

Rapport financier

2021

Budget prévisionnel

2023

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DU 11 JUIN 2022



SOMMAIRE

Rapport de gestion du trésorier	2 à 14
---------------------------------	--------

RAPPORT FINANCIER 2021

Bilan association	16
ACTIF	16
Immobilisations incorporelles	16
Immobilisations corporelles	16
Immobilisations financières	16
Actif circulant	16
PASSIF	17
Fonds propres	17
Fonds reportés et dédiés	17
Provisions	17
Dettes	17
Engagements reçus	17
Engagements donnés	18
Compte de résultat association	19
Produits d'exploitation	19
Charges d'exploitation	19
Produits financiers	19
Charges financières	19
Produits exceptionnels	20
Charges exceptionnelles	20
Evaluation des contributions volontaires en nature	20
Annexe des comptes annuels	21
Préambule	22
Événements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice	24
Principes, règles et méthodes comptables	27
Notes sur le bilan actif	30
Notes sur le bilan passif	34
Notes sur le compte de résultat	39
Autres informations	43
Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public	45
Compte de résultat par origine et par destination	45
Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	52

RAPPORT DE GESTION SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

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 2021, 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 2021 pour l'Unapei.

I – SITUATION DE L'EXERCICE ÉCOULÉ

A – EVENEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE

L'année 2021 fut une nouvelle année difficile pour l'Unapei Tête de Réseau comme elle le fut pour l'ensemble de nos associations, en raison de la crise sanitaire qui s'est poursuivie. Celle-ci nous a contraints à adapter notre activité, ce qui ne fut pas sans conséquences financières, comme nous le verrons ci-dessous à l'étude du compte de résultat.

L'organisation de notre travail collectif fut marquée par un recours accru au distanciel : télétravail pour les salariés, réunions en digital, pour les salariés comme pour les administrateurs, remplacement des congrès, assemblée générale (AG) et séminaires traditionnels par un web congrès, une AG en digital et des webinaires, ce qui a permis de maintenir à un niveau notable nos échanges. Corolaire, les déplacements demeurèrent à un niveau relativement faible en comparaison des années antérieures à 2020.

Certaines activités comme le centre de formation, furent de nouveau affectées, ce qui est venu obérer nos ressources.

Malgré ce contexte, la tête de Réseau a pu :

- Poursuivre le pilotage de ses divers projets avec des avancées significatives : présentation de la démarche d'impact social, déploiement des projets Canopée et Cap FALC, ...
- Reconduire les campagnes « éducation » et « aidants, ...
- Prolonger la dynamique de réflexion et de changement baptisée ORIGAMI en vue de construire collectivement le réseau Unapei de demain
- Lancer la démarche Unapei et Entreprises ainsi que la campagne « Fiers de bien faire »,
- Mener des actions de plaidoyer européen et international

Pour terminer, il convient de noter que la Tête de Réseau n'a bénéficié en 2021 d'aucun leg

B – LE RESULTAT NET COMPTABLE

Le résultat net comptable au 31 décembre 2021 est déficitaire de **466 274,69 €**, le total des charges s'élevant sur l'exercice à **6 390 215 €** alors que le total des produits se monte à **5 923 940 €**. Nous vous en donnons le détail dans les sections suivantes.

Il convient de noter que ce résultat correspond à un prélèvement sur nos réserves moindre que le prélèvement autorisé par notre Assemblée Générale du 25 septembre 2020, de 612 590 €

Le tableau ci-après retrace l'évolution des charges, produits et résultats sur les quatre dernières années :

	Charges	Produits	Résultat
2021 - Réalisé	6 390 216 €	5 923 941 €	- 466 275 €
2021 - Prévisionnel (révisé)	6 085 903 €	6 085 903 €	0 €
2020 - Réalisé	7 533 145 €	7 336 700 €	- 196 445 €
2019 - Réalisé	7 111 637 €	7 116 734 €	+ 5 097 €
2018 - Réalisé	6 283 193 €	6 689 885 €	+ 406 692 €

B – CHARGES

- Achats : 526 360 € (prévu : 642 094 €) / Ecart : - 115 734 €

L'écart s'explique notamment par l'évolution, au cours de l'année, de certaines catégories d'achat. A noter une diminution de – 41 K€ des impressions sous traitées et -15 K€ en achat d'études et d'enquêtes non réalisés, – 76 K€ sur la prestation informatique, - 8 K€ entretien du siège, et + 28 K€ sur les prestataires extérieurs.

- Services extérieurs : 326 731 € (prévu : 354 433 €) / Ecart : - 27 702 €

L'écart s'explique principalement par les diminutions suivantes : - 3,6 K€ sur les contrats de location ; - 1,9 K€ pour l'entretien général des locaux, - 26 K€ sur l'organisation de journées et augmentation de + 5,5 K€ sur la documentation.

