 612 590 € pour 2021
Mais nos niveaux de réserves nous permettent de les financer.

IV – EVENEMENTS PARTICULIERS

L'année 2019 a été marquée par une forte activité de la tête de réseau Unapei tant dans le domaine de ses missions de plaidoyer et de communication que dans celles de catalyseur de projets au service de la qualité de l'accompagnement des personnes handicapées et de leurs familles.

S'appuyant sur une expertise riche et Co-construite avec les associations régionales et locales du Mouvement, la tête de réseau a mis en œuvre des campagnes de plaidoyer ou de communication collectives (film manifeste de l'association, campagne de rentrée scolaire #Jaipasécole, préparation de la campagne des élections municipales, ...). Elle a également renforcé son rôle de pilotage sur des projets à envergure nationale dans les domaines de l'accessibilité (CAPFALC), de la santé (Télé odontologie) ou encore de l'impact social. Enfin, elle a intensifié son action en matière de partage d'expériences, que ce soit grâce à l'organisation de formations, de séminaires ou de journées rencontres ou encore avec le lancement d'une plateforme collaborative digitale nationale.

L'année 2020 sera de toute évidence une année particulière. En effet, l'impact fort qu'a eu et aura pour les mois à venir la crise sanitaire du COVID 19 sur les personnes handicapées et leurs familles ainsi que les associations gestionnaires et tutélaires s'est répercuté sur la tête de réseau. Il est trop tôt pour analyser toutes les conséquences économiques de la crise sur l'Unapei et ses associations. Cependant, il est à noter que, collectivement, l'Unapei à tous les niveaux de son organisation s'est adaptée au cours du premier semestre pour jouer pleinement son rôle d'acteur d'intérêt général.

A ce jour, il apparaît que la crise sanitaire du COVID 19 qui a touché la France n'aura pas d'impact sur la trésorerie.

V – PROJETS DE RÉOLUTIONS.

Vous aurez à :

- **Approuver les comptes annuels de l'exercice 2019, après avoir entendu le rapport du commissaire aux comptes.**

- **Voter l'affectation du résultat.**

Les charges 2019 relatives aux projets associatifs constitués au titre des années antérieures s'élèvent à 514 044,80 € :

- 190 K€ au titre du soutien aux régions
- 200 K€ au titre du fonds de dotation
- 100 k€ € au titre de la campagne de communication
- 24 044,80 € au titre de la valorisation du patrimoine

Nous vous proposons d'affecter l'Excédent de l'exercice clos au 31 décembre 2019, soit 5 096,95 €, augmenté du report à nouveau de 149 532,44 € et des charges imputées des projets associatifs de 514 044,80 € soit un résultat affectable de 668 674,19 € de la manière suivante :

- dans la réserve de soutien aux régions pour 240 000 €
- le solde dans les « Autres Réserves Libres » soit 428 674,19 €

- **Vous aurez à donner le quitus de gestion au Conseil d'Administration.**

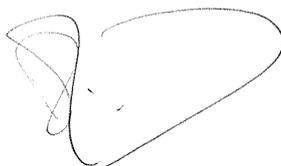
- **Approuver les conventions réglementées.**

Votre commissaire aux comptes vous donnera à leur sujet toutes les informations utiles dans le rapport spécial qui sera lu.

- **Approuver le budget 2021,**

Je vous prie de croire, Madame la Présidente, Monsieur le Président, Madame, Monsieur le Délégué à l'Assemblée Générale, à l'assurance de mon dévouement associatif.

