

RAPPORT FINANCIER 2022

BUDGET PRÉVISIONNEL 2024

Assemblée Générale du 26 mai 2023



SOMMAIRE

Rapport de gestion du trésorier _____ 2 à 23

RAPPORT FINANCIER 2022

Bilan association	25
ACTIF	
Immobilisations incorporelles	25
Immobilisations corporelles	25
Immobilisations financières	25
Actif circulant	25
PASSIF	
Fonds propres	27
Fonds reportés et dédiés	27
Provisions	27
Dettes	27
Engagements reçus	28
Engagements donnés	28
Compte de résultat association	29
Produits d'exploitation	29
Charges d'exploitation	29
Produits financiers	29
Charges financières	30
Produits exceptionnels	30
Charges exceptionnelles	30
Evaluation des contributions volontaires en nature	30
Annexe des comptes annuels	31
Préambule	32
Événements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice	34
Principes, règles et méthodes comptables	37
Notes sur le bilan actif	40
Notes sur le bilan passif	45
Notes sur le compte de résultat	50
Autres informations	54
Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public	56
Compte de résultat par origine et par destination	57
Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	63

RAPPORT DE GESTION SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Mesdames les Présidentes, Messieurs les Présidents,
Mesdames et Messieurs les Délégués 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 2022, les comptes annuels arrêtés à cette même date, et vous demande de les approuver.

Les convocations vous ont été adressées et tous les documents 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 exposons les principaux faits de cet exercice 2022 pour l'Unapei.

I – SITUATION DE L'EXERCICE ECOULE

A – EVENEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE

L'exercice 2022 se caractérise par un retour à la « normale » après deux années perturbées par la COVID.

Ainsi, les évènements en présentiel ont-ils pu être à nouveau organisés, à commencer par le congrès ou les Universités d'été. Néanmoins, habitudes prises, de nombreuses réunions demeurent encore en distantiel : réunions des commissions, réunions du bureau, certaines réunions du CA (2 sur 5) ... Et il semble que de nombreuses personnes sont devenues plus réticentes à se déplacer. Le centre de formation lui a pu retrouver son niveau d'activité

Le contexte géopolitique, économique et social a cependant pesé créant un climat d'incertitude et de pessimisme qui amènent beaucoup de nos interlocuteurs ou de nos partenaires à être relativement prudents, nous conduisant nous aussi à une attitude très mesurée.

Les problèmes de personnels, tant dans les associations membres, qu'à la tête de réseau ont conduit à des décalages dans la mise en œuvre de plusieurs projets.

Pour autant, la tête de réseau a pu :

- Lancer avec succès la démarche ORIGAMI, si l'on considère le nombre des participants et les retours sur les parcours entre pairs,
- Lancer la réflexion pour définir les orientations stratégiques pour la période 2023 - 2030
- Reconduire la campagne « j'ai pas école »,
- Mener des actions de plaidoyer tant au niveau national qu'au niveau européen

B - LE RESULTAT NET COMPTABLE

L'exercice comptable 2022 se caractérise par :

- Des produits plus élevés que prévu (+12,36% par rapport au budget initial adopté lors de l'Assemblée Générale du 4 juin 2021 et +4,44% par rapport au budget révisé adopté lors de l'Assemblée Générale du 11 juin 2022),
- Des charges d'un montant proche de celui initialement prévu mais plus faible que celui envisagé dans le budget révisé (- 6,83 %),
- La non utilisation de l'autorisation de prélèvement sur les réserves d'un montant initial de 325 000 € donnée par l'Assemblée Générale du 4 juin 2021

Il s'ensuit que le résultat de **l'exercice est excédentaire de 422 597,14 €, ce qui va induire une hausse de nos réserves du même montant.**

Le tableau ci-après récapitule ces faits et donne aussi les évolutions sur les quatre derniers exercices comptables.

	2019 réalisé	2020 réalisé	2021 réalisé	2022				
				Initial	Révisé	Réalisé	Ecart Réalisé/initial	Ecart Réalisé/Révisé
Produits	7 116 734 €	7 336 700 €	5 923 941 €	5 957 080 €	6 405 094 €	6 693 654 €	736 574 € 12,36%	288 560 € 4,51%
Charges	7 111 637 €	7 533 145 €	6 390 216 €	6 282 080 €	6 730 594 €	6 271 057 €	-11 023 € -0,18%	-459 537 € -6,83%
Résultat	5 097 €	-196 445 €	-466 275 €	-325 000 €	-325 500 €	422 597 €	747 597 € -230,03%	748 097 € -229,83%
Utilisation des réserves	0 €	196 445 €	466 275 €	325 000 €	325 500 €	0 €	-325 000 € -100,00%	-325 500 € -100,00%

Pour expliquer ce résultat de l'exercice, nous allons dans les sections qui suivent nous attacher à identifier les postes qui ont contribué positivement ou négativement à celui-ci selon deux approches :

- La première renvoie à la comptabilité analytique sur laquelle nous travaillons pour une mise en œuvre effective sur l'exercice 2024,
- La seconde aux opérations telles que recensées dans le plan comptable.

C- L'APPROCHE ANALYTIQUE

Le classement de toutes les opérations dans une approche analytique qui soit pertinente n'est pas encore abouti. Le classement retenu ici est une première ébauche qui met en avant les différents pôles d'activité de la tête de réseau.

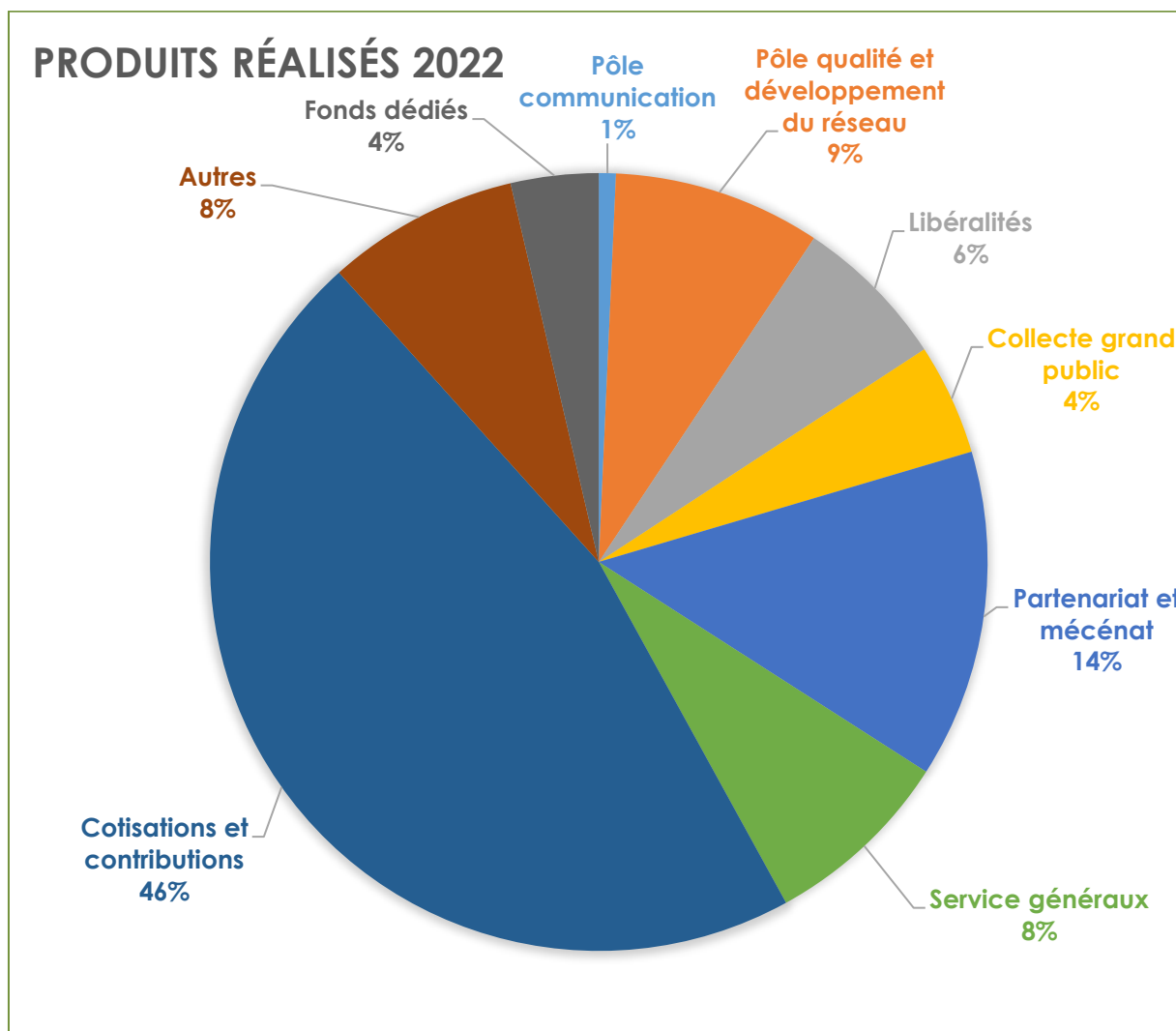
C1 – LES PRODUITS

Le tableau de synthèse des produits 2022 par grands pôles et dans ceux-ci par activité ou par origine, présente tant les montants que les écarts entre le budget réalisé et respectivement les budget initial et révisé. Il convient de noter, à cette étape, que :

- Les recettes issues de l'organisation du congrès sont comptabilisées dans les produits des services généraux qui ont la charge de son organisation.
- Les cotisations et contributions sont enregistrées dans les produits de la Direction.

- Les écritures diverses recouvrent notamment : les produits financiers, les reprises sur provisions, les produits sur exercices antérieurs, ...

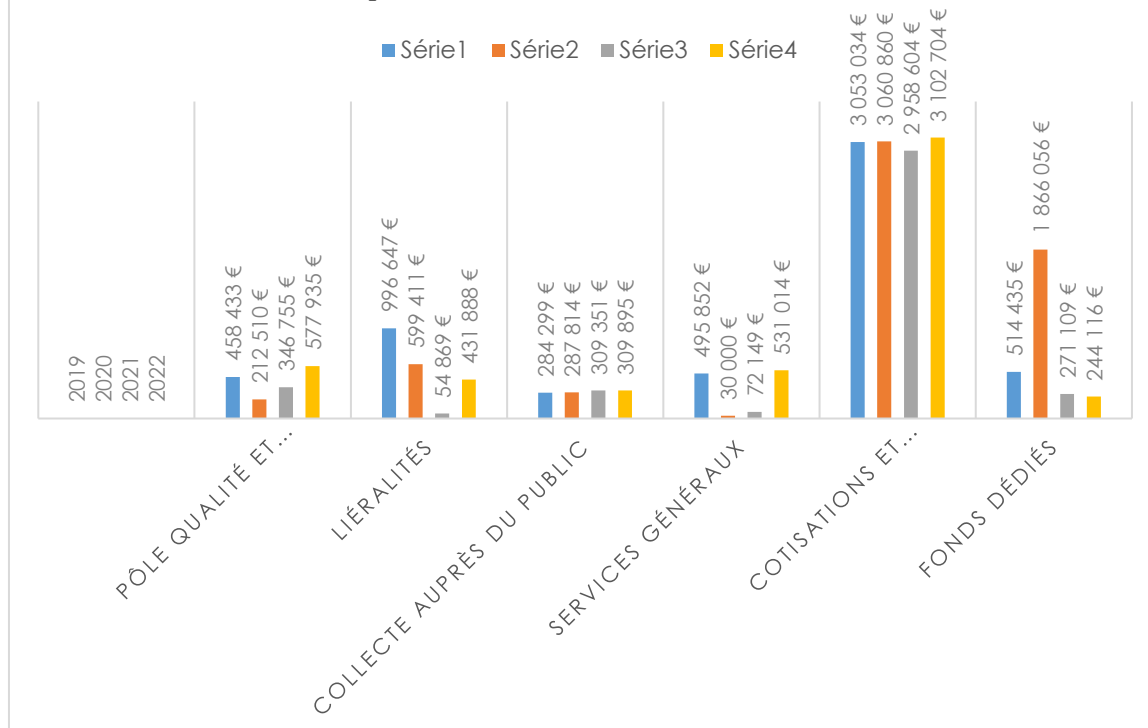
Les produits de la Tête de Réseau en 2022 (Graphique ci-dessous) sont constitués à près de 50 % des cotisations et contributions des membres. Ils proviennent ensuite du partenariat et mécénat, puis du pôle qualité et développement du réseau qui gère notamment le centre de formation.



L'évolution des principaux produits au cours des 4 derniers exercices (Graphique ci-dessous) met en évidence l'impact du COVID sur les ressources provenant des prestations fournies (services généraux avec le congrès, pôle qualité et développement du réseau). Elle montre également qu'il est impossible de bâtir le budget autour des libéralités qui constituent une ressource bien trop incertaine. Enfin les fonds dédiés décroissent progressivement en raison de leur utilisation, la forte hausse observée en 2020 étant liée au fonds Covid.