- Autres services extérieurs : 1 223 856 € (prévu : 1 375 589 €) /Ecart : - 151 733 €

Cette rubrique comprend les postes principaux suivants :

	Réalisé	Budget	Ecart	Commentaires
Personnel extérieur à l'entreprise	30 741 €	25 000 €	+ 5 741 €	L'écart correspond à l'emploi de plus de personnel en interim.
Honoraires	301 254 €	319 822 €	- 18 568 €	RAS
Communication institutionnelle et communication évènements	282 174 €	255 455 €	+ 26 719 €	L'écart correspond à la communication Grand Public (campagne de communication)
Frais de collecte Grand Public et Libéralités	123 845 €	135 000 €	- 11 155 €	Moins de dépenses sur les libéralités.
Réunions Bureaux, Conseil d'Administration.	56 176 €	90 000 €	- 33 824 €	Malgré une reprise, suite à la crise sanitaire, les déplacements ont été réduits au strict minimum et les réunions Zoom ont été privilégiées.
Missions et transports divers	54 037 €	53 100 €	+ 937 €	RAS
Affranchissement	23 703 €	28 200 €	- 4 497 €	RAS
Cotisations	63 956 €	67 500 €	- 3 544 €	RAS
Convention de partenariat Unapei Régions	200 000 €	240 000 €	- 40 000 €	4 régions non pas reçus le deuxième acompte.
Frais des commissions	8 710 €	24 600 €	- 15 890 €	Moins de commissions réalisées que prévues et Suite à la crise sanitaire, les déplacements ont été réduits au strict minimum et les réunions Zoom ont été privilégiées.

La nature des frais des administrateurs est triple : transport, repas et hébergement.

- **Impôts et taxes : 261 619 € (prévu : 260 947 €) / Ecart : + 672 € RAS**

- **Charges de personnel : 2 873 225 € (prévu : 2 949 201 €) / Ecart : - 75 976 €**

Le budget charges de personnel est en légère baisse de 2.75 % par rapport au budget révisé.

Cela s'explique par :

- la non création d'un poste budgété (à hauteur de 35 K€) par souci budgétaire
- 2 départs en cours d'année et non remplacés temporairement, ainsi que plusieurs postes pour lesquels il y a eu quelques mois de latence entre le départ des personnes en poste et l'arrivée de nouveaux collaborateurs (au total environ 40k€)

Pour information : le montant global annuel brut des 5 principaux cadres dirigeants de l'Unapei est de 380 045 €.

Pertes sur créances irrécouvrables / Dotations Créances Douteuses :

	Réalisé	Commentaires
Pertes sur créances irrécouvrables	17 435 €	Il s'agissait de créances « congrès » au titre des exercices antérieurs
Dotations créances douteuses	43 102 €	Nous différencions les créances pour : - Cotisations-contribution pour 23 556 € - Clients Formation pour 19 545 €

L'impact net en charges concernant la variation entre pertes sur créances douteuses, dotation pour créances douteuses et reprises sur créances douteuses s'élève pour l'exercice à **- 16 721 €**

Pertes sur créances douteuses	- 17 435 €
Dotation sur créances douteuses	- 43 102 €
Reprise sur créances douteuses	+ 43 816 €
Charge nette	- 16 721 €

Pour information au 31 décembre 2021, les taux de recouvrement de l'appel à cotisations-contributions 2021 étaient de :

- **97,67 %** pour la cotisation
- **99,71 %** pour la contribution

C – PRODUITS

Ci-dessous les principaux postes de produits :

Produits d'exploitation	Réalisé	Budget	Ecart	Commentaires
Production vendue biens :	6 515 €	11 500 €	- 4 985 €	Moins de publication
Publications	6 515 €	11 500 €	- 4 985 €	
Production vendue services :	1 149 487 €	1 091 284 €	+ 58 203 €	Les écarts significatifs sont :
Parrainages	658 147 €	649 167 €	+ 8 980 €	RAS
Prestations de services	65 775 €	71 450 €	- 5 675 €	RAS
Prestations de formations	321 116 €	252 000 €	+ 69 116 €	Plus de formation que prévu malgré le Covid
Inscription aux journées et Congres UNAPEI	4 349 €	16 667 €	- 12 318 €	Moins de participants aux Web Congrès
Conseils et accompagnements	37 640 €	33 000 €	+ 4 640 €	RAS
Frais de gestion Rente Survie	62 459 €	69 000 €	- 6 541 €	Moins de Rente.

Autres produits d'exploitation	4 588 617 €	4 360 529 €	+ 228 088 €	Les écarts significatifs sont :
Cotisation	2 958 604 €	2 977 229 €	- 18 625 €	L'écart correspond à la diminution du nombre adhérents dans les associations.
Report de fond dédié	212 610 €	241 528 €	- 28 918 €	Moins d'utilisation des fonds dédiés
Fonds reportés	115 283 €	0 €	+ 115 283 €	+ 101 430€ Donation terrain Succession Barbier + 13 853€ Régularisation dettes sur la succession Treil Aucun impact sur le résultat.
Autres produits	1 142 282 €	999 200 €	+ 143 082 €	L'écart correspond principalement à -12 421 € sur collecte de dons -32 932 sur les mécénats + 41 869 frais de gestion sur legs + 4 558 € jetons de présence + 15 302 € Legs +126 000 € legs portes
Reprises sur provisions	43 816 €	0 €	+ 43 816 €	Reprise de provisions sur créances douteuses.
Transfert de charge	9 810 €	43 725 €	- 33 915 €	- 43 240 € générateur de solidarité et Etudes et familles + 5 412 € de prise en charge Fongecif + 3 913 € transfert de charges
Subventions	106 268 €	98 847 €	+ 7 421 €	+ aides à l'embauche d'apprentis
Production stockée	- 56 €	0 €	- 56 €	RAS