Le Trésorier Adjoint



Patrick Maincent

RAPPORT FINANCIER 2019

Bilan association ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation		
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	347 536	234 257	113 279	154 817	- 41 538
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	40 000		40 000		40 000
Immobilisations corporelles					
Terrains	15 000		15 000	15 000	
Constructions	1 642 675	779 643	863 032	634 430	228 602
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	633 270	434 249	199 020	192 802	6 218
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	1 799		1 799	1 799	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 787		1 787	1 287	500
TOTAL (I)	2 682 068	1 448 150	1 233 918	1 000 136	233 782
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	8 356		8 356	8 417	- 61
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis	23 726		23 726	16 461	7 265
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	401 499		401 499	14 429	387 070
Créances usagers et comptes rattachés	997 409	107 593	889 816	716 479	173 337
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	23 376		23 376	2 078	21 298
. Personnel	2 706		2 706		2 706
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	31 009		31 009	30 186	823
. Autres	486 663		486 663	212 130	274 533
Valeurs mobilières de placement	3 051 042		3 051 042	1 544 097	1 506 945
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	2 369 338		2 369 338	4 006 495	-1 637 157
Charges constatées d'avance	67 694		67 694	149 497	- 81 803
TOTAL (II)	7 462 819	107 593	7 355 226	6 700 267	654 959
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
TOTAL ACTIF	10 144 887	1 555 743	8 589 144	7 700 403	888 741

Bilan association (suite) PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
	Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres				
. Fonds associatifs	938 628		938 628	
. Ecarts de réévaluation				
. Réserves	1 960 000		1 260 000	700 000
. Report à nouveau	149 532		442 841	- 293 309
. Résultat de l'exercice	5 097		406 692	- 401 595
Autres fonds associatifs				
. Apports				
. Legs et donations				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
. Ecarts de réévaluation				
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 829		1 829	
. Provisions réglementées				
. Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	3 055 087		3 049 990	5 097
Provisions pour risques et charges	59 535			59 535
TOTAL (II)	59 535			59 535
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	544 436		475 138	69 298
TOTAL (III)	544 436		475 138	69 298
Dettes				
Emprunts et dettes assimilées	831 337		423 638	407 699
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	35 476		51 966	- 16 490
Fournisseurs et comptes rattachés	505 977		498 145	7 832
Autres	3 478 337		3 141 738	336 599
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	78 960		59 787	19 173
TOTAL (IV)	4 930 086		4 175 275	754 811
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	8 589 144		7 700 403	888 741
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser				
. acceptés par les organes statutairement compétents :				
• Au profit direct de l'UNAPEI	969 059		1 338 803	
• A destination des associations affiliées	1 857 509		1 857 509	
. autorisés par l'organisme de tutelle				
Dont en nature restant à vendre				
Engagements donnés				

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens	16 376		16 376	515 360	- 498 984	-96,82
Production vendue services	1 791 331		1 791 331	1 646 596	144 735	8,79
Montants nets produits d'expl.	1 807 707		1 807 707	2 161 956	- 354 249	-16,39
Autres produits d'exploitation						
Production stockée			7 265	-5 613	12 878	229,43
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			255 423	123 404	132 019	106,98
Cotisations			3 087 850	2 756 659	331 191	12,01
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			206 248	103 829	102 419	98,64
Autres produits			1 697 734	677 632	1 020 102	150,54
Reprise de provisions			30 226	97 522	- 67 296	-69,01
Transfert de charges			53 459	50 342	3 117	6,19
Sous-total des autres produits d'exploitation			5 338 206	3 803 776	1 534 430	40,34
Total des produits d'exploitation (I)			7 145 914	5 965 733	1 180 181	19,78
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises				0		
Variations stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			3 203	1 230	1 973	160,41
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements			60	1 398	- 1 338	-95,71
Autres achats non stockés			503 673	332 541	171 132	51,46
Services extérieurs			932 082	778 922	153 160	19,66
Autres services extérieurs			1 864 866	1 732 545	132 321	7,64
Impôts, taxes et versements assimilés			206 459	174 686	31 773	18,19
Salaires et traitements			1 841 182	1 696 768	144 414	8,51
Charges sociales			780 477	724 000	56 477	7,80
Autres charges de personnels			13 311	27 383	- 14 072	-51,39
Subventions accordées par l'association			223 740	138 062	85 678	62,06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			181 995	133 224	48 771	36,61
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations			44 197	69 414	- 25 217	-36,33
. Pour risques et charges : dotation aux provisions			59 535		59 535	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			275 546	194 941	80 605	41,35
Autres charges			13 967	115 668	- 101 701	-87,92
Total des charges d'exploitation (II)			6 944 295	6 120 783	823 512	13,45
RESULTAT D'EXPLOITATION			201 619	-155 050	356 669	230,03
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (III)						
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (IV)						

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			6 042	6 042	0,00
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			6 042	6 042	0,00
Charges financières					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions					