	Synthèse des produits 2022				
	Initial	Révisé	Réalisé	Ecart Réalisé/Initial	Ecart Réalisé/révisé
Pôle communication	19 000 €	26 500 €	47 299 €	28 299 €	20 799 €
Communication au réseau	7 000 €	10 000 €	29 641 €	22 641 €	19 641 €
Communication grand public	12 000 €	16 500 €	17 658 €	5 658 €	1 158 €
Pôle influence et plaidoyers	0 €	2 500 €	0 €	0 €	-2 500 €
Plaidoyers France	0 €	2 500 €	0 €	0 €	-2 500 €
Plaidoyers Europe et international	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Relations Presse	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Pôle expertise	35 600 €	39 500 €	13 425 €	-22 175 €	-26 075 €
Droits des personnes	15 600 €	9 500 €	12 864 €	-2 736 €	3 364 €
Protection juridique	20 000 €	30 000 €	0 €	-20 000 €	-30 000 €
Accessibilité	0 €	0 €	561 €	561 €	561 €
Habitat	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Santé	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Education	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Pôle qualité et développement du réseau	646 500 €	698 400 €	577 935 €	-68 565 €	-120 465 €
Structuration du mouvement	230 000 €	150 000 €	68 000 €	-162 000 €	-82 000 €
Formation	415 500 €	413 900 €	443 545 €	28 045 €	29 645 €
Qualité de l'accompagnement	1 000 €	94 500 €	66 390 €	65 390 €	-28 110 €
Engagement action associative	0 €	25 000 €	0 €	0 €	-25 000 €
Innovation	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Emploi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Nous-Aussi	0 €	15 000 €	0 €	0 €	-15 000 €
Pôle collecte et partenaires	1 416 533 €	1 417 699 €	1 699 271 €	282 738 €	281 572 €
Libéralités	125 000 €	228 000 €	431 888 €	306 888 €	203 888 €
Collecte grand public	370 000 €	340 000 €	309 895 €	-60 105 €	-30 105 €
Autres opérations (IVOIRE)	45 000 €	33 000 €	44 076 €	-924 €	11 076 €
Partenariats et mécénats	876 533 €	816 699 €	913 412 €	36 879 €	96 713 €
Direction et fonctions supports	3 740 687 €	3 915 791 €	3 980 282 €	239 595 €	64 491 €
Services généraux	484 000 €	508 515 €	531 014 €	47 014 €	22 499 €
Service des systèmes d'information	0 €	0 €	5 918 €	5 918 €	5 918 €
Direction Générale	3 256 687 €	3 407 276 €	3 443 350 €	186 663 €	36 074 €
ORIGAMI	0 €	175 000 €	107 815 €	107 815 €	-67 185 €
Direction	3 256 687 €	3 232 276 €	3 335 535 €	78 848 €	103 259 €
Cotisations et contributions	3 024 187 €	3 008 916 €	3 102 704 €	78 517 €	93 788 €
Subventions diverses	107 000 €	112 609 €	121 402 €	14 402 €	8 793 €
Autres	500 €	751 €	239 €	-261 €	-512 €
Rente survie - prévoyance so	45 000 €	30 000 €	31 190 €	-13 810 €	1 190 €
Mécénat APV	80 000 €	80 000 €	80 000 €	0 €	0 €
Ecritures diverses	73 000 €	65 500 €	131 326 €	58 326 €	65 826 €
Total des produits, hors fonds dédiés et prélèvements sur les réserves	5 931 320 €	6 165 890 €	6 449 538 €	518 218 €	283 648 €
Fonds dédiés	25 760 €	239 704 €	244 116 €	218 356 €	4 412 €
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 567 €	0 €	0 €	-20 567 €
Fonds dédié : projet téléondotolog	0 €	12 000 €	0 €	0 €	-12 000 €
Fonds dédié : site Internet	0 €	7 000 €	0 €	0 €	-7 000 €
Fonds dédié : MODERNISATION UN	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédié : accessibilité CAP FAI	0 €	192 564 €	238 303 €	238 303 €	45 739 €
Fonds dédié : vie associative	25 760 €	7 573 €	5 813 €	-19 947 €	-1 760 €
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Prélèvements sur les réserves	325 000 €	325 000 €	0 €	-325 000 €	-325 000 €
Total des produits	6 282 080 €	6 730 594 €	6 693 654 €	411 574 €	-36 940 €

EVOLUTION DES PRINCIPAUX PRODUITS SUR LES QUATRE DERNIERS EXERCICES



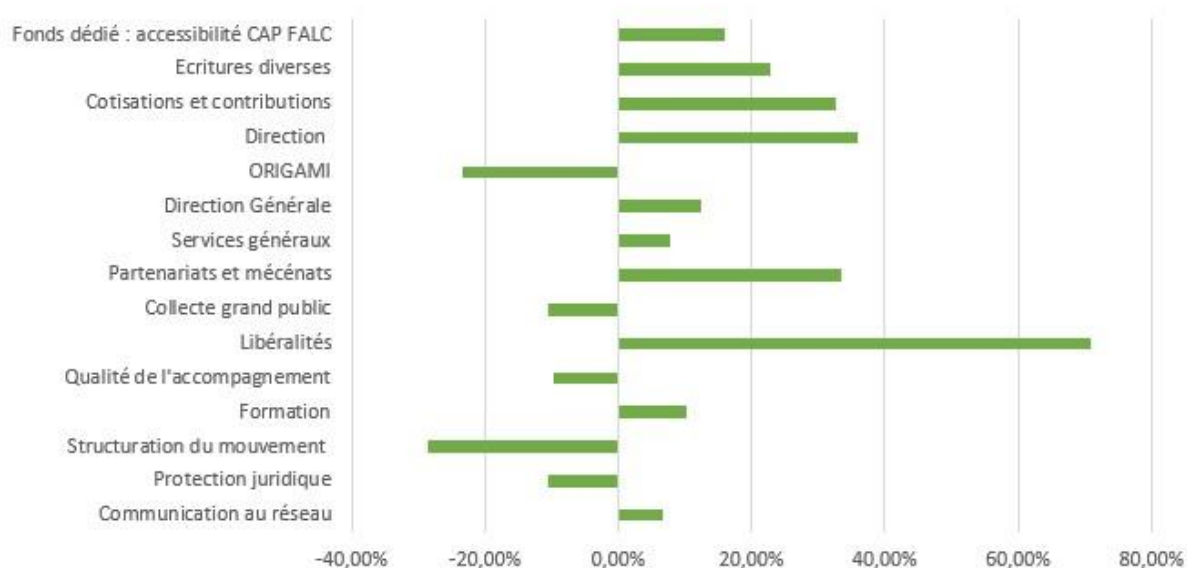
L'écart entre le montant des produits prévu dans le budget révisé et celui réalisé s'explique essentiellement par :

- Des libéralités beaucoup plus élevées, notamment en raison d'un legs reçu fin décembre alors qu'il était attendu en 2023, et des produits induits par les accords cadre plus élevés
- Des cotisations et contributions plus élevées (+ 62 K € pour les cotisations et + 47 K € pour les contributions)
- Les produits divers, notamment les produits sur exercices antérieurs
- Un recours plus élevé que prévu au fonds dédié à l'accessibilité CAP-FALC,

Ceci venant plus que compenser :

- Les moindres ressources tirées du projet ORIGAMI en raison d'un nombre plus réduit que prévu de parcours entre pairs organisés
- La faible participation aux universités d'été
- La moindre collecte auprès du grand public

Contributions à l'écart des produits entre le budget Réalisé et le budget Révisé



C2 – LES CHARGES

Comme pour les produits, nous avons établi, selon le même principe, un tableau de synthèse des charges 2022 par pôle et au sein de chaque pôle par activité ou par nature. Il convient de noter que, à cette étape :

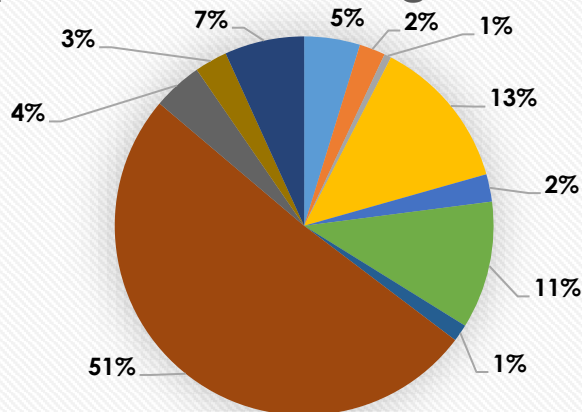
- Les dépenses induites par l'organisation du congrès sont comptabilisées dans les charges des services généraux qui en assure l'organisation.
- Les charges de personnel ne sont pas encore réparties entre les différents pôles et elles sont enregistrées comme des charges de la direction
- Les écritures diverses recouvrent notamment : les frais financiers, les provisions, les dotations aux amortissements, ...

Les ressources humaines constituent plus de la moitié des charges (Cf. Graphique répartition des charges ci-dessous). Viennent ensuite :

- Le pôle qualité et développement du réseau dont 45 % des dépenses sont induites par le centre de formation et 36 % par la structuration du réseau, notamment le soutien apporté aux régions
- Les services généraux dont les deux tiers des dépenses sont relatifs à l'organisation du congrès et un tiers au fonctionnement du siège.
- Les autres charges reprises dans les écritures diverses sont constituées à 54 % des amortissements sur les immobilisations corporelles suite à la rénovation du siège.

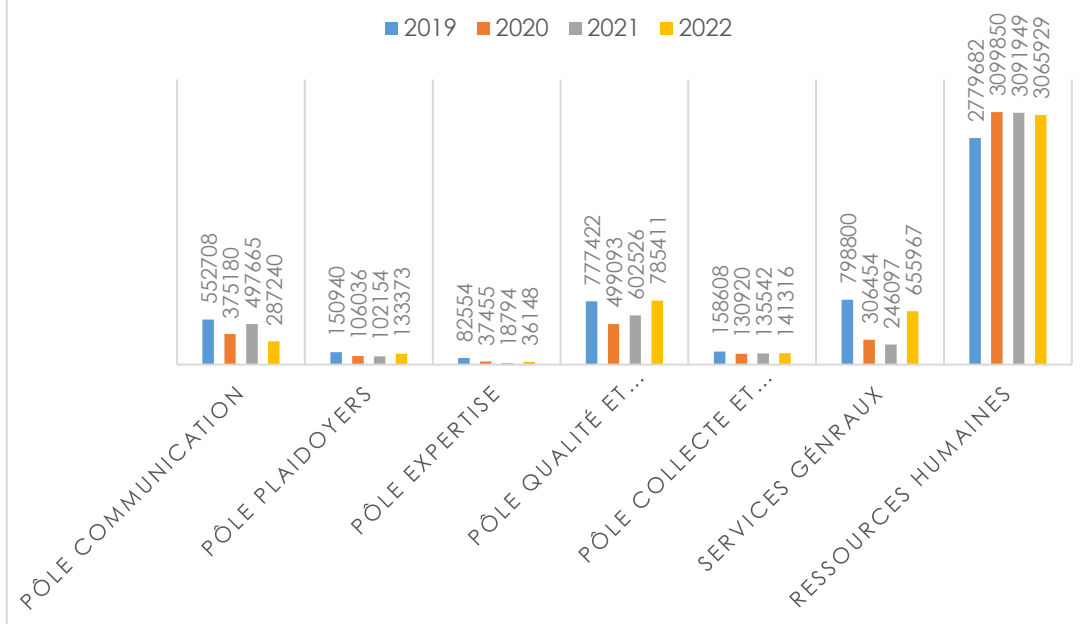
	Synthèse des charges 2022				
	Initial	Révisé	Réalisé	Ecart Réalisé/Initial	Ecart Réalisé/révisé
Pôle communication	372 650 €	364 767 €	287 240 €	-85 410 €	-77 527 €
Communication au réseau	203 450 €	219 085 €	217 513 €	14 063 €	-1 572 €
Communication institutionnelle	30 000 €	25 253 €	7 759 €	-22 241 €	-17 494 €
Communication grand public	113 000 €	96 579 €	38 207 €	-74 793 €	-58 372 €
Outils numériques et communication	26 200 €	23 850 €	23 761 €	-2 439 €	-89 €
Pôle influence et plaidoyers	143 855 €	140 133 €	133 373 €	-10 482 €	-6 760 €
Plaidoyers France	40 400 €	50 765 €	53 191 €	12 791 €	2 426 €
Plaidoyers Europe et international	31 000 €	28 215 €	29 966 €	-1 034 €	1 751 €
Relations Presse	72 455 €	61 153 €	50 216 €	-22 239 €	-10 937 €
Pôle expertise	81 122 €	91 569 €	36 148 €	-44 974 €	-55 421 €
Droits des personnes	10 075 €	8 686 €	12 696 €	2 621 €	4 010 €
Protection juridique	31 900 €	43 855 €	10 011 €	-21 889 €	-33 844 €
Accessibilité	21 265 €	29 212 €	5 176 €	-16 089 €	-24 036 €
Habitat	7 000 €	0 €	0 €	-7 000 €	0 €
Santé	7 782 €	6 406 €	7 933 €	151 €	1 527 €
Education	3 100 €	3 410 €	332 €	-2 768 €	-3 078 €
Pôle qualité et développement du réseau	867 500 €	889 154 €	785 412 €	-82 088 €	-103 742 €
Structuration du mouvement	445 000 €	361 185 €	325 493 €	-119 507 €	-35 692 €
Formation	337 500 €	322 679 €	338 392 €	892 €	15 713 €
Qualité de l'accompagnement	23 500 €	123 681 €	76 906 €	53 406 €	-46 775 €
Engagement action associative	6 000 €	0 €	2 129 €	-3 871 €	2 129 €
Innovation	19 500 €	38 789 €	18 469 €	-1 031 €	-20 320 €
Emploi	2 500 €	10 791 €	4 989 €	2 489 €	-5 802 €
Nous-Aussi	33 500 €	32 029 €	19 034 €	-14 466 €	-12 995 €
Pôle collecte et partenaires	175 000 €	165 566 €	141 315 €	-33 685 €	-24 251 €
Libéralités	30 000 €	34 493 €	13 972 €	-16 028 €	-20 521 €
Collecte grand public	120 000 €	108 405 €	111 464 €	-8 536 €	3 059 €
Autres opérations (IVOIRE)	20 500 €	15 769 €	11 629 €	-8 871 €	-4 140 €
Partenariats et mécénats	4 500 €	6 899 €	4 250 €	-250 €	-2 649 €
Direction et fonctions supports	4 266 522 €	4 465 131 €	4 233 576 €	-32 946 €	-231 555 €
Services généraux	705 970 €	691 920 €	655 967 €	-50 003 €	-35 953 €
Service des systèmes d'information	123 643 €	113 399 €	88 427 €	-35 216 €	-24 972 €
Direction Générale	3 436 909 €	3 659 812 €	3 489 182 €	52 273 €	-170 630 €
Stratégie	105 000 €	265 291 €	168 444 €	63 444 €	-96 847 €
Ressources Humaines	3 079 909 €	3 156 794 €	3 065 929 €	-13 980 €	-90 865 €
Direction	252 000 €	237 727 €	254 809 €	2 809 €	17 082 €
APV	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Ecritures diverses	349 671 €	374 572 €	409 877 €	60 206 €	35 305 €
Total des charges, hors fonds dédiés	6 256 320 €	6 490 892 €	6 026 941 €	-229 379 €	-463 951 €
Fonds dédiés	25 760 €	239 704 €	244 116 €	218 356 €	4 412 €
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 567 €	0 €	0 €	-20 567 €
Fonds dédié : projet téléondotolog	0 €	12 000 €	0 €	0 €	-12 000 €
Fonds dédié : site Internet	0 €	7 000 €	0 €	0 €	-7 000 €
Fonds dédié : MODERNISATION UN	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédié : accessibilité CAP FAI	0 €	192 564 €	238 303 €	238 303 €	45 739 €
Fonds dédié : vie associative	25 760 €	7 573 €	5 813 €	-19 947 €	-1 760 €
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Total des charges	6 282 080 €	6 730 596 €	6 271 057 €	-11 023 €	-459 539 €