Produits financiers	39 839€	10 000€	+ 29 839 €	
Produits financiers	1 039€	10 000 €	- 8 961€	Le temps de latence entre la résiliation des anciens placements et la mise en place des nouveaux placements finalement réalisés début 2022 a entraîné une baisse significative des produits financiers en 2021, comme budgété pour cette période.
Autres produits financiers	38 800€	0€	+38 800€	Une moins-value latente a été constatée sur un placement réalisé pour le compte une association membre, véritable bénéficiaire du Legs concerné : en contrepartie une diminution de dette envers cette même association a constitué un produit financier d'un montant équivalent,
Produits exceptionnels	139 484 €	0 €	+ 139 484 €	L'écart correspond principalement à : + 108 475 € d'immobilisations de legs à être cédées au profit d'associations membres. + 8 620 € Régularisation cotisations associations membres + 8 508 € vente loge en copropriété avec le siège de l'Unapei. + 6 830 € IJSS reçues au cours des exercices antérieurs mais non constatées sur les bulletins de salaire sur ces périodes, donc de constatation d'un produit sur exercices antérieurs + 7 050 € régularisation sur tva déductible.

D – BILAN

Les **fonds associatifs** au 31 décembre 2021 montent **2 392 368 €** contre 2 858 643 € au 31 décembre 2020. Cette réduction faisant suite au résultat déficitaire de 2021.

Le **fonds de roulement** net global s'établit à **1 944 126 €** au 31 décembre 2021, en baisse par rapport au 31 décembre 2020 de 488 540 €. Il représente 118 jours de fonctionnement.

Le besoin en fond de roulement se monte à **-521 006 €**

La **trésorerie nette** au 31 décembre 2021 est donc de **2 465 133 €** contre 2 332 616 € au 31 décembre 2020.

II - BUDGET PRÉVISIONNEL RÉVISÉ DE L'EXERCICE 2022

Les tableaux ci-dessous vous indiquent le budget 2022 révisé que le Conseil d'Administration a voté par rapport à celui que vous aviez approuvé à Paris le 4 juin 2021. Le budget révisé est en hausse par rapport au budget initial en raison notamment de sommes non inscrites à celui en charges et en produits :

- Subvention CNSA pour 94 500 €,
- Origami parcours entre pairs pour 175 000 €
- Projet CapFALC (Fonds dédiés) pour 192 564 €

Ce budget est à l'équilibre avec un prélèvement sur réserves de 325 000 € en conformité avec le vote de l'Assemblée Générale du 4 juin 2021.

Charges	Réalisé 2021	Budget initial 2022	Budget révisé 2022
Achats	526 360 €	587 161 €	604 273 €
Services extérieurs	326 731 €	930 266 €	902 567 €
Autres services extérieurs	1 223 856 €	1 277 720 €	1 520 089 €
Impôts et taxes	261 619 €	242 630 €	262 076 €
Charges de personnel	2 876 478 €	2 863 652 €	2 925 386 €
Autres charges & charges exceptionnelles de gestion	445 217 €	85 910 €	95 941 €
Dotations amortissements & provisions, engagements fonds dédiés	729 955 €	294 741 €	420 262 €
Totaux	6 390 216 €	6 282 080 €	6 730 594 €

Produits	Réalisé 2021	Budget initial 2022	Budget révisé 2022
Prestations de services	494 308 €	1 163 300 €	1 352 600 €
Cotisations & Contributions	2 958 604 €	3 024 187 €	3 008 916 €
Ventes diverses/Publications	6 515 €	13 300 €	8 400 €
Subventions d'exploitation	106 268 €	122 000 €	212 109 €
Autres produits	354 467 €	145 000 €	178 000 €
Produits financiers	39 839 €	15 000 €	13 000 €
Dons & Mécénats	784 847 €	765 700 €	835 749 €
Parrainages	658 147 €	630 833 €	592 164 €
Divers (produits exceptionnels de gestion, variation de stock, reprises sur provisions, report	520 947 €	77 760 €	204 656 €

fonds dédiés, transfert de charges)			
Utilisation des réserves dédiées (dont Soutien aux régions)		325 000 €	240 000 €
Totaux	5 923 942 €	6 282 080 €	6 730 594 €

III - BUDGET INITIAL 2023

Le budget que nous vous proposons a été arrêté par le Conseil d'Administration du 9 avril 2022 à **6 345 247 €**.

Le budget initial 2023 vous est proposé avec une baisse de 5,73 % par rapport au budget révisé 2022. Il repose sur des hypothèses prudentes de ressources.

Ce budget permettra de mener à bien les missions sociales clefs de l'association et de poursuivre divers projets d'ores et déjà initiés et jugés prioritaires. Il comprend une maîtrise de la masse salariale, un appui à la structuration du réseau (Unapei régions, démarche Origami) et la reprise des activités en présentiel (événements, formation, ...).

Dans ce budget initial 2023, il est proposé de soutenir l'activité de l'Unapei, d'une part, grâce à l'utilisation de 240 K€ des réserves pour le soutien aux régions.