Compte de résultat association

Intérêts et charges assimilées	1 002	1 189	- 187	-15,73
Différences négatives de change	32		32	N/S
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (VI)	1 034	1 189	- 155	-13,04
RESULTAT FINANCIER	5 008	4 853	155	3,19
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	206 627	-150 197	356 824	237,57
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	-35 222	717 806	- 753 028	104,91
Sur opérations en capital	0	304	- 304	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	-35 222	718 110	- 753 332	104,90
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	10 754	51 549	- 40 795	-79,14
Sur opérations en capital	64 441	2 288	62 153	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	75 194	53 837	21 357	39,67
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	91 114	107 384	- 16 270	-15,15
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-110 416	664 273	- 774 689	116,62
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	7 116 734	6 689 885	426 849	6,38
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	7 111 637	6 283 193	828 444	13,19
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	5 097	406 692	- 401 595	-98,75

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature	162 855	238 928	- 76 073	-31,84
. Dons en nature				
Total	162 855	238 928	- 76 073	-31,84
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations	162 855	238 928	- 76 073	-31,84

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total	162 855	238 928	- 76 073	-31,84

Annexe des comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 589 143,82 €.

Le résultat net comptable a un excédent de 5 096,95 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 16/05/2020 par le conseil d'administration.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

1) Constitution en 2013 d'un fond de dotation et poursuite de son alimentation en 2019

En décembre 2013, le conseil d'administration de l'UNAPEI a adopté les statuts d'un fonds de dotation et a contribué à la constitution de sa dotation à hauteur de 100 000 € au moment de la création.

Suite à la décision d'affectation de l'AG du 20 mai 2016, un versement complémentaire de 200 000 € a été effectué et constaté dans les comptes 2017.

En application de la décision d'affectation de l'excédent 2017 pris à l'occasion de l'assemblée générale du 1er juin 2018, un nouveau versement de 100 000 € a été effectué et comptabilisé dans les charges de l'exercice 2018.

Conformément à la décision d'affectation de l'excédent 2018 prise au cours de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice 2018, 200.000 € de versement au fonds de dotation effectué en 2019 figurent comptabilisés dans les charges de cet exercice.

2) Poursuite de l'appel à la générosité du public en 2019

Au cours de l'année 2014, le pôle Partenariats & Collecte a été créé au sein de l'UNAPEI afin de répondre à l'une des priorités du Projet Associatif Global : S'ouvrir à de nouvelles ressources.

Les ressources issues de l'appel à la générosité du public ont continué à se développer en 2019 avec une contribution toujours plus grande au financement des missions sociales de l'UNAPEI.

3) Fiscalisation des activités lucratives en 2019

L'exercice 2018 a marqué la fin du report des déficits antérieurs sur le résultat fiscal de l'exercice taxable à l'impôt sur les sociétés au niveau des activités classées comme lucratives de l'UNAPEI. Le tableau suivant présente la ventilation du compte de résultat par secteur et les conséquences induites en matière d'IS en 2019 :

	secteur lucratif	secteur non lucratif	Total
Produits	1 633 980	5 482 754	7 116 734
Charges (avant IS)	1 294 019	5 726 504	7 020 523
Résultat	339 961	-243 750	96 211
IS	91 114	0	91 114
Résultat net	248 847	-243 750	5 097

Nous n'avons pas identifié d'autre fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS – COVID-19

Les conséquences de la pandémie en cours n'ont pas d'incidence particulière sur les comptes 2019, aucun des engagements qui y sont traduits n'étant remis en cause.

L'UNAPEI a vu par contre ses activités fortement perturbées depuis le 17 mars 2020 en raison de la nécessité du respect des mesures de protection destinées à limiter la circulation du virus. Si tous les dossiers de fonds ont été maintenus et poursuivis par l'usage du télétravail notamment,

- le centre de formation a dû stopper toute activité depuis cette date ;
- les séminaires ainsi que les universités d'été des DG et des Présidents, comme le festival "des 60 ans" qui fédérait des initiatives importantes à notre égard de nombre de nos partenaires ont dû être annulés ;
- l'issue commerciale des accords-cadres signés avec ces derniers demeure très incertaine tant elle dépend de l'activité à venir en la matière de nos associations membres ;
- suite au lancement d'une campagne de collecte d'ampleur dédiée à la fourniture en masques des établissements gérés par nos associations membres et compte tenu du contexte économique défavorable qui s'annonce, nous anticipons des collectes de dons et de mécénat "classiques" à venir difficiles.