Répartition des charges en 2022



Après une augmentation de 11,52 % entre 2019 et 2020, les charges de personnel demeurent relativement stables autour de 3 millions d'Euros (Cf. graphique ci-dessous). Les charges de la plupart des pôles d'activité demeurent constantes. En revanche les charges du pôle qualité et développement du réseau et des services généraux évoluent parallèlement aux produits, en baisse pendant la crise du COVID en hausse ensuite.

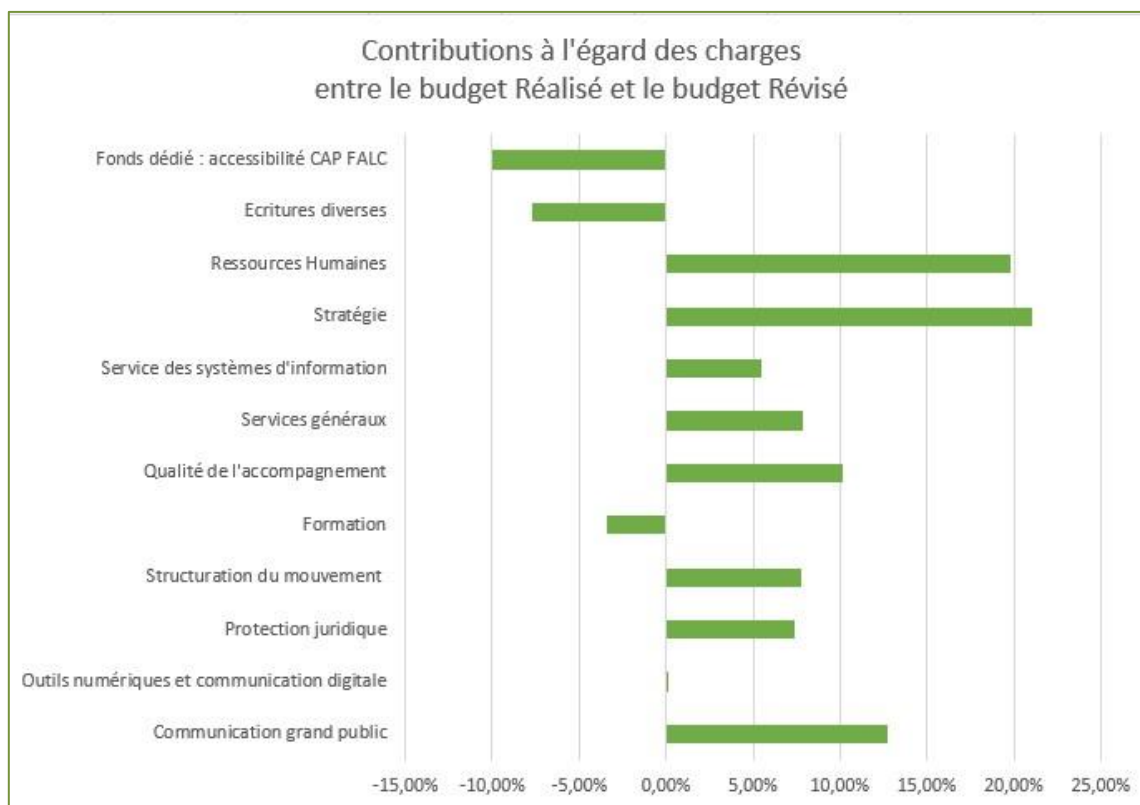
EVOLUTION DES CHARGES SUR LES 4 DERNIERS EXERCICES



Les charges sont beaucoup plus réduites en comparaison ce que nous avons envisagé dans le budget révisé. Ces moindres dépenses s'expliquent essentiellement par :

- Les dépenses de la Direction Générale pour la stratégie, dans le cadre du projet ORIGAMI (-90 K €) le nombre moindre des parcours entre pairs ayant induit un appel moins important aux consultants qui animent ceux-ci,
 - Les charges de personnel, en raison de taxe sur les salaires et de versements aux organismes de formation professionnelle moindres (respectivement - 27 K € et – 13 K €)
 - De la réduction obtenue des honoraires de l'agence de communication (-36 K €)
 - Des dépenses moindres pour la structuration du mouvement, 3 Unapei Région n'ayant mobilisé que la moitié de leur subvention (-30 K €) et la renégociation des contrats avec les prestataires pour les universités d'été suite à la relative faiblesse du nombre des inscrits par rapport à ce qui était initialement attendu (-33 K €).
 - Le décalage du projet financé par la CNSA « Les ambassadeurs de la participation collective » (-25 K €)
 - La bonne négociation avec les prestataires de service pour le Congrès de Montpellier (-22 K €).
- Cela fait plus que compenser les hausses :

- Des dépenses associées au projet CAP-FALC financé sur un fonds dédié
- De la dotation aux amortissements des immobilisations corporelles
- Des dépenses du centre de formation induites par l'augmentation de son activité



D-L'APPROCHE COMPTABLE TRADITIONNELLE

Nous reprenons ici la nomenclature du plan comptable.

D1-LES PRODUITS

Dans les produits nous avons (Cf. le tableau ci-après) :

- Une forte baisse des prestations de services fournies qui s'explique essentiellement par une offre moindre de parcours entre pairs dans le cadre du projet ORIGAMI, d'une participation inférieure à ce qui était attendu aux universités d'été que ne permet pas de compenser la hausse de l'activité de formation
- Une forte hausse des parrainages qui s'explique essentiellement par les produits issus des accords-cadres que nous avons avec un certain nombre d'entreprises et d'établissements bancaires. L'incertitude et le pessimisme qui prévalaient chez nos partenaires ne se sont pas traduits dans la réalité.
- Une forte hausse des dons et mécénats qui s'explique essentiellement par les dons solidaires et les mécénats affectés.
- Une forte hausse des autres produits qui résulte de la réception d'un legs à la fin de l'année 2022 alors qu'elle était prévue en 2023 et d'un ensemble d'opérations diverses (Produits sur exercices antérieurs, refacturation de salaires, ...)

Produits	Révisé 2022	Réalisé 2022	Ecart entre le réalisé et le révisé	
			En €	En %
Prestations de services	1 352 600 €	1 191 910 €	-160 690 €	-11,88%
Cotisations et contributions	3 008 916 €	3 102 704 €	93 788 €	3,12%
Ventes diverses / Publications	8 400 €	11 681 €	3 281 €	39,06%
Subventions d'exploitation	212 109 €	199 165 €	-12 944 €	-6,10%
Autres produits	178 000 €	420 352 €	242 352 €	136,15%
Produits financiers	13 000 €	11 228 €	-1 772 €	-13,63%
Dons et mécénats	835 749 €	896 641 €	60 892 €	7,29%
Parrainages	592 165 €	667 685 €	75 520 €	12,75%
Divers (produits exceptionnels de gestion, variation des stocks, reprises sur provisions, etc.)	204 656	192 288	-12 368 €	-6,04%
Total des produits avant prélèvement sur réserve	6 405 595	6 693 654	288 059	4,50%
Utilisation des réserves	325 000	0	-325 000 €	-100,00%
Total	6 730 595 €	6 693 654 €	-36 941 €	-0,55%

D2-LES CHARGES

La baisse des charges par rapport à ce nous avons anticipé trouve son explication essentiellement dans trois comptes :

- Les achats : les dépenses furent moindres pour les prestations informatiques (-19 K €), pour l'entretien du siège (-12 K €) et pour la reproduction de documents (-21 K €).
- Les services extérieurs : Des dépenses moindres (-79 K €) sur l'organisation de différentes manifestations (Renoncement à certains événements, événements se déroulant dans les locaux du siège et non à l'extérieur, renégociation de certains contrats selon le taux de participation).
- Les autres services extérieurs :
 - Le décalage dans le temps du projet de la CNSA « Les ambassadeurs de la représentation collective » et la moindre offre de parcours entre pairs dans le cadre d'Origami a induit un moindre recours à des consultants, d'où une réduction très forte des honoraires (-171 K €)
 - Des dépenses réduites pour la communication grand public et la communication institutionnelle (-83 K €)
 - Des cotisations non acquittées suite à la décision de ne plus adhérer (-30 K €)
 - Le non versement de la totalité de leur subvention à 3 Unapei Région (-30 K €)
- Les charges de personnels sont un peu moindres que prévu. A noter que le montant global annuel brut de 5 principaux cadres dirigeants de l'Unapei est de 381 373 €

Charges	Révisé 2022	Réalisé 2022	Ecart entre le réalisé et le Révisé	
			En €	en %
Achats	604 273 €	561 784 €	-42 489 €	-7,03%
Services extérieurs	902 567 €	818 208 €	-84 359 €	-9,35%
Autres services extérieurs	1 520 089 €	1 181 486 €	-338 603 €	-22,28%
Impôts et taxes	262 076 €	222 228 €	-39 848 €	-15,20%
Charges de personnel	2 925 386 €	2 856 290 €	-69 096 €	-2,36%
Autres charges et charges exceptionnelles de gestion	95 941 €	150 985 €	55 044 €	57,37%
Dotations aux amortissements et provisions, engagements fonds dédiés	420 262 €	480 076 €	59 814 €	14,23%
Total	6 730 594 €	6 271 057 €	-459 537 €	-6,83%

E-LE BILAN

Le total du bilan se monte à **16 212 438 €** en 2022 contre 15 473 410 € en 2021 soit une hausse de 4,77 %

Côté actif :

- dans les immobilisations corporelles, nous avons une forte hausse des biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés **+ 1 363 336 €**
- dans les actifs circulants, nous avons une forte hausse des disponibilités **+ 1 522 963 €** et une baisse relativement équivalente sur les créances reçues par legs ou donations **- 1 506 720 €**

Côté passif :

- Une augmentation des fonds propres égale bien entendu au résultat de l'exercice **+ 422 597 €**
- Une augmentation des fonds reportés liés aux legs ou donations **+ 1 307 846 €**
- Une augmentation des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit **+ 1 502 671 €**
- Une baisse des dettes sur legs ou donations **- 2 037 193 €**

Les **fonds associatifs** au 31 décembre 2022 montent **2 814 965 €** contre 2 392 368 € au 31 décembre 2021.