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

Charges	Budget révisé 2022	Budget initial 2023
Achats	604 273 €	561 605 €
Services extérieurs	902 567 €	776 051 €
Autres services extérieurs	1 520 089 €	1 292 514 €
Impôts et taxes	262 076 €	265 212 €
Charges de personnel	2 925 386 €	2 941 393 €
Autres charges & charges exceptionnelles de gestion	95 941 €	90 807 €
Dotations amortissements & provisions, engagements fonds dédiés	420 262 €	417 666 €
Totaux	6 730 594 €	6 345 248 €

Produits	Budget révisé 2022	Budget initial 2023
Prestations de services diverses	1 352 600 €	1 155 450 €
Cotisations & Contributions	3 008 916 €	3 008 511 €
Publications	8 400 €	8 100 €
Autres produits	178 000 €	295 000 €
Subventions d'exploitation	212 109 €	136 776 €
Produits financiers	13 000 €	15 000 €
Dons et Mécénats	835 749 €	776 700 €
Parrainages	592 165 €	590 499 €
Divers (produits exceptionnels de gestion, variation de stock, reprises sur provisions, report fonds dédiés)	204 655 €	119 212 €
Utilisation des réserves dédiées (Soutien aux régions)	240 000 €	240 000 €
Réserves non affectées	85 000 €	0 €
Totaux	6 730 594 €	6 345 248 €

Les résultats budgétaires sont déficitaires à hauteur de 325 000 € pour 2022 et 240 000 € pour 2023. Il est à noter que nos niveaux de réserves nous permettent de vous présenter des budgets à l'équilibre.

V – PROJETS DE RÉSOLUTIONS.

Vous aurez à :

- **Approuver les comptes annuels de l'exercice 2021, après avoir entendu le rapport du commissaire aux comptes.**
- **Voter l'affectation du résultat.**

Les **charges 2021** relatives aux projets associatifs constitués au titre des années antérieures s'élèvent à 200 000 €, soit :

- 200 000 € au titre du soutien aux régions,

Nous vous proposons d'affecter le résultat déficitaire de l'exercice clos au 31 décembre 2021, Soit **466 274,69 €** augmenté des projets associatifs de **200 000 €**, soit un résultat affectable de **- 266 274,69 €** de la manière suivante :

A la réserve de soutien aux régions pour	200.000,00 €
A la réserve pour le déploiement d'Origami	85 000,00 €
Aux autres réserves Libres pour	- 551 274,69 €

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

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

- **Approuver le budget 2023,**

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 2021

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (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	267 436	247 394	20 042	40 753	- 20 711
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes	127 950	40 000	87 950		87 950
Immobilisations corporelles					
Terrains	15 000		15 000	15 000	
Constructions	2 337 965	854 811	1 483 154	833 371	649 783
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	504 362	280 342	224 020	174 054	49 966
Immobilisations corporelles en cours				22 932	- 22 932
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 521 950	126 000	1 395 950	1 663 655	- 267 705
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	1 799		1 799	1 799	
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	-556		-556		- 556
TOTAL (I)	4 775 905	1 548 547	3 227 359	2 751 564	475 795
Actif circulant					
Stocks et en-cours	26 419		26 419	27 310	- 891
Avances et acomptes versés sur commandes	31 190		31 190	46 919	- 15 729
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 007 621	91 106	916 515	849 592	66 923
. Créances reçues par legs ou donations	2 136 474		2 136 474	3 416 338	-1 279 864
. Autres	251 753		251 753	425 980	- 174 227
Valeurs mobilières de placement	4 122 560	38 800	4 083 760	4 121 521	- 37 761
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	4 708 023		4 708 023	3 136 565	1 571 458
Charges constatées d'avance	91 916		91 916	88 944	2 972
TOTAL (II)	12 375 957	129 906	12 246 051	12 113 169	132 882
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	17 151 862	1 678 452	15 473 410	14 864 732	608 678

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	108 484	108 484	
. Fonds propres complémentaires	830 144	830 144	
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	1 918 185	2 114 629	- 196 444
. Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice	-466 275	-196 444	- 269 831
Situation nette (sous total)	2 390 538	2 856 813	- 466 275
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	1 829	1 829	
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	2 392 368	2 858 643	- 466 275
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	686 116	752 898	- 66 782
Fonds dédiés	147 848	301 958	- 154 110
TOTAL (II)	833 964	1 054 855	- 220 891
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 crédit	4 064 276	2 049 444	2 014 832
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	404 127	422 877	- 18 750
Dettes des legs ou donations	3 911 397	4 700 471	-789 074
Dettes fiscales et sociales	637 955	803 061	- 165 106
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	3 064 351	2 942 745	121 606
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	124 969	32 636	92 333
TOTAL (IV)	12 207 078	10 951 234	1 255 844
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	15 473 410	14 864 732	608 678
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. Acceptés par les organes statutairement compétents	83 661	158 113	
. Autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