Cette situation en termes de perspectives d'activité et de ressources a conduit l'UNAPEI à bâtir ses budgets prévisionnels 2020 et 2021 avec la plus grande prudence.

Néanmoins la bonne tenue des réserves accumulées au cours des derniers exercices permet d'envisager avec une certaine sérénité le maintien de notre structure actuelle, en termes d'effectifs notamment, et donc d'assurer la poursuite du soutien aux régions comme des dossiers de fonds engagés qui concourent à la réalisation de nos missions sociales.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable, modifiés par les règlements ANC 2014-03, 2015-06 et 2016-07..

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 générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

L'association a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants :

Il a été fait application du règlement CRC 2004-03 consolidé au 01/01/2016 relatif à la définition, la comptabilisation, l'évaluation des actifs et à l'amortissement et à la dépréciation des actifs qui n'ont pas entraîné de modification quant aux immobilisations existantes. La définition des composants a concerné les constructions et leurs aménagements.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

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

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Logiciels informatiques	03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent ; la valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode FIFO. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

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

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, à l'exception de la comptabilisation des Legs : inscrits en produits exceptionnels en 2018, ils ont été portés dans le résultat d'exploitation en 2019 conformément aux règlements comptables en vigueur.

L'impact sur la comparabilité du résultat d'exploitation entre 2018 et 2019 est donc le suivant :

	2019	2018	Variation
Résultat d'exploitation	201 619	- 155 050	N/S
Reclassement des produits sur Legs		718 330	N/S
Résultat d'exploitation retraité	201 619	563 280	- 361 661

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	327 016	60 520		387 536
Immobilisations corporelles	2 128 872	404 498	242 425	2 290 945
Immobilisations financières	3 087			3 587
TOTAL	2 458 975	465 018	242 425	2 682 068

A titre de précision :

- Les immobilisations incorporelles sont exclusivement constituées de dépenses de logiciels.

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II	172 199	62 058		234 257
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	612 033	43 449	66 359	589 124
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	244 845	28 927	83 252	190 520
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	39 663	5 934	1 493	44 104
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	256 659	30 261	40 740	246 180
Emballage récupérables et divers	133 440	11 366	840	143 965
TOTAL III	1 286 639	119 937	192 684	1 213 893
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 458 838	181 995	192 684	1 448 150

Etat des Stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis	16 461	23 726	16 461	23 726
Autres approvisionnements	8 417	8 356	8 417	8 356
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	24 878	32 083	24 878	32 083

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	1 787		1 787
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	997 409	997 409	
Autres créances	543 754	543 754	
Charges constatées d'avance	67 694	67 694	
TOTAL	1 610 644	1 608 857	1 787

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation – Usagers/Partenaires	537 658
Subventions/financements	201 516
Autres produits à recevoir	225 368
TOTAL	964 542

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	93 622	44 197	30 226	107 593
Comptes financiers				
TOTAL	93 622	44 197	30 226	107 593

Etat des valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement	Val. comptable	Val. à la clôture	+Value latente	-Value latente
OBLIGATIONS COMPTE TITRES "GOUX"	500 000	500 750	750	
CONTRAT DE CAPITALISATION "GOUX"	1 000 000	1 001 010	1 010	
AUTRES	1 551 042	1 551 042		
TOTAL	3 051 042	3 052 802	1 760	

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs :				
Valeur du patrimoine intégré	108 332			108 332
Fonds statutaires	152			152
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	70 735			70 735
Participation Maison UNAPEI	759 409			759 409
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme (1)				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves:				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves (2)	1 260 000	700 000		1 960 000
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	2 198 628	700 000		2 898 628
Fonds associatifs avec droit de reprises:				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables	1 829			1 829
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)	1 829			1 829
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	2 200 457	700 000		2 900 457

2) Détail des Autres réserves :