Le **fonds de roulement** net global s'établit à **2 560 834 €** au 31 décembre 2022, en hausse par rapport au 31 décembre 2021 de 616 708 €.

Le besoin en fond de roulement se monte à **82 735 €**

La **trésorerie nette** au 31 décembre 2022 est donc de **2 478 099 €** contre 2 465 133 € au 31 décembre 2021.

II – BUDGET PREVISIONNEL REVISE DE L'EXERCICE 2023

Le budget initial 2023 a été voté, par l'Assemblée Générale du 11 juin 2022, à l'équilibre. Il s'élevait à **6 345 247 €** avec l'utilisation de **240 000 € de réserves**

Le budget révisé est plus élevé à **6 654 085 € (soit + 4,87 %)** avec une utilisation des réserves toujours à hauteur de **240 000 €**.

- **Les produits passent** de 6 105 247 € à **6 414 085 €**
- **Les charges passent** de 6 345 247 € à **6 654 085 €**

Cette révision repose sur :

- La prise en compte de faits intervenus depuis l'adoption du budget initial,
- La décision de déployer sur les années 2023 et 2024 de nouveaux outils numériques :
 - Création d'un portail en ligne pour les Associations adhérentes,
 - Refonte du site Internet institutionnel,
 - Nouveau logiciel comptable autorisant la gestion budgétaire, comptable et financière et la dématérialisation de nombreuses opérations de saisie

Cela se traduit comme suit.

Du côté des produits :

- Des libéralités beaucoup plus faibles, notamment en raison d'un legs reçu fin décembre alors qu'il était attendu en 2023,
- Une moindre collecte auprès du public,
- Une moindre participation aux séminaires des Présidents et dirigeants,
- La fin des parcours entre pairs dans le cadre d'ORIGAMI

Mais ceci est plus que compensé notamment par :

- La hausse des refacturations à Observateur qui dispose aujourd'hui de plus de moyens financiers,
- La hausse des recettes attendues du congrès,
- La hausse des recettes liées au mécénat affecté et au parrainage,
- La hausse des recettes de la formation,
- La Production immobilisée sur immobilisations incorporelles associées au déploiement de nouveaux outils numériques soit 113 950 €

Du côté des charges

- Une masse salariale et les charges afférentes plus élevées en raison de la hausse du coefficient de rémunération,
- Une hausse des dépenses d'outils pour l'engagement et l'action associative,
- Une hausse des dépenses liées au projet CNSA « Les ambassadeurs de la participation collective », suite au décalage intervenu dans sa réalisation
- Une hausse des dépenses pour les séminaires des présidents et dirigeants

Ces hausses sont moins que compensées par les baisses des dépenses liées pour l'essentiel à ORIGAMI.

Les tableaux ci-après traduisent ces éléments dans les comptes selon l'approche analytique puis traditionnelle.

A - LES PRODUITS ET LES CHARGES DANS UNE APPROCHE ANALYTIQUE

Les produits	Réalisé 2022	2023		
		Initial	Révisé	Variation en % Révisé / Initial
Pôle communication	47 299 €	26 500 €	40 000 €	50,94%
Communication au réseau	29 641 €	10 000 €	25 000 €	150,00%
Communication grand public	17 658 €	16 500 €	15 000 €	-9,09%
Pôle influence et plaidoyers	0 €	0 €	0 €	
Pôle expertise	13 425 €	9 200 €	21 439 €	133,03%
Droits des personnes	12 864 €	9 200 €	11 239 €	22,16%
Protection juridique	0 €	0 €	10 000 €	
Accessibilité	561 €	0 €	200 €	
Pôle qualité et développement du réseau	577 935 €	570 000 €	592 235 €	3,90%
Structuration du mouvement	68 000 €	75 000 €	41 000 €	-45,33%
Formation	443 545 €	439 500 €	477 000 €	8,53%
Qualité de l'accompagnement	66 390 €	40 500 €	69 235 €	70,95%
Nous-Aussi	0 €	15 000 €	5 000 €	-66,67%
Pôle collecte et partenaires	1 699 271 €	1 439 199 €	1 349 999 €	-6,20%
Libéralités	431 888 €	293 000 €	130 000 €	-55,63%
Collecte grand public	309 895 €	360 000 €	320 000 €	-11,11%
Autres opérations (IV OIRE)	44 076 €	28 000 €	40 000 €	42,86%
Partenariats et mécénats	913 412 €	758 199 €	859 999 €	13,43%
Direction et fonctions supports	3 980 282 €	3 836 637 €	3 889 985 €	1,39%
Services généraux	531 014 €	516 550 €	555 425 €	7,53%
Service des systèmes d'information	5 918 €	0 €	0 €	
Direction Générale	3 443 350 €	3 320 087 €	3 334 560 €	0,44%
ORIGAMI	107 815 €	125 000 €	77 340 €	-38,13%
Direction	3 335 535 €	3 195 087 €	3 257 220 €	1,94%
Cotisations et contributions	3 102 704 €	3 008 511 €	3 037 977 €	0,98%
Subventions diverses	121 402 €	91 276 €	107 943 €	18,26%
Autres	239 €	300 €	300 €	0,00%
Rente survie - prévoyance so	31 190 €	15 000 €	31 000 €	106,67%
Mécénat APV	80 000 €	80 000 €	80 000 €	0,00%
Ecritures diverses	131 326 €	62 500 €	186 075 €	197,72%
Production immobilisée sur immobilisations incorporelles			113 594 €	
Total des produits, hors fonds dédiés et prélèvements sur les réserves	6 449 538 €	5 944 036 €	6 193 327 €	4 €
Fonds dédiés	244 116 €	161 211 €	220 768 €	36,94%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €		20 000 €	
Fonds dédié : projet téléondotolog	0 €		4 929 €	
Fonds dédié : site Internet	0 €	8 000 €	15 000 €	87,50%
Fonds dédié : MODERNISATION UN	0 €			
Fonds dédié : accessibilité CAP FAI	238 303 €	153 211 €	180 839 €	18,03%
Fonds dédié : vie associative	5 813 €		0 €	
Fonds dédié : impact social	0 €		0 €	
Prélèvements sur les réserves	0 €	240 000 €	240 000 €	0,00%
Total des produits	6 693 654 €	6 345 247 €	6 654 095 €	4,87%

Les charges	Réalisé 2022	2023		
		Initial	Révisé	Variation en % Révisé /Initial
Pôle communication	287 240 €	286 315 €	287 350 €	0,36%
Communication au réseau	217 513 €	194 215 €	204 361 €	5,22%
Communication institutionnelle	7 759 €	24 750 €	15 736 €	-36,42%
Communication grand public	38 207 €	52 800 €	38 900 €	-26,33%
Outils numériques et communication	23 761 €	14 550 €	28 353 €	94,87%
Pôle influence et plaidoyers	133 373 €	125 365 €	120 865 €	-3,59%
Plaidoyers France	53 191 €	46 470 €	36 200 €	-22,10%
Plaidoyers Europe et international	29 966 €	28 715 €	31 500 €	9,70%
Relations Presse	50 216 €	50 180 €	53 165 €	5,95%
Pôle expertise	36 148 €	36 451 €	51 517 €	41,33%
Droits des personnes	12 696 €	4 793 €	837 €	-82,54%
Protection juridique	10 011 €	9 625 €	21 800 €	126,49%
Accessibilité	5 176 €	19 305 €	24 900 €	28,98%
Habitat	0 €	0 €	2 000 €	
Santé	7 933 €	2 090 €	1 320 €	-36,84%
Education	332 €	638 €	660 €	3,45%
Pôle qualité et développement du réseau	785 412 €	771 210 €	917 100 €	18,92%
Structuration du mouvement	325 493 €	282 650 €	319 150 €	12,91%
Formation	338 392 €	356 850 €	405 995 €	13,77%
Qualité de l'accompagnement	76 906 €	62 300 €	82 982 €	33,20%
Engagement action associative	2 129 €	550 €	25 000 €	4445,45%
Innovation	18 469 €	25 385 €	55 123 €	117,15%
Emploi	4 989 €	12 100 €	8 850 €	-26,86%
Nous-Aussi	19 034 €	31 375 €	20 000 €	-36,25%
Pôle collecte et partenaires	141 315 €	170 410 €	173 800 €	1,99%
Libéralités	13 972 €	33 000 €	33 000 €	0,00%
Collecte grand public	111 464 €	120 000 €	120 000 €	0,00%
Autres opérations (IVOIRE)	11 629 €	12 750 €	12 800 €	0,39%
Partenariats et mécénats	4 250 €	4 660 €	8 000 €	71,67%
Direction et fonctions supports	4 233 576 €	4 428 607 €	4 544 707 €	2,62%
Services généraux	655 967 €	696 065 €	725 780 €	4,27%
Service des systèmes d'information	88 427 €	105 921 €	106 943 €	0,96%
Direction Générale	3 489 182 €	3 626 621 €	3 711 984 €	2,35%
Stratégie	168 444 €	193 833 €	151 380 €	-21,90%
Ressources Humaines	3 065 929 €	3 197 297 €	3 318 820 €	3,80%
Direction	254 809 €	235 491 €	241 784 €	2,67%
APV	0 €	0 €	0 €	
Ecritures diverses	409 877 €	365 678 €	337 979 €	-7,57%
Total des charges, hors fonds dédiés	6 026 941 €	6 184 036 €	6 433 318 €	4,03%
Fonds dédiés	244 116 €	161 212 €	220 768 €	36,94%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	0 €	20 000 €	
Fonds dédié : projet téléondotolog	0 €	0 €	4 929 €	
Fonds dédié : site Internet	0 €	8 000 €	15 000 €	87,50%
Fonds dédié : MODERNISATION UN,	0 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : accessibilité CAP FAI	238 303 €	153 212 €	180 839 €	18,03%
Fonds dédié : vie associative	5 813 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	
Total des charges	6 271 057 €	6 345 248 €	6 654 086 €	4,87%

B - LES PRODUITS ET LES CHARGES DANS UNE APPROCHE TRADITIONNELLE

Produits	Réalisé 2022	2023		
		Initial	Révisé	Variation en % Révisé / Initial
Prestations de services	1 191 910 €	1 155 450 €	1 211 429 €	4,84%
Cotisations et contributions	3 102 704 €	3 008 511 €	3 037 977 €	0,98%
Ventes diverses / Publications	11 681 €	8 100 €	10 200 €	25,93%
Subventions d'exploitation	199 165 €	136 776 €	185 178 €	35,39%
Autres produits	420 352 €	295 000 €	116 000 €	-60,68%
Produits financiers	11 228 €	15 000 €	21 000 €	40,00%
Dons et mécénats	896 641 €	776 700 €	784 000 €	0,94%
Parrainages	667 685 €	590 499 €	644 999 €	9,23%
Divers (produits exceptionnels de gestion, variation des stocks, reprises sur provisions, etc.)	192 288 €	119 211 €	403 302 €	238,31%
Utilisation des réserves	0 €	240 000 €	240 000 €	0,00%
Total	6 693 654 €	6 345 247 €	6 654 085 €	4,87%

Charges	Réalisé 2022	2023		
		Initial	Révisé	Variation en % Révisé / Initial
Achats	561 784 €	561 605 €	709 454 €	26,33%
Services extérieurs	818 208 €	776 051 €	822 943 €	6,04%
Autres services extérieurs	1 181 486 €	1 292 514 €	1 300 438 €	0,61%
Impôts et taxes	222 228 €	265 212 €	262 942 €	-0,86%
Charges de personnel	2 856 290 €	2 941 393 €	3 091 040 €	5,09%
Autres charges et charges exceptionnelles de gestion	150 985 €	180 806 €	75 390 €	-58,30%
Dotations aux amortissements et provisions, engagements fonds dédiés	480 076 €	327 666 €	391 878 €	19,60%
Total	6 271 057 €	6 345 247 €	6 654 085 €	4,87%

III – BUDGET PREVISIONNEL INITIAL DE L'EXERCICE 2024

Le budget initial que nous vous proposons a été arrêté par le Conseil d'Administration lors de sa réunion du 1^{er} avril 2023. Il se monte à : 6 425 616 €.