<i>PASSIF</i>	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	2 958 604	3 059 348	- 100 744	-3,29
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	6 515	8 592	- 2 077	-24,17
. Dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	1 152 454	932 960	219 494	23,53
. dont parrainages	660 951	635 422	25 529	4,02
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	106 268	93 778	12 490	13,32
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	406 080	443 600	- 37 520	-8,46
. Mécénats	378 768	952 360	-573 592	-60,23
. Legs, donations et assurances-vie		527 561	- 527 561	-100,00
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	53 626	140 061	- 86 435	-61,71
Utilisations des fonds dédiés	212 610	1 015 267	- 802 657	-79,06
Autres produits	189 109	64 742	124 367	192,10
Total des produits d'exploitation (I)	5 464 034	7 238 269	-1 274 235	-24,51
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	11 915		11 915	N/S
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	2 065 032	2 081 443	- 16 411	-0,79
Aides financières	109 855	589 574	- 479 719	-81,37
Impôts, taxes et versements assimilés	261 619	243 245	18 374	7,55
Salaires et traitements	2 006 182	2 041 264	- 35 082	-1,72
Charges sociales	870 297	962 337	- 92 040	-9,56
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	334 800	238 189	96 611	40,56
Dotations aux provisions	43 102	24 971	18 131	72,61
Reports en fonds dédiés	58 500	772 790	- 714 290	-92,43
Autres charges	39 455	66 765	- 27 310	-40,90
Total des charges d'exploitation (II)	5 800 757	7 020 578	-1 219 821	-17,37
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	-336 723	217 691	- 554 414	-254,68
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	39 839	4 410	35 429	803,38
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	39 839	4 410	35 429	803,38
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	38 800		38 800	N/S
Intérêts et charges assimilées	1 088	847	241	28,45
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)	39 888	847	39 041	N/S

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	-49	3 563	- 3 612	-101,38
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	-336 772	221 254	- 558 026	-252,21
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	15 450	22 571	- 7 121	-31,55
Sur opérations en capital	15 559		15 559	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges		28 602	- 28 602	-100
Total des produits exceptionnels (V)	31 009	51 173	- 20 164	-39,40
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	14 727	404 858	- 390 131	-96,36
Sur opérations en capital	56 333	8 765	47 568	542,70
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	40 000	15 390	24 610	159,91
Total des charges exceptionnelles (VI)	111 060	429 013	- 317 953	-74,11
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-80 051	-377 840	297 789	78,81
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	49 452	39 858	9 594	24,07
Total des produits (I + III + IV)	5 534 882	7 293 852	-1 758 970	-24,12
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	6 001 156	7 490 296	-1 489 140	-19,88
EXCEDENT OU DEFICIT	-466 275	-196 444	- 269 831	137,36
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature	43 940	25 680	18 260	71,11
. Bénévolats	8 180	119 907	- 111 727	-93,18
Total	52 120	145 587	- 93 467	-64,20
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations	43 940	25 680	18 260	71,11
. Personnel bénévole	8 180	119 907	- 111 727	-93,18
Total	52 120	145 587	- 93 467	-64,20

Annexe des comptes annuel

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 tutélaires 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 2021

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 15 473 409,84 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 466 274,69 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 09/04/2022 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 2021

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 et le 31/12/2020, il n'a pas été fait de nouveau versement au fonds de dotation en 2020 et en 2021, 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 2021

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 2021 avec une contribution toujours plus grande au financement des missions sociales de l'UNAPEI.

Si nous avons enregistré une baisse des partenariats entreprises liée à l'annulation de notre congrès 2021 comme en 2020, cette baisse s'est révélée moins importante que prévue.

Les dons manuels « classiques », hors impact du fonds d'urgence COVID constitué en 2020, ont continué à progresser de 7,17 % en 2021.

Les mécénats d'entreprise non affectables au fonds d'urgence ont également connu un essor significatif même si la comparaison est difficile avec 2020.

Les parrainages ont, eux, progressés de 4,02 % dans un contexte difficile impacté par la pandémie.

L'exercice 2021 se caractérise toutefois par l'absence de toute concrétisation définitive de Legs en cours.

3) Fiscalisation des activités lucratives en 2021

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 2021 :

	Secteur lucratif	Secteur non lucratif	Total
Produits	1 078 949	4 844 993	5 923 941
Charges (avant IS)	875 796	5 464 968	6 340 764
Résultat	203 153	-619 975	- 416 823
IS	49 452	0	49 452
Résultat net	153 701	-619 975	-466 275

Cette répartition entre le secteur lucratif et le secteur non lucratif en 2021 montre une recrudescence significative des activités lucratives par rapport 2020, notamment les prestations de formation 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.

L'UNAPEI a 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 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, a donné lieu en 2021 à 104 211 € de dépenses dont 49 544 € de subventions attribuées (en l'absence de tout nouveau don ou mécénat affecté au fond d'urgence COVID en 2021).
- 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 cet exercice, a généré des prestations en progression de plus de 81 % par rapport à 2020 ; nous comptons sur un retour à un niveau normal d'activité en 2022
- Les séminaires ainsi que les universités d'été des DG et des Présidents, comme le festival "des 60 ans" qui fédérait des initiatives importantes à notre égard de nombre de nos partenaires ont dû être annulés 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 a été digitalisée et les partenaires les plus importants ont encore accepté de maintenir une partie de leur soutien pour les événements digitaux réalisés, sans pour autant que nous ayons pu retrouver au cours de l'exercice le niveau

de recettes liés à la tenue en présentiel d'un Congrès. Les comptes de l'exercice comportent comptabilisées en charges constatées d'avance 26 747,15 € de dépenses engagées en 2020 relativement au festival des 60 ans et reportées sur l'organisation du congrès 2022.

- 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 76 997 €, soit 10,89 % ; en 2021, cette tendance s'est confirmée, puisque ces recettes ont augmenté de 25 529 €, soit 4,02 % par rapport à l'exercice précédent
- La pandémie n'a pas eu d'incidence négative en 2021 sur la collecte de dons « classiques » qui a poursuivi sa progression.
- La baisse des libéralités perçues par L'UNAPEI s'est en revanche confirmée en 2021 (-527 561 €, - 100 %) et n'a pas été compensée par la bonne tenue des dons manuels et des mécénats.