1 960 000 €

- Projet Associatif – Soutien aux régions	200 000 €
- Projet Associatif – Campagne de communication	100 000 €
- Projet Associatif – Valorisation du Patrimoine	50 000 €
- Réserves affectées au Fonds de Dotation	600 000 €
- Autres Réserves non affectées	
	1 010 000 €

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		149 532
SOLDE		149 532

Analyse des fonds dédiés

Nature des fonds	A l'ouverture	Augmentation des engagements à réaliser sur fonds attribués	Diminutions fonds dédiés utilisés au cours de l'exercice	A la clôture	Dont part non mouvementée depuis au-2ans
SITE INTERNET UNAPEI	75 187		19 526	55 662	
VIE ASSOCIATIVE	110 452		49 229	61 223	
MODERNISATION UNAPEI	37 032		19 836	17 196	
TELE-ODONTOLOGIE	209 747	48 229	86 098	171 878	
ACCESSIBILITE FALC	42 720	72 500	12 899	102 321	
IMPACT SOCIAL - FSE (FD)		154 817	18 660	136 157	
TOTAL	475 138	275 546	206 248	544 436	

Répartition par nature des fonds :

- Mécénats d'entreprises	327 654	275 546	136 983	466 017
- Legs & Donations	147 484		69 265	78 419
TOTAL	475 138	275 546	206 248	544 436

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges		59 535		59 535
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)		59 535		59 535
TOTAL GENERAL (I+II)		59 535		59 535
Dont dotations et reprises				
-		59 535		59 535
- Dotations financières				
-				

Description des éléments significatifs ou importants

- Provision pour litige URSSAF de 59 535 €.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	831 337	595 552	235 785	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	505 977	505 977		
Dettes fiscales et sociales	572 572	572 572		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 926 950	659 043		2 267 907
Produits constatés d'avance	78 960	78 960		
TOTAL	4 915 796	2 412 103	235 785	2 267 907

Détail des Autres dettes mentionnées à plus d'un an :

- RENTES SURVIE (LT)..... 153 706 €,
- CONTREPARTIE LEG SPECIFIQUE (capital placé, fruits reversés)..... 2 114 201 €

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	79 244
Dettes fiscales et sociales	206 686
Autres dettes	33 223
TOTAL	319 153

Legs nets à réaliser

LEGS ACCEPTES AU PROFIT DIRECT DE L'UNAPEI	Montant
BIENS IMMOBILIERS EN ATTENTE DE REALISATION	808 361
LIQUIDITES ET VALEURS MOBILIERES	160 698
TOTAL	969 059

LEGS IMMOBILIERS ACCEPTES AU PROFIT DES ASSOCIATIONS AFFILIEES	Montant
BIENS IMMOBILIERS DEVANT ETRE TRANSMIS PAR L'UNAPEI PAR DONATION	1 642 215
BIENS IMMOBILIERS DEVANT ETRE TRANSMIS PAR APPORT PARTIEL D'ACTIF	215 294
TOTAL	1 857 509

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
FSE	Impact social	154 817	15 363	139 454		
UNAF	Fonctionnement	65 205	38 343	26 862		
AGEFIPH	Travail handicapés	26 758	13 379	13 379		
REGION ARA	Organisation congrès	8 000		8 000		
AGEFIPH	Reliquat 2018	643	643			
TOTAL		255 423	67 729	187 694		

COMpte DE RESULTAT PAR ACTIVITE 2019 - CHARGES

CHARGES	Réalisation 2 019	FONCTIONNEMENT et hors fonctionnement	FORMATION
Achats	506 936	505 622	1 314
Services extérieurs	932 082	924 723	7 359
Autres services extérieurs	1 864 866	1 538 686	326 180
	0		
Impôts, taxes et versements	206 459	198 727	7 732
Salaires et charges sociales	2 634 970	2 517 502	117 468
Dotations aux amortissements : sur immobilisations	181 995	169 585	12 410
Dotations aux amortissements : charges à répartir	0	0	
Dotations aux provisions : créances associations	44 197	31 913	12 284
Dotations aux provisions : stocks	0	0	0
Dotations aux provisions : autres créances	0	0	0
Dotations aux provisions : pour risques et charges	59 535	59 535	0
Autres charges	237 709	237 709	0
Pertes sur créances irrécouvrables		0	0
CHARGES D'EXPLOITATION I	6 668 749	6 184 003	484 745
CHARGES FINANCIERES II	1 034	1 034	0
Charges except. sur opérations de gestion	10 754	10 754	0
Charges except. sur opérations en capital	64 441	64 441	0
Dotation aux amortissements et provisions	0	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES III	75 195	75 195	0
TOTAL DES CHARGES (I + II + III)	6 744 978	6 260 232	484 745
Impôts sur l'excédent	91 114	91 114	0
ENGAGEMENT A REALISER sur ressources affectées	275 546	275 546	0
EXCEDENT :	5 097	5 097	0
TOTAL GENERAL	7 116 735	6 631 991	484 745