- Avec une utilisation des réserves pour un montant de 375 000 €

Il est donc en baisse de 3,43 % par rapport au budget prévisionnel révisé de 2023

Ce budget est construit, faute de visibilité suffisante en demeurant prudent sur les ressources :

- Des cotisations et des contributions à un niveau relativement constant d'environ **3 037 977 €**, soit 50,2 % de la totalité des produits, hors prélèvement sur réserve,
- Des libéralités à hauteur de 100 000 € soit une hausse de 7,7 %
- Une collecte à hauteur de 330 000 €, soit une hausse de 3,1 %
- Un relatif maintien des produits du mécénat et des partenariats à 917 833 €
- Des produits du centre de formation estimés à 390 000 €, soit une hausse de 2,73 %
- La production immobilisée sur immobilisations incorporelles au titre du déploiement de nouveaux outils numériques pour **133 785 €**
- Recours au seul fonds dédié Accessibilité CAP-FALC

Cette prudence sur les produits attendus nous oblige à être prudent sur les dépenses envisagées. Les charges, hors fonds dédiés sont donc en très légère baisse (-1,63 %)

Il convient de noter qu'en 2024 :

- le projet de la CNSA « Les ambassadeurs de la représentation collective » sera terminé. Cela explique, tant du côté des produits que du côté des charges la baisse des montants inscrits à l'activité qualité de l'accompagnement du Pôle qualité et développement du réseau.
- Le processus ORGAMI sera également parvenu à son terme, ce qui explique tant du côté des produits que du côté des charges la baisse des montants inscrits à l'activité stratégie de la Direction Générale

Les tableaux ci-après traduisent ces éléments dans les comptes selon l'approche analytique puis traditionnelle.

A - LES PRODUITS ET LES CHARGES DANS UNE APPROCHE ANALYTIQUE

Les produits	Réalisé 2022	Révisé 2023	2024	
			Initial	Variation en % Initial 2024 / Révisé 2023
Pôle communication	47 299 €	40 000 €	40 000 €	0,00%
Communication au réseau	29 641 €	25 000 €	25 000 €	0,00%
Communication grand public	17 658 €	15 000 €	15 000 €	0,00%
Pôle influence et plaidoyers	0 €	0 €	0 €	
Pôle expertise	13 425 €	21 439 €	11 235 €	-47,60%
Droits des personnes	12 864 €	11 239 €	11 035 €	-1,82%
Protection juridique	0 €	10 000 €	0 €	-100,00%
Accessibilité	561 €	200 €	200 €	0,00%
Pôle qualité et développement du réseau	577 935 €	592 235 €	553 000 €	-6,62%
Structuration du mouvement	68 000 €	41 000 €	53 000 €	29,27%
Formation	443 545 €	477 000 €	490 000 €	2,73%
Qualité de l'accompagnement	66 390 €	69 235 €	0 €	-100,00%
Nous-Aussi	0 €	5 000 €	10 000 €	100,00%
Pôle collecte et partenaires	1 699 271 €	1 349 999 €	1 367 833 €	1,32%
Libéralités	431 888 €	130 000 €	140 000 €	7,69%
Collecte grand public	309 895 €	320 000 €	330 000 €	3,13%
Autres opérations (IV OIRE)	44 076 €	40 000 €	40 000 €	0,00%
Partenariats et mécénats	913 412 €	859 999 €	857 833 €	-0,25%
Direction et fonctions supports	3 980 282 €	3 889 985 €	3 768 120 €	-3,13%
Services généraux	531 014 €	555 425 €	517 000 €	-6,92%
Service des systèmes d'information	5 918 €	0 €	0 €	
Direction Générale	3 443 350 €	3 334 560 €	3 251 120 €	-2,50%
ORIGAMI	107 815 €	77 340 €	0 €	-100,00%
Direction	3 335 535 €	3 257 220 €	3 251 120 €	-0,19%
Cotisations et contributions	3 102 704 €	3 037 977 €	3 037 977 €	0,00%
Subventions diverses	121 402 €	107 943 €	107 943 €	0,00%
Autres	239 €	300 €	200 €	-33,33%
Rente survie - prévoyance so	31 190 €	31 000 €	25 000 €	-19,35%
Mécénat APV	80 000 €	80 000 €	80 000 €	0,00%
Ecritures diverses	131 326 €	186 075 €	79 172 €	-57,45%
Production immobilisée sur immobilisations incorporelles		113 594 €	133 785 €	17,77%
Total des produits, hors fonds dédiés et prélèvements sur les réserves	6 449 538 €	6 193 327 €	5 953 145 €	-3,88%
Fonds dédiés	244 116 €	220 768 €	97 471 €	-55,85%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 000 €	0 €	-100,00%
Fonds dédié : projet téléondotolog	0 €	4 929 €	0 €	-100,00%
Fonds dédié : site Internet	0 €	15 000 €	0 €	-100,00%
Fonds dédié : MODERNISATION UN	0 €		0 €	
Fonds dédié : accessibilité CAP FAI	238 303 €	180 839 €	97 471 €	-46,10%
Fonds dédié : vie associative	5 813 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	
Prélèvements sur les réserves	0 €	240 000 €	375 000 €	56,25%
Total des produits	6 693 654 €	6 654 095 €	6 425 616 €	-3,43%

Les charges	Réalisé 2022	Révisé 2023	2024	
			Initial	Variation en % Initial 2024 / Révisé 2023
Pôle communication	287 240 €	287 350 €	284 660 €	-0,94%
Communication au réseau	217 513 €	204 361 €	208 670 €	2,11%
Communication institutionnelle	7 759 €	15 736 €	16 450 €	4,54%
Communication grand public	38 207 €	38 900 €	30 000 €	-22,88%
Outils numériques et communication	23 761 €	28 353 €	29 540 €	4,19%
Pôle influence et plaidoyers	133 373 €	120 865 €	122 100 €	1,02%
Plaidoyers France	53 191 €	36 200 €	37 200 €	2,76%
Plaidoyers Europe et international	29 966 €	31 500 €	30 000 €	-4,76%
Relations Presse	50 216 €	53 165 €	54 900 €	3,26%
Pôle expertise	36 148 €	51 517 €	72 787 €	41,29%
Droits des personnes	12 696 €	837 €	5 137 €	513,74%
Protection juridique	10 011 €	21 800 €	16 400 €	-24,77%
Accessibilité	5 176 €	24 900 €	30 750 €	23,49%
Habitat	0 €	2 000 €	12 000 €	500,00%
Santé	7 933 €	1 320 €	3 100 €	134,85%
Education	332 €	660 €	5 400 €	718,18%
Pôle qualité et développement du réseau	785 412 €	917 100 €	839 173 €	-8,50%
Structuration du mouvement	325 493 €	319 150 €	321 000 €	0,58%
Formation	338 392 €	405 995 €	399 650 €	-1,56%
Qualité de l'accompagnement	76 906 €	82 982 €	21 900 €	-73,61%
Engagement action associative	2 129 €	25 000 €	22 000 €	-12,00%
Innovation	18 469 €	55 123 €	39 623 €	-28,12%
Emploi	4 989 €	8 850 €	10 000 €	12,99%
Nous-Aussi	19 034 €	20 000 €	25 000 €	25,00%
Pôle collecte et partenaires	141 315 €	173 800 €	195 800 €	12,66%
Libéralités	13 972 €	33 000 €	33 000 €	0,00%
Collecte grand public	111 464 €	120 000 €	140 000 €	16,67%
Autres opérations (IVOIRE)	11 629 €	12 800 €	12 800 €	0,00%
Partenariats et mécénats	4 250 €	8 000 €	10 000 €	25,00%
Direction et fonctions supports	4 233 576 €	4 544 707 €	4 474 379 €	-1,55%
Services généraux	655 967 €	725 780 €	719 700 €	-0,84%
Service des systèmes d'information	88 427 €	106 943 €	104 823 €	-1,98%
Direction Générale	3 489 182 €	3 711 984 €	3 649 856 €	-1,67%
Stratégie	168 444 €	151 380 €	78 981 €	-47,83%
Ressources Humaines	3 065 929 €	3 318 820 €	3 334 982 €	0,49%
Direction	254 809 €	241 784 €	235 893 €	-2,44%
APV	0 €	0 €	0 €	
Ecritures diverses	409 877 €	337 979 €	339 246 €	0,37%
Total des charges, hors fonds dédiés	6 026 941 €	6 433 318 €	6 328 145 €	-1,63%
Fonds dédiés	244 116 €	220 768 €	97 471 €	-55,85%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 000 €		
Fonds dédié : projet téléondotolog	0 €	4 929 €		
Fonds dédié : site Internet	0 €	15 000 €		
Fonds dédié : MODERNISATION UN	0 €	0 €		
Fonds dédié : accessibilité CAP FAI	238 303 €	180 839 €	97 471 €	-46,10%
Fonds dédié : vie associative	5 813 €	0 €		
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €		
Total des charges	6 271 057 €	6 654 086 €	6 425 616 €	-3,43%

B - LES PRODUITS ET LES CHARGES DANS UNE APPROCHE TRADITIONNELLE

Produits	Réalisé 2022	Révisé 2023	2024	
			Initial	Variation en % Initial 2024 / Révisé 2023
Prestations de services	1 191 910 €	1 211 429 €	1 105 210 €	-8,77%
Cotisations et contributions	3 102 704 €	3 037 977 €	3 037 977 €	0,00%
Ventes diverses / Publications	11 681 €	10 200 €	10 350 €	1,47%
Subventions d'exploitation	199 165 €	185 178 €	115 943 €	-37,39%
Autres produits	420 352 €	116 000 €	125 000 €	7,76%
Produits financiers	11 228 €	21 000 €	21 000 €	0,00%
Dons et mécénats	896 641 €	784 000 €	710 000 €	-9,44%
Parrainages	667 685 €	644 999 €	642 833 €	-0,34%
Divers (produits exceptionnels de gestion, variation des stocks, reprises sur provisions, etc.)	192 288 €	403 302 €	282 303 €	-30,00%
Utilisation des réserves	0 €	240 000 €	375 000 €	56,25%
Total	6 693 654 €	6 654 085 €	6 425 616 €	-3,43%

Charges	Réalisé 2022	Révisé 2023	2024	
			Initial	Variation en % Initial 2024 / Révisé 2023
Achats	561 784 €	709 454 €	677 495 €	-4,50%
Services extérieurs	818 208 €	822 943 €	857 390 €	4,19%
Autres services extérieurs	1 181 486 €	1 300 438 €	1 150 301 €	-11,55%
Impôts et taxes	222 228 €	262 942 €	264 762 €	0,69%
Charges de personnel	2 856 290 €	3 091 040 €	3 096 048 €	0,16%
Autres charges et charges exceptionnelles de gestion	150 985 €	75 390 €	76 742 €	1,79%
Dotations aux amortissements et provisions, engagements fonds dédiés	480 076 €	391 878 €	302 878 €	-22,71%
Total	6 271 057 €	6 654 085 €	6 425 616 €	-3,43%

IV – PROJETS DE RÉSOLUTIONS.

Vous aurez à :

- **Approuver les comptes annuels de l'exercice 2022, après avoir entendu le rapport du commissaire aux comptes.**
- **Voter l'affectation du résultat.**

L'affectation du résultat de l'exercice 2022 que nous vous proposons a été arrêtée par le Conseil d'Administration lors de sa réunion du 1^{er} avril 2023. Elle est la suivante :

Les **charges 2022** relatives aux projets associatifs constitués au titre des années antérieures s'élèvent à 275 000 €, soit :

- 210 000 € au titre du soutien aux régions,
- 65 000 € au titre d'Origami

Nous vous proposons d'affecter le résultat excédentaire de l'exercice clos au 31 décembre 2022, soit **422 597,14 €** augmenté des projets associatifs de **275 000 €**, soit un total de **+ 697 597,14 €** comme suit :

210 000,00 €	A la réserve de soutien aux Régions
465 000,00 €	A la réserve pour le déploiement de nouveaux outils numériques que nous créons à cette occasion
22 597,14 €	Aux autres réserves libres

- **Approuver le reversement des soldes des réserves « valorisation du patrimoine » et « ORIGAMI »** soit respectivement **13 268 €** et **20 000 €** dans les réserves libres
- **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 2024,**

Je vous prie de croire, Mesdames les Présidentes, Messieurs les Présidents, Mesdames et Messieurs les Délégués, à l'assurance de mon dévouement associatif.