Cette situation en termes de perspectives d'activité et de ressources a conduit l'UNAPEI à bâtir ses budgets prévisionnels 2022 et 2023 avec la plus grande prudence.

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

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 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 Nomes Comptable.

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

Stocks :

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

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

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

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

Indemnités de fin de carrière :

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

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

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	372 776	105 430	82 821	395 386
Immobilisations corporelles	2 392 380	926 691	461 744	2 857 327
Immobilisations financières	1 799		556	1 243
TOTAL	2 766 956	1 032 121	545 121	3 253 956

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.

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

Nature	Valeur au 01/01/21	Nouveaux 2021	Correc-tions	Provision	Cession	Compte 242 au 31/12/21	" +/- Value	Valeur Nette au 31/12/21
Biens immobiliers des Legs « directs » UNAPEI	793 743	165 000	- 111 800	120 000		846 943		726 943
Biens immobiliers des Legs portés p/associations membres	714 461	15 000		6 000	108 475	620 986		614 986
TOTAL	1 508 204	180 000	- 111 800	126 000	108 475	1 467 929		1 341 929

Figurait également à l'actif un bien immobilier reçu dans le cadre d'un Legs pour une valeur 101 430 € destiné à être donné à une association membre ; cette donation a effectivement été réalisée en 2021.

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	292 023	38 191	82 821	247 394
TOTAL I	292 023	38 191	82 821	247 394
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	653 686	86 394	91 148	648 932
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	221 442	41 685	57 249	205 879
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	49 298	5 816	17 740	37 375
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	422 597	36 713	216 342	242 967
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	1 347 023	170 608	382 479	1 135 153
TOTAL GENERAL (I+II)	1 639 047	208 799	465 300	1 382 547

Eléments constitutifs du fonds commercial

NEANT

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis	19 620	19 564	19 620	19 564
Autres approvisionnements	7 691	6 856	7 691	6 856
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	27 310	26 419	27 310	26 419

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	1 007 621	1 007 621	
Autres créances	2 388 227	2 388 227	
Charges constatées d'avance	91 916	91 916	
TOTAL	3 487 765	3 487 765	

Détail des Autres Créances :

- Créances reçues par Legs ou donations - Legs « directs »51 054 €
- Créances reçues par Legs ou donations – Legs « portés » pour les associations membres.....2 085 420 €
- Autres créances.....251 753 €

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Produits d'exploitation	406 336
Subventions/financements	43 067
Autres produits à recevoir	168 553
TOTAL	617 956

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 destinées à être cédées		126 000		126 000
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	91 820	43 102	43 816	91 106
Comptes financiers		38 800		38 800
TOTAL	131 820	207 902	43 816	295 906

- Les provisions constituées à hauteur de 126 000 € en 2021 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 2021 pour 38 800 € 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	1 018 066	18 066	
Obligations Compte titres Legs "GOUX"	1 000 000	961 200		38 800
Autres Comptes	2 122 560	2 122 560		
TOTAL	4 122 560	4 101 826	18 066	38 800

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	2 114 629	-196 444			1 918 185
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	- 196 444	196 444	- 466 275		- 466 275
Dont générosité du public					
Situation nette	2 856 813		- 466 275		2 390 538
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	2 858 643		- 466 275		2 392 368
TOTAL dont générosité du public					

Détail des Autres réserves :

1 918 185 €

- Projet Associatif – Soutien aux régions	240 000 €
- Projet Associatif – Valorisation du Patrimoine	13 268 €
- Réserves affectées au Fonds de Dotation	400 000 €
- Autres Réserves non affectées	1 264 917 €

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	251 819		5 000	13 853	242 966
BEAUNEZ	333 949	- 116 800			217 149
MICHOT	2600				2600
LELIEVRE	600				600
RUZES			160 302		160 302
<u>Fonds reportés liés aux Legs « portés »</u>					
BARBIER	101 430			101 430	
GONZALES	62 500				62 500
TOTAL	752 898	- 116 800	165 302	115 283	686 117

Analyse des fonds dédiés

Nature des fonds	A l'ouverture	Augmentation des engagements à réaliser sur fonds attribués	Diminutions fonds dédiés utilisés au cours de l'exercice	A la clôture	Dont part non mouvementée depuis au-2ans
SITE INTERNET UNAPEI	16 954		1 929	15 025	
VIE ASSOCIATIVE	28 854		21 281	7573	
TELE-ODONTOLOGIE	86 999		4 860	82 138	
ACCESSIBILITE FALC	18 555	58 500	53 955	23 100	
IMPACT SOCIAL - FSE (FD)	26 374		26374	0	
FOND D'URGENCE COVID	124 223		104 211	20 012	
TOTAL	301 959	58 500	212 609	147 848	

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pensions obligatoires similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretiens et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges		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		40 000		

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 KENO.A sur le projet Cap FALC.