COMPTE DE RESULTAT PAR ACTIVITE 2019 - PRODUITS

PRODUITS	Réalisation 2 019	FONCTIONNEMENT et hors fonctionnement	FORMATION
Conseils et Accompagnements	6 991		6 991
Prestations de services diverses	1 089 115	705 259	383 856
Cotisations	1 857 857	1 776 779	81 078
Contributions aux services de l'unapei	1 229 993	1 229 993	
Abonnements et publications	14 573	14 483	90
Ventes diverses	1 803	1 803	
Subventions d'exploitation	255 423	255 423	
Dons et Legs affectés à l'UNION	1 695 216	1 685 216	10 000
Parrainages	695 225	695 225	
Autres produits	2 520	2 520	
Production stockée	7 265	7 265	
Reprise de provisions	30 226	27 496	2 730
Transfert de charges	53 459	53 459	
PRODUITS D'EXPLOITATION I	6 939 666	6 454 921	484 745
PRODUITS FINANCIERS II	6 042	6 042	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS III	-35 222	-35 222	0
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	6 910 486	6 425 741	484 745
Report de ressources non utilisées des EX ANT.	206 248	206 248	0
DEFICIT	0	0	0
TOTAL GENERAL	7 116 734	6 631 989	484 745

Détail des Produits et charges exceptionnels

Produits Exceptionnels	Montant
Produits sur exercices antérieurs (avoirs cotisations)	-37 222
Produits exceptionnels divers – régularisations comptes de tiers	2 000
TOTAL	-35 722

Charges Exceptionnelles	Montant
Amendes et pénalités	3 149
Régularisations de cotisations sociales 2018	7 605
Valeur comptable des immobilisations mises au rebut	49 740
Régularisation de déduction de TVA 2019	14 700
TOTAL	75 194

Annexe association (suite)
AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Néant

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Engagements reçus en matière de conventions pluriannuelles de partenariat

L'analyse des conventions en cours à la date du 31/12/2019 révèle les engagements suivants pris par les partenaires de l'UNAPEI à l'égard de cette dernière :

ENGAGEMENTS RECUS DES PARTENAIRES	2020	2021
AU TITRE DE CONVENTIONS DE MECENATS PLURIANNUELLES	25 000	81 262
AU TITRE DE CONVENTIONS DE PARTENARIATS PURIANNUELLES	113 000	10 000
TOTAL	138 000	91 262

Aucun engagement pris ne va au-delà de 2021.

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture à la somme de **255 842 €uros**.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire projeté en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 62 ans
- le taux de rotation du personnel : nul
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 1 %
- le taux d'actualisation retenu : 1.50 %
- le taux moyen des charges sociales : 42.90 %

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	23	1
Non cadres	21	
TOTAL	44	1

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 33 450 €.

Montant des remboursements de frais alloués aux administrateurs

Le montant des remboursements de frais alloués aux administrateurs au cours de l'exercice 2019 a été de 182 390 €uros.

Aucun des administrateurs n'a été appointé au titre de ses fonctions au cours de l'exercice 2019.

LE COMPTE EMPLOIS-RESSOURCES

1- PRESENTATION DU COMPTE EMPLOIS-RESSOURCES (CER)

Parce que l'UNAPEI a fait appel à la générosité du public en 2019 et que l'association entre ainsi dans le cadre de la loi n°91-772 du 7 août 1991, il a été établi un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) au 31/12/2019.