Le Trésorier Général



Bruno Lefebvre

Rapport financier 2022

Bilan association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	381 321	281 477	99 844	20 042	79 802
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes	40 000	40 000		87 950	- 87 950
Immobilisations corporelles					
Terrains	15 000		15 000	15 000	
Constructions	2 330 589	1 025 632	1 304 957	1 483 154	- 178 197
Installations techniques, matériel et					
Autres immobilisations corporelles	444 553	236 096	208 458	224 020	- 15 562
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations	2 927 786	168 500	2 759 286	1 395 950	1 363 336
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	1 799		1 799	1 799	
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres				-556	556
TOTAL (I)	6 141 048	1 751 704	4 389 344	3 227 359	1 161 985
Actif circulant					
Stocks et en-cours	32 662		32 662	26 419	6 243
Avances et acomptes versés sur	82 520		82 520	31 190	51 330
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes	744 257	93 005	651 252	916 515	- 265 263
. Créances reçues par legs ou	629 754		629 754	2 136 474	-1 506 720
. Autres	204 894		204 894	251 753	- 46 859
Valeurs mobilières de placement	4 122 356	270 259	3 852 097	4 083 760	- 231 663
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	6 230 986		6 230 986	4 708 023	1 522 963
Charges constatées d'avance	138 931		138 931	91 916	47 015
TOTAL (II)	12 186 359	363 264	11 823 095	12 246 051	- 422 956
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecarts de conversion actif (V)					

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
TOTAL ACTIF	18 327 407	2 114 969	16 212 438	15 473 410	739 028

Bilan association (suite)

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires	108 484	108 484	
. Fonds propres complémentaires	830 144	830 144	
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	1 451 910	1 918 185	- 466 275
. Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice	422 597	-466 275	888 872
Situation nette (sous total)	2 813 136	2 390 538	422 598
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	1 829	1 829	
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	2 814 965	2 392 368	422 597
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 993 962	686 116	1 307 846
Fonds dédiés	243 484	147 848	95 636
TOTAL (II)	2 237 446	833 964	1 403 482
Provisions			
Provisions pour risques	40 000	40 000	
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	40 000	40 000	
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de	5 566 947	4 064 276	1 502 671
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	313 802	404 127	- 90 325
Dettes des legs ou donations	1 874 204	3 911 397	- 2 037 193
Dettes fiscales et sociales	621 573	637 955	- 16 382
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 664 295	3 064 251	-399 956
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	79 205	124 969	- 45 764

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
TOTAL (IV)	11 120 027	12 207 078	-1 087 051
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	16 212 438	15 473 410	739 028
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser . acceptés par les organes statutairement . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre		83 661	
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	3 102 704	2 958 604	144 100	4,87
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	11 681	6 515	5 166	79,29
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	1 859 595	1 152 454	707 141	61,36
. dont parrainages	697 326	660 951	35 375	5,50
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	199 166	106 268	92 898	87,42
. Versements des fondateurs ou consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	425 144	406 080	19 064	4,69
. Mécénats	471 496	378 768	92 728	24,48
. Legs, donations et assurances-vie	388 923		388 923	N/S
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts	68 972	53 626	15 346	28,62
Utilisations des fonds dédiés	80 553	212 610	- 132 057	-62,11
Autres produits	79 841	189 109	- 107 611	-56,90
Total des produits d'exploitation (I)	6 688 075	5 464 034	1 224 041	22,40
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	11 654	11 915	- 261	-2,19
Variations stocks	937		937	N/S
Autres achats et charges externes	2 548 889	2 065 032	483 857	23,43
Aides financières	60 750	109 855	- 49 105	-44,70
Impôts, taxes et versements assimilés	222 228	261 619	- 39 391	-15,06
Salaires et traitements	1 981 084	2 006 182	- 25 098	-1,25
Charges sociales	875 206	870 297	4 909	0,56
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	298 990	334 800	-35 810	-10,70
Dotations aux provisions	30 588	43 102	-12 514	- 29,03
Reports en fonds dédiés	176 189	58 500	117 689	201,18
Autres charges	18 181	39 455	- 21 274	-53,92
Total des charges d'exploitation (II)	6 224 696	5 800 757	423 939	7,31
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	463 379	- 336 723	800 102	N/S
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	225 878	39 839	186 039	466,98
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières				
Total des produits financiers (III)	225 878	39 839	186 039	466,98

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et Intérêts et charges assimilées	231 459	38 800	192 659	496,54
Différences négatives de change	5 941	1 088	4 853	446,05
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de				
Total des charges financières (IV)	237 401	39 888	197 513	495,17
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-11 523	-49	- 11 474	N/S
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	451 856	-336 772	788 628	N/S
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	25 543	15 450	10 093	65,33
Sur opérations en capital	10 609	15 559	- 4 950	-31,81
Reprises sur provisions et transferts de charges	700	700	700	N/S
Total des produits exceptionnels (V)	36 852	31 009	5 843	18,84
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	27 437	14 727	12 710	86,30
Sur opérations en capital	1 676	56 333	- 54 657	-97,02
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et		40 000	- 40 000	-100
Total des charges exceptionnelles (VI)	29 113	111 060	- 81 947	-73,79
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 739	-80 051	87 790	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	36 998	49 452	- 12 454	-25,18
Total des produits (I + III + IV)	6 950 805	5 534 882	1 415 923	25,58
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	6 528 208	6 001 156	527 052	8,78
EXCEDENT OU DEFICIT	422 597	-466 275	888 872	190,63
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature		43 940	- 43 940	-100,00
. Bénévolats		8 180	- 8 180	-100,00
Total		52 120	- 52 120	-100,00
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations		43 940	- 43 940	-100,00
. Personnel bénévole		8 180	- 8 180	-100,00
Total		52 120	- 52 120	-100,00

Annexe des comptes annuels

PREAMBULE

1) Description de l'objet social de l'entité

L'UNAPEI a pour objet :

- a) d'unir, fédérer, promouvoir et soutenir les associations de parents, de personnes handicapées et de leurs amis et les organismes qui œuvrent à la défense et à la promotion des intérêts matériels et moraux des personnes handicapées et de leurs familles ;
- b) de promouvoir l'action de ses membres et notamment l'élaboration de réponses apportées aux besoins des personnes handicapées et de leurs familles ;
- c) de promouvoir l'image des personnes handicapées et de favoriser leur inclusion dans la société ;
- d) de mener ou de susciter des études et des recherches afin de développer les connaissances scientifiques, médicales, techniques et éducatives afin d'améliorer les réponses aux besoins des personnes handicapées ;
- e) de représenter auprès des pouvoirs publics et instances, tant au niveau national qu'international, ses membres ainsi que les personnes handicapées et leurs familles.

2) Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'UNAPEI, Union de près de 350 associations du « Mouvement parental », dont 70 associations tutélares a pour mission de :

a) à l'égard des personnes handicapées et de leurs familles :

- leur venir en aide pour tous renseignements et conseils ;
- les orienter selon leurs besoins vers une aide médicale, sociale ou administrative appropriée ;
- créer ou susciter la création et le développement de services et établissements pour l'accompagnement, l'éducation, l'activité professionnelle, les loisirs, les soins, le logement et plus généralement tout ce qui permet leur inclusion dans la société.
- promouvoir et mettre en œuvre tous organismes nécessaires pour un meilleur développement physique, intellectuel et moral des personnes handicapées.

A cette fin, et sans que cela remette en cause son caractère désintéressé, l'UNAPEI mène des activités à caractère économique et notamment :

- une activité de formation agréée au titre de la formation professionnelle continue ;
- la réalisation de supports audiovisuels et de publications en lien avec son objet ;
- la souscription et la diffusion de contrats d'assurance, de prévoyance et d'assistance dans l'intérêt des personnes handicapées et de leurs familles.

b) à l'égard de ses membres :

- soutenir la création et la gestion de réponses adaptées aux besoins des personnes handicapées à tous les âges de la vie leur permettant d'avoir accès à l'ensemble des biens et services de la société, qu'il s'agisse de la petite enfance, de l'éducation, de l'insertion professionnelle, du travail, du logement, de la santé, de la protection juridique, des loisirs, de la culture, des transports et de façon générale de tout ce qui peut favoriser leur épanouissement, leur accès à la cité et leur inclusion dans la société ;
- soutenir la mise en place à l'intention des familles et des aidants des réponses adaptées à leurs besoins ;

- apporter son assistance dans la recherche de solutions aux difficultés de fonctionnement interne.
- c) à l'égard de la collectivité :
- valoriser l'image des personnes handicapées par tous moyens et la sensibiliser aux difficultés qu'elles rencontrent ;
 - faire appel à la générosité du public pour contribuer à la réalisation de l'objet de l'UNAPEI et de ses membres.
 - organiser la défense des intérêts matériels et moraux des personnes handicapées, de leurs familles ou de ses membres, en engageant notamment toute action en justice ou toute action de plaidoyer.

3) Description des moyens mis en œuvre

L'UNAPEI exerce ses missions de « tête de réseau » notamment au moyen d'un effectif salarié aux compétences multiples de 43 ETP, d'un conseil d'administration de 34 membres bénévoles, dont 11 sont membres du bureau de l'association et d'un budget de plus de 7 millions d'euros.

Les bureaux dans lesquels ces missions sont exercées, propriété de l'association, sont situés à PARIS dans le 18^{ème} arrondissement.

L'ensemble de ces collaborateurs interviennent au sein des différents pôles constitués :

- Le pôle qualité et développement du réseau, au sein duquel se trouve notamment de centre de formation de l'UNAPEI,
- Le pôle expertise,
- Le pôle influence et plaidoyer,
- Le pôle communication,

Et les pôles dévolus aux fonctions support de l'UNAPEI :

- Le pôle partenariats entreprises, collecte et libéralités,
- Le pôle systèmes d'information et projets digitaux,
- Le pôle services généraux,
- Le pôle direction, RH et comptabilité.

4) L'exercice social 2022

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 16 212 438,33 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 422 597,14 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 01/04/2023 par les dirigeants.

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 fonctionnement en 2022

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 prise 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 comptabilisées dans les charges de cet exercice.

Conformément aux décisions prise relativement à l'affectation des résultats des exercices clos le 31/12/2019, le 31/12/2020 et le 31/12/2021, il n'a pas été fait de nouveau versement au fonds de dotation en 2020, 2021 et 2022, ce dernier ayant poursuivi son objet avec le budget déjà confié au cours des exercices antérieurs.

2) Poursuite de l'appel à la générosité du public en 2022

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 fortement en 2022 avec une contribution toujours plus grande au financement des missions sociales de l'UNAPEI.

La tenue de notre congrès en 2022, après deux années d'empêchement dû à la pandémie de Covid 19, a permis d'enregistrer une forte progression des partenariats entreprises. La location de stands fut de retour pour un montant de 236 k€ et les parrainages ont connus une progression de 5,50 %.

Les dons manuels « classiques ont continué à progresser de 4,69 % en 2022 et les mécénats d'entreprises de 24,48 % par rapport à 2021.

L'exercice 2022 se caractérise également par la concrétisation définitive de Legs en cours pour 389 k€ contre une absence de concrétisation en 2021

3) Fiscalisation des activités lucratives en 2022

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 2022 :

	Secteur lucratif	Secteur non lucratif	Total
Produits	1 570 077	5 123 578	6 693 655
Charges (avant IS)	1 407 185	4 826 875	6 234 060
Résultat	162 892	296 703	459 595
IS	36 998	0	36 998
Résultat net	125 894	296 703	422 597

Cette répartition entre le secteur lucratif et le secteur non lucratif en 2022 montre une recrudescence significative des activités lucratives par rapport 2021, notamment les prestations de formation, les recettes autour du congrès UNAPEI et les partenariats avec les entreprises.

4) Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

Les conséquences de la pandémie en cours depuis mars 2020 ont eu des incidences fortes sur les comptes 2020 et 2021. 2022 marque un retour à des activités dans des conditions quasi normales, même si le recours partiel au télétravail s'est installé durablement.

L'UNAPEI avait vu en effet 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 de nombreux dossiers de fonds ont été maintenus et poursuivis par l'usage du télétravail des salariés de la tête de réseau ainsi que des administrateurs bénévoles du Conseil d'Administration, il est à noter que :

- Une activité spécifique liée à la gestion de la crise COVID a été développée par les équipes salariées et bénévoles de la tête de réseau. Elle a pris des formes multiples : plaidoyer, communication, animation de réseau, gestion des appels à projets ou des distributions liés au fond d'urgence COVID UNAPEI, ... Le développement de cette activité a repoussé en 2020 et 2021 le développement de projets en cours (ex : projet de télé-odontologie, ...) ou prévus. Le fond d'urgence COVID UNAPEI, traité en fonds dédiés à partir de 2020, destiné à couvrir les besoins des associations membres générés par la pandémie, avait donné lieu en 2021 à une forte activité ; ce fonds dédié n'a pas évolué en 2022 et devrait se solder en termes d'attribution en 2023.
- Le centre de formation avait vu en 2020 son activité annulée de mars à septembre et avait dû adapter son offre, avec notamment des formations dispensées en digital ainsi qu'une baisse des tarifs de ses prestations ; en 2021, le centre de formation, malgré les difficultés engendrées par la pandémie encore très présente au cours de cette exercice, avait généré des prestations en progression de plus de 81 % par rapport à 2020. En 2022, les prestations de formation ont encore augmenté de plus de 30 %, marquant un fort dynamisme de cette activité.