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	4 064 276	3 081 879	373 149	609 248
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	404 127	404 127		
Dettes fiscales et sociales	637 955	637 955		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 975 748	4 677 073		2 298 675
Produits constatés d'avance	124 969	124 969		
TOTAL	12 207 078	8 926 003	373 149	2 907 923

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

- Dettes des Legs et donations – Dettes des dossiers en cours.....193 180 €
- Dettes des Legs et donations – Dettes envers les associations membres légataires...3 718 217 €
- Dettes Rente Survie AXA/CNP à moins d'un an.....604 110 €
- Dettes diverses.....161 566 €

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

- RENTES SURVIE (LT).....153 706 €
- CONTREPARTIE LEG SPECIFIQUE (capital placé, fruits reversés) 2 144 969 €

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	73 662
Dettes fiscales et sociales	234 821
Autres dettes	77 962
TOTAL	386 445

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	65 337	38 316	27 021		
AGEFIPH	Au soutien du travail des personnes handicapées	26 758	13 379	13 379		
ETAT	Soutien à l'embauche des apprentis	14 414	11 748	2 667		
TOTAL		106 510	63 443	43 067		

Legs, donations et assurances-vie

	Montants
PRODUITS	
Montant perçu au titre d'assurances-vie (75431)	
Montant de la rubrique de produits « legs ou donations » définie à l'article 213-9 (75432)	165 302
Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (7754)	108 475
Diminution de dettes sur Legs portés (75889)	126 000
Diminution de dettes sur Legs portés (76889)	38 800
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations (7891)	115 283
CHARGES	
Autres charges sur Legs et donations	13 853
Donations Biens reçus par Legs « portés »	101 430
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (6754)	108 475
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés (68164)	126 000
Dotation aux dépréciations des VMP reçus sur Legs « portés » (6866)	38 800
Report de fonds reportés liés aux legs ou donations (689100)	165 302
Solde de la rubrique	0

COMPTE DE RESULTAT PAR ACTIVITE 2021 - CHARGES

CHARGES	Réalisation n 2 021	FONCTIONNEMENT et hors fonctionnement	FORMATION
Achats	526 360	342 887	183 472
Services extérieurs	326 731	325 231	1 500
Autres services extérieurs	1 223 857	1 158 000	65 857
Impôts, taxes et versements	261 619	251 382	10 236
Salaires et charges sociales	2 876 479	2 741 147	135 332
Dotations aux amortissements : sur immobilisations	208 800	200 448	8 352
Dotations aux provisions : sur immobilisations	126 000	126 000	
Dotations aux provisions : créances associations	43 102	23 556	19 545
Dotations aux provisions : stocks			
Dotations aux provisions : autres créances			
Dotations aux provisions : pour risques et charges			
Autres charges	131 875	122 976	8 899
Pertes sur créances irrécouvrables	17 435	17 435	0
CHARGES D'EXPLOITATION I	5 742 257	5 309 062	433 194
CHARGES FINANCIERES II	39 888	39 888	0
Charges except. sur opérations de gestion	14 727	14 677	50
Charges except. sur opérations en capital	56 333	56 333	0
Dotation aux amortissements et provisions	40 000	40 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES III	111 060	111 010	50
TOTAL DES CHARGES (I + II + III)	5 893 204	5 459 960	433 244
Impôts sur l'excédent	49 452	49 452	0
ENGAGEMENT A REALISER sur ressources affectées	58 500	58 500	0
TOTAL GENERAL	6 001 156	5 567 914	433 244

COMPTE DE RESULTAT PAR ACTIVITE 2021- PRODUITS

PRODUITS	Réalisation 2 021	FONCTIONNEMENT et hors fonctionnement	FORMATION
Conseils et Accompagnements	25 848		23 239
Prestations de services diverses	465 655	148 029	317 626
Cotisations	1 687 219	1 687 219	
Contributions aux services de l'Unapei	1 271 385	1 183 113	88 272
Abonnements et publications	6 515	6 515	
Ventes diverses		0	
Subventions d'exploitation	106 268	106 268	
Dons Manuels et Mécénats	784 848	784 848	
Legs et Donations			
Parrainages	660 951	660 951	
Autres produits	189 165	189 165	
Production stockée	-56	-56	
Reprise de provisions	43 816	39 708	4 107
Transfert de charges	9 810	9 810	
PRODUITS D'EXPLOITATION I	5 251 424	4 815 572	433 244
PRODUITS FINANCIERS II	39 839	39 839	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS III	31 009	31 009	0
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	5 322 272	4 886 420	433 244
Report de ressources non utilisées des EX ANT.	212 610	212 610	0
DEFICIT	466 275	466 275	0
TOTAL GENERAL	6 001 156	5 565 304	433 244

Détail des Produits et charges exceptionnels

Produits Exceptionnels	Montant
Produits sur exercices antérieurs (régul. Cotisations associations membres)	8 620
Produits sur exercices antérieurs (régul. IJSS ex. antérieurs)	6 830
Produit des cessions d'immobilisations (Quote-part vente Loge)	8 509
Régularisation Coefficient de déduction de TVA 2021	7 050
TOTAL	31 009

Charges Exceptionnelles	Montant
Charges sur exercices antérieurs (régul. Formation 2020)	6 002
Charges sur exercices antérieurs (régul. Produits à recevoir congrès)	8 725
Valeur comptable nette des immobilisations mises au rebut (Travaux étages)	56 333
Dotation provision pour litige KONEA	40 000
TOTAL	111 060

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 31/12/2021 révèle les engagements suivants pris par les partenaires de l'UNAPEI à l'égard de cette dernière :

ENGAGEMENTS RECUS DES PARTENAIRES	2022	2023	2024
AU TITRE DE CONVENTIONS DE MECENATS PLURIANNUELLES	150 000	35 000	
AU TITRE DE CONVENTIONS DE PARTENARIATS PLURIANNUELLES	165 000	124 000	
TOTAL	315 000	159 000	

Aucun engagement pris ne va au-delà de 2023.