Le CER a pour finalité de pouvoir suivre l'affectation des ressources collectées auprès du public aux différents types de dépenses.

Afin de donner une information globale, comparable et transparente aux donateurs comme aux utilisateurs des comptes, le CER répertorie également toutes les recettes et les dépenses de l'association.

Les règles de gestion et d'établissement du CER sont décrites dans les paragraphes ci-après constituant l'annexe du CER ; Elles ont fait l'objet d'une décision d'approbation du conseil d'administration de l'UNAPEI en date du 13/04/2019.

2- METHODE D'ELABORATION

Le CER est structuré de façon suivante :

Les colonnes 1 et 2 du tableau figurant en annexe 1 de cette note doivent correspondre au total des charges et des produits du compte de résultat.

Les colonnes 3 et 4 ont pour objectif d'affecter les produits liés à la générosité du public par type d'emploi et d'assurer le suivi des ressources non utilisées.

Les charges et les produits du compte de résultat sont affectés analytiquement selon leur origine et leur utilisation.

- Les coûts directement affectables à une mission sociale sont imputés dès l'enregistrement comptable de l'opération
- Les coûts non directement affectables sont répartis en fonction de clés de répartition déterminées comme explicité ci-après.

3- RESSOURCES

Les ressources sont ventilées de la façon suivante et figurent portées en colonne 2 (puis 4 s'il s'agit d'une ressource collectée auprès du public) :

- **Ressources collectées auprès du public :**
 - ✓ Les dons collectés auprès des particuliers, qu'ils soient affectés ou non affectés,
 - ✓ Les mécénats d'entreprise, qu'ils soient affectés ou non affectés,
 - ✓ Les legs et donations, qu'ils soient affectés ou non affectés.
- **Autres fonds privés :** comprennent les fonds versés par des entreprises sous forme de parrainage.
- **Subventions et autres concours publics :** reprend les subventions versées par l'Etat, les collectivités territoriales et autres autorités administratives.
- **Autres produits :** comprennent les recettes des autres activités (inscriptions journées et colloques, facturation de formations), les cotisations et contributions des associations membres, les ventes de guides et publications, produits financiers, produits exceptionnels et transfert de charges.
- **Les reprises de provisions.**
- **Report des ressources non utilisées des campagnes antérieures.**
(au titre des fonds dédiés)

Chacune des ressources collectées par l'UNAPEI a donc été répartie en fonction de sa nature conformément à la nomenclature du CER.

4- EMPLOIS

Les emplois ont été ventilés de la façon suivante et figurent portés en colonne 1 (et 3 à hauteur de la quote-part de ressource collectée auprès du public affectée à leur financement) :

- **Missions sociales :**

L'UNAPEI disposant en interne d'une comptabilité analytique, les emplois sont déjà répartis par type de missions sociales. Ces dernières s'articulent autour des actions suivantes :

- Soutenir, accompagner et conseiller les associations de parents et de personnes handicapées ;
- ✓ Aider, soutenir et accompagner les personnes handicapées et leurs familles
- ✓ Valoriser l'image et favoriser l'intégration de la personne handicapée dans la société

Le coût global des missions sociales inclut :

- Les coûts directs nécessaires à la bonne réalisation des missions sociales (frais liés à l'organisation des journées thématiques, des commissions spécialisées, frais impression

des guides, charges du personnel œuvrant intégralement sur une ou plusieurs missions sociales, etc)

- Les coûts indirects représentant une quote-part des charges de structure et des charges du personnel des fonctions supports. Cette quote-part est déterminée en fonction d'une clé de répartition expliquée ci-dessous.

Ces coûts indirects sont isolés dans des rubriques analytiques dont l'intitulé commence par « à répartir » :

- ✓ A répartir fonctionnement siège
- ✓ A répartir services généraux
- ✓ A répartir informatique

Il a été déterminé, pour les services supports, un pourcentage d'affectation aux missions sociales et aux fonctions supports (frais de fonctionnements) :

Services	Missions sociales	Fonctions supports
Pôle direction	50%	50%
Services généraux	80%	20%
Comptabilité	30%	70%

Ainsi, la quote-part des coûts indirects, hormis la quote-part du salaire brut des services supports déterminés en fonction des clés de répartition ci-dessus, se calcule à partir du pourcentage suivant :

$$\frac{\text{Masse salariale des salariés affectés aux missions sociales}^{(*)}}{\text{Masse salariale globale de l'année}}$$

(*) Est égale à la somme de la masse salariale brute des salariés directement impactés par les missions sociales + la masse salariale des services supports pour la partie missions sociales (déterminée avec les % d'affectation précisés au-dessus).