- 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 avaient dû être annulés en 2020, cette situation engendrant des pertes exceptionnelles importantes sur des dépenses non reconductibles sur le congrès 2022. Comme en 2020, l'assemblée générale annuelle 2021 de notre association avait été digitalisée et les partenaires les plus importants avaient accepté de maintenir une partie de leur soutien pour les évènements digitaux réalisés, sans pour autant que nous ayons pu retrouver au cours de l'exercice 2021 le niveau de recettes liés à la tenue en présentiel d'un Congrès. La tenue du congrès 2022 à Montpellier a permis de retrouver une activité normale à ce niveau voire dynamique.
- L'issue commerciale des accords-cadres signés avec des entreprises partenaires s'était révélée moins négative que prévue au cours de l'exercice 2020 puisque les recettes de parrainage n'avaient baissé que de 10,89 % ; en 2021, cette tendance s'était confirmée, puisque ces recettes avaient augmenté de 4,02 % par rapport à l'exercice précédent. En 2022, ces recettes ont encore progressé de 5,50.

Cette situation en termes de retour de perspectives d'activité et de ressources a permis de bâtir des budgets prévisionnels 2023 et 2024 avec un niveau de sérénité plus important.

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 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par l'Autorité des Normes Comptables.

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.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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 des dispositions du PCG ANC 2014-03 relatives à la définition, la comptabilisation, l'évaluation des actifs et à l'amortissement et à la dépréciation des actifs. 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	3 ans
Brevets	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 6 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	5 ans
Agencements, aménagements, installations	de 6 à 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 10 ans
Mobilier	de 5 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.

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable ANC 2018-06, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon la convention collective ou coût total communiqué par l'employeur pour le mécénat de compétence ;
- Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

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.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	395 386	113 885	87 950	421 321
Immobilisations corporelles	2 857 327	30 324	97 509	2 790 142
Immobilisations financières	1 243	556		1 799
TOTAL	3 253 956	144 765	185 459	3 213 262

A titre de précision :

- Les immobilisations incorporelles sont exclusivement constituées de dépenses de logiciels.
- Ne sont pas mentionnées dans ce tableau, les Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés ou donnés.

Les informations suivantes concernent les biens immobiliers reçus par Legs ou donation destinés à être cédés ou donnés :

Nature	Valeur au 01/01/22	Nouveaux 2022	Correc-tions	Provision	Cession	Compte 242 au 31/12/22	"+/- Value	Valeur Nette au 31/12/22
Biens immobiliers des Legs « directs » UNAPEI	846 943			120 000	448 843	398 100	6 300	278 100
Biens immobiliers des Legs portés p/associations membres	620 986	1 890 000		48 500	35 000	2 475 986	- 1 657	2 427 486
TOTAL	1 467 929	1 890 000		168 500	483 843	2 874 086	4 643	2 705 586

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	247 394	34 083		281 477
TOTAL I	247 394	34 083		281 477
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	648 932	119 596	3 356	765 173
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	205 879	57 165	2 584	260 459
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	37 375	5 991		43 366
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	242 967	39 655	89 893	192 729
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	1 135 153	222 408	95 833	1 261 728
TOTAL GENERAL (I+II)	1 382 547	256 491	95 833	1 543 204

Éléments constitutifs du fonds commercial

NEANT

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis	19 564	24 539	19 564	24 539
Autres approvisionnements	6 856	8 123	6 856	8 123
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	26 419	32 662	26 419	32 662

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			
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	744 257	744 257	
Autres créances	834 648	834 648	
Charges constatées d'avance	138 931	138 931	
TOTAL	1 717 836	1 717 836	

Détail des Autres Créances :

- Créances reçues par Legs ou donations - Legs « directs »	246 612 €
- Créances reçues par Legs ou donations – Legs « portés » pour les associations membres	83 142 €
- Autres créances	204 894 €

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	352 834
Subventions/financements	19 703
Autres produits à recevoir	159 556
TOTAL	532 093

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	40 000			40 000
Immobilisations Legs destinés à être cédés	126 000	42 500		168 500
Comptes de tiers	91 106	30 588	28 688	93 005
Comptes financiers des Legs portés	38 800	214 650		253 450
Comptes financiers Unapei		16 809		16 809
TOTAL	295 906	304 547	28 688	571 765

- Les provisions constituées à hauteur de 42 500 € en 2022 sur les immobilisations reçues par Legs destinées à être cédées concernant des Legs portés pour le compte d'associations membres ont été compensées par la constatation de la diminution de la dette de l'UNAPEI envers ces mêmes associations bénéficiaires du Legs (Compte 75889. « Diminution Dettes sur Legs portés ») ;

- La provision sur compte financier constatée en 2022 pour 214 650 € correspond à une moins-value latente sur l'un des placements du Legs GOUX ; l'impact sur le résultat de l'exercice de cette provision est neutralisé là aussi par la constatation de la diminution de la dette de l'UNAPEI pour un même montant (Compte 76889 « Diminution Dettes sur Legs portés »).

Etat des valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement	Val. Comptable	Val. à la clôture	+Value latente	-Value latente
Contrat de capitalisation ALLIANZ Legs "GOUX"	1 000 000	1 020 863	20 863	
Obligations Compte titres Legs "GOUX"	1 000 000	746 550		253 450
Contrat de capitalisation SOGECAP	500 000	483 191		16 809
Autres Comptes	1 622 356	1 622 356		
TOTAL	4 122 356	3 872 960	20 863	270 259

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	938 628				938 628
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 918 185	-466 275			1 451 910
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-466 275	466 275	422 597		422 597
Dont générosité du public					
Situation nette	2 390 538		422 597		2 813 136
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	1 829				1 829
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	2 392 368		422 597		2 814 965
TOTAL dont générosité du public					

<u>Détail des Autres réserves :</u>		<u>1 451 910 €</u>
- Projet Associatif – Soutien aux régions	240 000 €	
- Projet Associatif – Valorisation du Patrimoine		13 268 €
- Projet Associatif – ORIGAMI	85 000 €	
- Réserves affectées au Fonds de Dotation	400 000 €	
- Autres Réserves non affectées	713 642 €	

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		
SOLDE		

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Nature des fonds	A l'ouverture	Variation liée à la régularisation des ex. antérieurs	Augmentation au cours de l'exercice des biens ou créances à réaliser	Diminutions fonds reportés – cession, donation ou apport au cours de l'exercice	A la clôture
<u>Fonds reportés liés au Legs « directs »</u>					
TREIL	242 966			55 235	187 731
BEAUNEZ	217 149		50 914	175 200	92 863
MICHOT	2600				2600
LELIEVRE	600			600	
RUZES	160 302			160 302	
BARRE			100 468		100 468
ABOULAFIA			10 300		10 300
<u>Fonds reportés liés aux Legs « portés » (destinés à être donnés)</u>					
GONZALES (cession vs donation)	62 500	- 62 500			
GRACIA			1 600 000		1 600 000
TOTAL	686 117	- 62 500	1 761 682	391 337	1 993 962

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 mouvementé e depuis au-2ans
SITE INTERNET UNAPEI	15 025			15 025	
VIE ASSOCIATIVE	7 573		5 813	1 760	
TELE-ODONTOLOGIE	82 138	12 625		94 763	
ACCESSIBILITE FALC	23 100	163 564	74 739	111 925	
FOND D'URGENCE COVID	20 012			20 012	
TOTAL	147 848	176 189	80 552	243 485	

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges 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 Provisions pour gros entretiens et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur conaés à payer Autres provisions pour risques et charges	40 000			40 000
TOTAL (II)	40 000			40 000
TOTAL GENERAL (I+II)	40 000			40 000
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles				

La dotation aux provisions pour litiges correspond à l'appréciation du risque au 31/12/2021 relatif au litige qui oppose l'UNAPEI au fournisseur KENOA sur le projet Cap FALC. Cette position n'a pas évolué au 31/12/2022.

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	5 566 947	4 706 442	310 496	550 009
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	313 802	313 802		
Dettes fiscales et sociales	621 573	621 573		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	4 538 499	2 454 046		2 084 453
Produits constatés d'avance	79 205	79 205		
TOTAL	11 120 027	8 175 069	310 496	2 634 462

* Détail des Autres dettes mentionnées à moins d'un an :

- Dettes des Legs et donations – Dettes des dossiers en cours	21 438 €
- Dettes des Legs et donations – Dettes envers les associations membres légataires...	1 852 766 €
- Dettes Rente Survie AXA/CNP à moins d'un an	464 833 €
- Dettes diverses	115 019 €

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

- RENTES SURVIE (LT)	153 706 €
- CONTREPARTIE LEG SPECIFIQUE (capital placé, fruits reversés)	1 930 747 €

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	50 311
Dettes fiscales et sociales	276 452
Autres dettes	32 372
TOTAL	359 135

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
UNAF	Fonds spécial pour le financement des unions d'associations familiales	67 311	67 311			
AGEFIPH	Au soutien du travail des personnes handicapées	26 758	19 055	7 703		
CNSA	Développement de la participation des déficients mentaux	121 500	121 500		55 736	
FDVA	Formation des bénévoles	2 000		2 000		
SGC METROPOLE	Participation au Congrès de Montpellier	10 000		10 000		
ETAT	Aide à l'embauche des apprentis	27 333	25 333	2 000		
TOTAL		254 902	233 199	21 703	55 736	

Legs, donations et assurances-vie

	Montants
PRODUITS	
Montant perçu au titre d'assurances-vie (75431)	1 199
Montant de la rubrique de produits « legs ou donations » définie à l'article 213-9 (75432)	1 772 715
Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (7754)	488 808
Diminution de dettes sur Legs portés (75889)	44 157
Diminution de dettes sur Legs portés (76889)	214 650
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations (7891)	391 336
CHARGES	
Autres charges sur Legs et donations (6531)	20 945
Donations Biens reçus par Legs « portés » (6713)	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (6754)	484 164
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés (6814)	42 500
Dotations aux dépréciations des VMP reçus sur Legs « portés » (6866)	214 650
Report de fonds reportés liés aux legs ou donations	1 761 682
Solde de la rubrique	388 923

COMPTE DE RESULTAT PAR ACTIVITE 2022 - CHARGES

CHARGES	Réalisation 2 022	FONCTIONNEMENT et hors fonctionnement	FORMATION
Achats	561 784	311 410	250 373
Services extérieurs	818 209	812 897	5 312
Autres services extérieurs	1 181 486	1 098 472	83 014
Impôts, taxes et versements	222 228	212 610	9 618
Salaires et charges sociales	2 856 290	2 680 680	175 610
Dotations aux amortissements : sur immobilisations	256 491	246 231	10 260
Dotations aux provisions : sur immobilisations		0	
Dotations aux provisions : créances associations	30 588	13 663	16 925
Dotations aux provisions : stocks			
Dotations aux provisions : autres créances			
Dotations aux provisions : pour risques et charges			
Autres charges	78 931	69 967	8 964
Pertes sur créances irrécouvrables			
CHARGES D'EXPLOITATION I	6 006 007	5 445 931	560 075
CHARGES FINANCIERES II	22 751	22 751	0
Charges except. sur opérations de gestion	27 437	27 437	
Charges except. sur opérations en capital	1 676	1 676	
Dotation aux amortissements et provisions		0	
CHARGES EXCEPTIONNELLES III	29 113	29 113	0
TOTAL DES CHARGES (I + II + III)	6 057 871	5 497 795	560 075
Impôts sur l'excédent	36 998	36 998	0
ENGAGEMENT A REALISER sur ressources affectées	176 189	176 189	0
EXCEDENT :	422 597	422 597	0
TOTAL GENERAL	6 693 655	6 133 581	560 075

COMPTE DE RESULTAT PAR ACTIVITE 2022 - PRODUITS

PRODUITS	Réalisation 2 022	FONCTIONNEMENT Et hors fonctionnement	FORMATION
Conseils et Accompagnements	105 560	97 401	8 159
Prestations de services diverses	1 056 709	628 674	428 034
Cotisations	1 692 889	1 590 542	102 347
Contributions aux services de l'Unapei	1 409 815	1 409 815	
Abonnements et publications	11 681	11 681	
Ventes diverses		0	
Subventions d'exploitation	199 166	199 166	
Dons Manuels et Mécénats	896 641	896 641	
Legs et Donations	388 923	388 923	
Parrainages	697 326	697 326	
Autres produits	31 429	31 429	
Production stockée	5 912	5 912	
Reprise de provisions	28 688	7 154	21 534
Transfert de charges	40 283	40 283	
PRODUITS D'EXPLOITATION I	6 565 023	6 004 948	560 075
PRODUITS FINANCIERS II	11 228	11 228	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS III	36 852	36 852	0
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	6 613 102	6 053 028	560 075
Report de ressources non utilisées des EX ANT.	80 553	80 553	0
DEFICIT		0	0
TOTAL GENERAL	6 693 655	6 133 581	560 075

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

Éléments	Net
Produits exceptionnels	36 852
Produits sur exercices antérieurs (Rbt Urssaf, régularisation divers comptes de tiers, ...)	25 543
Produit sur régularisation du coefficient de déduction de TVA en 2022	10 609
Transferts de charges (Complément avoir sur litige MALAKOFF)	700
Charges exceptionnelles	29 113
Amendes et pénalités	347
Charges sur exercices antérieurs (Régularisations Subvention FSE, Contributions associations membres, ...)	27 090
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	1 676
Résultat exceptionnel	7 739

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

- Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

- Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

Engagements reçus en matière de conventions pluriannuelles de partenariat

L'analyse des conventions en cours à la date du 31/12/2022 révèle les engagements suivants pris par les partenaires de l'UNAPEI à l'égard de cette dernière :

ENGAGEMENTS RECUS DES PARTENAIRES	2023	2024	2025
Au titre de conventions de Mécénats Pluriannuelles	70 000	35 000	35 000
Au titre de conventions de Partenariats Pluriannuels	194 333	11 000	11 000
TOTAL	264 333	46 000	46 000

Aucun engagement pris ne va au-delà de 2025.