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 296 929,59 €.

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	34	1
Non cadres	12	
TOTAL	46	1

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 33 125 €.

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION

A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 31/12/2021 TOTAL	EXERCICE 31/12/2021 Dont générosité du public	EXERCICE 31/12/2020 TOTAL	EXERCICE 31/12/2020 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	406 080	406 080	443 600	443 600
- Legs, donations et assurances-vie			527 560	527 560
- Mécénat	378 768	378 768	952 360	952 360
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2-PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie	2 958 604		3 059 348	
2.2 Parrainage des entreprises	660 951		635 422	
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	602 985		466 237	
3-SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	106 268		93 778	
4-REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	43 816		100 279	
5-UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	212 610	104 211	1 015 267	717 742
TOTAL	5 370 082	889 059	7 293 851	2 641 262
CHARGES PAR DESTINATION				
1-MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	4 584 574	768 486	4 981 380	1 294 641
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	309 544	49 544	789 574	341 820
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	246 077	23 268	313 951	66 939
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	46 369	4 384	41 165	8 776
3-FRAIS DE FONCTIONNEMENT	458 739	43 376	408 606	87 121
4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	83 102		64 971	
5-IMPOTS SUR LES BENEFICES	49 452		39 858	
6-REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	58 500		850 790	841 965
TOTAL	5 836 356	889 059	7 490 295	2 641 262
EXCEDENT OU DEFICIT	-466 275		-196 444	

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 31/12/2021 TOTAL	EXERCICE 31/12/2021 Dont générosité du public	EXERCICE 31/12/2020 TOTAL	EXERCICE 41/12/2020 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	8 180	8 180	119 907	119 907
Prestations en nature	43 940	43 940	25 680	25 680
Donc 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	145 587	145 587
CHARGES PAR DESTINATION				
1-MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	4 090	4 090	59 954	59 954
Réalisées à l'étranger				
2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	43 940	43 940	25 680	25 680
3-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	4 090	4 090	59 953	59 953
TOTAL	52 120	52 120	145 587	145 587

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

TABEAU 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	835			
Autres achats et charges externes	1 656 423			
Aides financières		309 544		
Impôts, taxes et versements assimilés	250 899			
Salaires et traitement	1 665 166			
Charges sociales	706 080			
Dotations aux amortissement et dépréciations	203 937			
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	37 096			
Charges financières	1 036			
Charges exceptionnelles	63 103			
Participations des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL	4 584 574	309 544		

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 fonctionne- ment	Dotations aux provisions
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	166 896		52 794	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés			10 720	
Salaires et traitement	54 354	33 805	252 858	
Charges sociales	24 378	12 564	127 276	
Dotations aux amortissement et dépréciations			4 863	
Dotations aux provisions				83 102
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	450		2 220	
Charges financières			51	
Charges exceptionnelles			7 958	
Participations des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL	246 077	46 369	458 739	83 102

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			835
Autres achats et charges externes			1 876 112
Aides financières			309 544
Impôts, taxes et versements assimilés			261 619
Salaires et traitement			2 006 182
Charges sociales			870 297
Dotations aux amortissement et dépréciations			208 800
Dotations aux provisions			83 102
Reports en fonds dédiés		58 500	58 500
Autres charges			39 766
Charges financières			1 088
Charges exceptionnelles			71 060
Participations des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices	49 452		49 452
TOTAL	49 452	58 500	5 836 356

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 fonctionnement	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Secours en nature					
Mises à disposition gratuites de biens					
Prestations de services			43 940		43 940
Personnel bénévole	4 090			4 090	8 180
TOTAL	4 090		43 940	4 090	52 120

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice 31/12/2021	Exercice 31/12/2020
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	406 080	443 600
- Legs, donations et assurances-vie		527 560
- Mécénats	378 768	952 360
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
TOTAL DES RESSOURCES	784 848	1 923 520
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	104 211	717 742
TOTAL	889 059	2 641 262
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 netsliés 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	119 907
- Prestations en nature	43 940	25 680
- Don en nature		
TOTAL	52 120	145 587

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice 31/12/2021	Exercice 31/12/2020
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	768 486	1 294 641
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	49 544	341 820
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	23 268	66 939
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	4 384	8 776
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	43 376	87 121
TOTAL DES EMPLOIS	889 059	1 799 297
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		841 965
TOTAL	889 059	2 641 262

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice 31/12/2021	Exercice 31/12/2020
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
Réalisées en France	4 090	59 954
Réalisées à l'étranger		
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	43 940	25 680
	4 090	59 953
3- CONTRIBUTIONS VOONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
TOTAL	52 120	145 587

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	Exercice 31/12/2021	Exercice 31/12/2020
FONDS DEDIES LIES A LA GENERODITE DU PUBLICEN DEBUT D'EXERCICE	124 223	
(-) Utilisation	104 211	717 742
(+) Report		841 965
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	20 012	124 223

Présentation du compte emplois-ressources (CER)

Parce que l'UNAPEI a fait appel à la générosité du public en 2020 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 31/12/2021.

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 31/12/2021 et à l'exercice clos le 31/12/2020. 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 31/12/2021, 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 31/12/2020 ; 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 couverte 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