- **Frais de recherches de fonds :**

Ces frais sont isolés dans une rubrique analytique spécifique. Cela concerne l'impression et l'affranchissement des mailings d'appels aux dons mais aussi la part de masse salariale chargée des salariés dont les temps de travail sont directement affectables à l'activité de collecte de fonds.

- **Frais de fonctionnement :**

Il s'agit des charges isolées dans les sections analytiques « à répartir » précisés plus haut, déduction faite de la quote-part affectée aux missions sociales et auxquelles sont ajoutées la masse salariale chargée des fonctions supports.

5- PRINCIPE D'AFFECTATION PAR EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC

Les ressources collectées auprès du public dans l'année, sont affectées aux emplois selon l'ordre de priorité suivant :

- ✓ 9,05 % à la couverture des frais d'appel à la générosité du public et aux frais de fonctionnement.
- ✓ Le solde 90,95 % étant affecté aux missions sociales.

COMPTE EMPLOIS-RESSOURCES 2019

COMPTE EMPLOIS-RESSOURCES 2019

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		0
1 – MISSIONS SOCIALES	6 098 628	1 541 799	1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	1 695 216	1 695 216
1.1. Réalisées en France - Actions réalisées directement - Versements à d'autres organismes agissant en France	6 098 628	1 541 799	1.1. Dons et legs collectés - Dons manuels non affectés - Dons manuels affectés - Legs et autres libéralités non affectés - Legs et autres libéralités affectés	1 695 216 410 682 308 729 975 805	1 695 216 410 682 308 729 975 805
1.2. Réalisées à l'étranger - Actions réalisées directement - Versements à un organisme central ou d'autres organismes			1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	0	0
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	220 941	53 486	2 – AUTRES FONDS PRIVES	1 002 685	
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	191 815	46 436	3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	255 423	
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	29 126	7 051	4 – AUTRES PRODUITS	3 926 935	
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	412 791	99 931			
		1 695 216			
I – TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	6 732 359		I – TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	6 880 260	
II – DOTATIONS AUX PROVISIONS	103 732		II – REPRISES DES PROVISIONS	30 226	
III – ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	275 546		III – REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	206 248	
IV – EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	5 097		IV – INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	-	
V – TOTAL GENERAL	7 116 734		V – TOTAL GENERAL	7 116 734	1 695 216
V – Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
VI – Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VII – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 695 216	VI – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 695 216
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		-
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales Frais de recherche de fonds Frais de fonctionnement et autres charges Total	62 855		Bénévoles Prestations en nature Dons en nature Total	62 855	

Centre de formation

Compte de résultat du Centre de Formation

	Réalisation 2 019	Budget 2 021
CHARGES		
Achats	1 314	15 000
Services extérieurs	7 359	10 000
Autres services extérieurs		
- Colloques		
- Formations inter/intra entreprises	255 962	225 000
- Divers	70 217	80 500
Impôts, taxes et versements	7 732	6 000
Salaires et charges sociales	117 468	117 000
Dotations aux amortissements	12 410	8 000
Dotations aux provisions des créances	9 554	8 000
TOTAL DES CHARGES	482 017	469 500
PRODUITS		
Audit et accompagnement	6 991	28 000
Formations inter/intra entreprises	383 856	378 000
Part de financement Unapei	81 078	53 500
Publications diverses	90	
Dons et Legs affectés à l'UNION	10 000	10 000
TOTAL DES PRODUITS	482 017	469 500



**Union nationale des associations de parents,
de personnes handicapées mentales et de leurs amis**

15, rue Coysevox - 75876 Paris Cedex 18 - **Tél** : 01 44 85 50 50

Courriel : public@unapei.org - **Site internet** : www.unapei.org

Réseaux sociaux : facebook.com/pageUnapei et twitter.com/Unapei_infos