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 de l'exercice à 313 858,59 €.**

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

- le salaire 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 : 43,26 %

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	32	
Non cadres	11	
TOTAL	43	0

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'élève à 34.925,18 €uros.

AUTRES ANNEXES POUR LES ASSOCIATIONS FAISANT APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N TOTAL	EXERCICE N Dont générosité du public	EXERCICE N- 1 TOTAL	EXERCICE N- 1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1-PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Donc, legs et mécénats				
- Dons manuels	425 144	425 144	406 080	406 080
- Legs, donations et assurances-vie	388 923	388 923		
- Mécénat	471 496	471 496	378 768	378 768
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2-PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie	3 102 704		2 958 604	
2.2 Parrainage des entreprises	697 326		660 951	
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	1 299 654		602 985	
3-SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	199 166		106 268	
4-REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	28 688		43 816	
5-UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	80 553		212 610	104 211
TOTAL	6 693 655	1 285 563	5 370 082	889 059
CHARGES PAR DESTINATION				
1-MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	5 009 260	1 109 264	4 584 574	768 486
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	270 750	59 956	309 544	49 544
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
2-FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	235 575	37 521	246 077	23 268
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	44 624	7 107	46 369	4 384
3-FRAIS DE FONCTIONNEMENT	450 266	71 715	458 739	43 377
4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	47 397		83 102	
5-IMPOTS SUR LES BENEFICES	36 998		49 452	
6-REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	176 189		58 500	
TOTAL	6 271 058	1 285 563	5 836 357	889 059
EXCEDENT OU DEFICIT	422 597		-466 275	

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N TOTAL	EXERCICE N Dont générosité du public	EXERCICE N-1 TOTAL	EXERCICE N-1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat			8 180	8 180
Prestations en nature			43 940	43 940
Don en nature				
2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3-CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Donc en nature				
TOTAL			52 120	52 120
CHARGES PAR DESTINATION				
1-MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France			4 090	4 090
Réalisées à l'étranger				
2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			43 940	43 940
3-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT			4 090	4 090
TOTAL			52 120	52 120

Cotisations avec ou sans contreparties

Les cotisations avec ou sans contreparties sont ventilées selon les règles définies

Dons manuels

La rubrique « Dons manuels » comprend les produits reçus des ventes de dons en nature.

Contributions financières sans contrepartie

La rubrique « Contributions financières sans contrepartie » comprend :

- les contributions financières et quotes-parts de générosité reçue d'autres entités ;

Autres produits non liés à la générosité du public

La rubrique « Autres produits non liés à la générosité du public » comprend

- les ventes de marchandises et de prestations de services ;
- les revenus des actifs non issus de la générosité du public ;
- les redevances d'actifs incorporels ;
- les loyers ;
- les produits financiers ;
- les plus ou moins-values de cession d'actifs.

Elle ne comprend pas les subventions et autres concours publics.

Subventions et autres concours publics

La rubrique « Subventions et autres concours publics » comprend :

- au titre des subventions :
- les subventions d'exploitation ;
- la quote-part des subventions d'investissements réintégrée au cours de l'exercice au compte de résultat
- les concours publics

Pour les rubriques figurant dans les produits liés à la générosité du public, l'entité ventile en aval du compte de résultat par origine et destination les produits dédiés par le tiers financeur à un projet défini et les produits non dédiés.

Missions sociales

La définition des missions sociales et des moyens à mettre en œuvre relève d'une décision de gestion prise par l'organe habilité, en conformité avec l'objet de l'entité.

Les rubriques relatives aux missions sociales comprennent les charges engagées par l'entité pour la réalisation de ces missions et qui ont vocation à disparaître si elle cesse.

Les charges engagées pour la réalisation des missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions, tels que les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions.

Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales.

Ces coûts sont ceux qui sont mis en œuvre spécifiquement pour la réalisation d'une ou plusieurs missions sociales.

Ces coûts sont généralement fonction de l'ampleur des missions réalisées. Ces coûts peuvent faire l'objet de répartitions et doivent tenir compte de l'utilisation effective des moyens concernés.

Frais d'appel à la générosité du public

La rubrique « Frais d'appel à la générosité du public » comprend les charges engagées par l'entité dans le but de recueillir auprès du public des moyens pour réaliser son action

Les frais d'appel à la générosité du public correspondent aux frais de recherche et de traitement de dons et libéralités. Ils comprennent à titre d'exemple :

- les frais d'appel à dons, quelle que soit la forme de ces dons (en nature, donations, legs, assurances vie) auprès des entreprises et des particuliers. La publicité ou l'appel à dons peut se faire sous de multiples formes : campagne publicitaire sur panneaux, par envoi postal, par médias sociaux, spots publicitaires, etc. ;
- les frais de traitement des dons, legs, donations, assurance-vie ou mécénat ; les prestations de services de collecte ou de traitement des dons, legs, donations, assurance-vie ou mécénat, les charges des legs résultant de stipulations testamentaires ;
- les frais de tenue, de location ou d'acquisition de fichiers de donateurs ou mécènes ;
- les frais d'appel et de gestion de cotisations sans contrepartie ;
- les frais d'appel à bénévolat ;
- les frais de gestion des actifs issus de la générosité du public ou financés par la générosité du public
- les achats de marchandises et de prestations de services destinées à la vente qui pour les entités faisant appel à la générosité du public sont vendus à un prix bien plus élevé que son prix d'achat.

Frais de recherche d'autres ressources

La rubrique « Frais de recherche d'autres ressources » comprend les frais engagés par l'entité dans le but d'obtenir des ressources non liées à la générosité du public et des subventions ou autres concours publics.

- les frais de recherche et de traitement de parrainage, de cotisations avec contrepartie ou de contributions financières reçues d'autres organismes sans but lucratif pour remplir leurs missions sociales ;
- les frais liés à la recherche, aux demandes et aux traitements des subventions d'exploitation ou d'investissement ou de collecte de participations, contributions et taxes ;
- les frais de gestion des actifs qui ne sont pas issus de la générosité du public dont les fruits constituent des produits de l'entité lui permettant de remplir ses missions sociales ;
- les charges d'un secteur marchand.

Frais de fonctionnement

La rubrique « Frais de fonctionnement » comprend les charges engagées pour la gestion et la gouvernance de l'entité. Les charges relatives aux fonctions relevant des frais de fonctionnement dont l'entité peut justifier l'affectation à la réalisation de missions sociales ou à des frais de recherche de fonds, sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds ». Les frais de fonctionnement comprennent notamment les charges affectées aux activités suivantes :

- gouvernance ;
- communication ;
- Ressources humaines ;
- comptabilité et gestion financière y compris les frais de gestion de la tarification pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux et les établissements de santé ;
- juridique ;
- moyens généraux ;
- informatique.

Charges financières

Les charges financières sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds » si l'entité en justifie. A défaut, elles figurent dans les frais de fonctionnement

Dotations aux provisions et dépréciations

La part des dotations aux provisions et dépréciations relative à la générosité du public ainsi que le report en fonds dédiés figurent dans le compte de résultat par origine et destination.

Les dotations aux provisions et dépréciations concernent notamment les legs ou donations avec charges et les dépréciations des actifs acquis au moyen de la générosité du public. Contrairement aux dotations aux provisions et dépréciations qui seront reprises lors de la constatation de la charge, objet de la provision ou de la dépréciation, ou si elles deviennent sans objet, les dotations aux amortissements constituent des charges définitives qui sont ventilées dans les rubriques de missions sociales, frais de recherche de fonds ou frais de fonctionnement.

Rapprochement des charges

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales réalisées en France : par l'organisme	Missions sociales réalisées en France : versements à d'autres organismes	Missions sociales réalisées à l'étranger : par l'organisme	Missions sociales réalisées à l'étranger : versements à d'autres organismes
Achats de marchandises				
Variation de stock	-330			
Autres achats et charges externes	2 170 064			
Aides financières		270 750		
Impôts, taxes et versements assimilés	216 951			
Salaires et traitement	1 641 303			
Charges sociales	706 029			
Dotations aux amortissement et dépréciations	224 683			
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	18 174			
Charges financières	5 215			
Charges exceptionnelles	27 171			
Participations des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL	5 009 260	270 750		

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Frais de recherche de fonds : Générosité du public	Frais de recherche de fonds : Autres ressources	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	131 849		49 896	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés			5 277	
Salaires et traitement	69 833	30 483	239 465	
Charges sociales	32 553	14 141	122 483	
Dotations aux amortissement et dépréciations			31 808	
Dotations aux provisions				47 397
Reports en fonds dédiés				
Autres charges			8	
Charges financières			726	
Charges exceptionnelles	1 340		602	
Participations des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL	235 575	44 624	450 266	47 397

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Impôts sur les bénéfices	Reports en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Achats de marchandises			
Variation de stock			-330
Autres achats et charges externes			2 351 809
Aides financières			270 750
Impôts, taxes et versements assimilés			222 228
Salaires et traitement			1 981 084
Charges sociales			875 206
Dotations aux amortissement et dépréciations			256 491
Dotations aux provisions			47 397
Reports en fonds dédiés		176 189	176 189
Autres charges			18 181
Charges financières			5 941
Charges exceptionnelles			29 113
Participations des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices	36 998		36 998
TOTAL	36 998		6 271 058

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales réalisées en France	Missions sociales réalisées à l'étranger	Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnem ent	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Secours en nature Mises à disposition gratuites de biens Prestations de services Personnel bénévole					
TOTAL					

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice 31/12/2022	Exercice 31/12/2021
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Cotisations sans contrepartie		
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuel	425 144	406 080
- Legs, donations et assurances-vie	388 922	
- Mécénats	471 496	378 768
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
TOTAL DES RESSOURCES	1 285 563	784 848
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		104 211
TOTAL	1 285 563	889 059
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
- Bénévolat		8 180
- Prestations en nature		43 940
- Don en nature		
TOTAL		52 120

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice 31/12/2022	Exercice 31/12/2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France		
Actions réalisées par l'organisme	1 109 264	768 486
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	59 956	49 544
1.2 Réalisées à l'étranger		
Actions réalisées par l'organisme		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	37 521	23 268
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	7 107	4 384
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	71 715	43 376
TOTAL DES EMPLOIS	1 285 563	889 059
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	1 285 563	889 059

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice 31/12/2022	Exercice 31/12/2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
Réalisées en France		4 090
Réalisées à l'étranger		
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		43 940
3- CONTRIBUTIONS VOONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		4 090
TOTAL		52 120

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	Exercice 31/12/2022	Exercice 31/12/2021
FONDS DEDIES LIES A LA GENERODITE DU PUBLICEN DEBUT D'EXERCICE	20 012	124 223

(-) Utilisation		104 211
(+) Report		
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	20 012	20 012

Présentation du compte emplois-ressources (CER)

Parce que l'UNAPEI a fait appel à la générosité du public en 2022 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 31/12/2022.

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

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.

Méthode d'élaboration :

Le CER est structuré de façon suivante :

Les colonnes 1 et 2 des tableaux qui fondent le CER correspondent aux données de ressources et d'emploi de ces ressources issues de la générosité du public relatives respectivement à l'exercice clos le 31/12/2022 et à l'exercice clos le 31/12/2021. Le total des ressources et des emplois correspond au total des charges et des produits de la colonne du compte de résultat correspondant à « dont générosité du public ».

Les méthodes utilisées, au titre de l'exercice clos le 31/12/2022, d'identification des ressources et des emplois de ces mêmes ressources issues de la générosité du public sont identiques aux méthodes employées au titre de l'exercice clos le 31/12/2021 ; nous les rappelons dans les développements qui suivent.

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.

1- Ressources Liées à la générosité du public

Les ressources issues de la générosité du public sont ventilées par origine et selon la même classification que dans le Compte de Résultat par Origine et Destination.

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

2- Emplois des ressources collectées auprès du public

Les emplois ont été ventilés de la façon suivante :

✓ 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.

3- Principe d'affectation par emploi des ressources collectées auprès 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 des frais de fonctionnement
- ➡ Le solde 90,95 % étant affecté aux missions sociales.

**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