

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
DU 14 JUIN 2024

**RAPPORT
FINANCIER 2023**

**BUDGET
PRÉVISIONNEL 2025**

PARTIE 2/2



SOMMAIRE

I – SITUATION DE L'EXERCICE ECOULE	3
A – EVENEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE	3
B – LE RESULTAT NET COMPTABLE	3
C- LE COMPTE D'EXPLOITATION	4
C1 – Les produits	4
C2 – Les charges	5
D – COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)	6
D1 – les produits par origine	8
D2 – les charges par destinations	8
E- APPROCHE ANALYTIQUE PAR POLE	9
E1 – les produits par pôle	9
E2 – les charges par pôle	12
E3 – En conclusion	15
F – LE BILAN	15
II – LE BUDGET PREVISIONNEL REVISE DE L'EXERCICE 2024	17
A – LES PRODUITS PAR POLE OU ACTIVITE	17
B – LES CHARGES PAR POLE OU ACTIVITE	18
III – LE BUDGET PREVISIONNEL INITIAL DE L'EXERCICE 2025	22
A – LES HYPOTHESES SUR LE PRODUITS	22
B – LES HYPOTHESES SUR LES CHARGES	22
C – LES PRODUITS ET LES CHARGES PAR POLE OU PROGRAMME	23
IV – EVOLUTIONS	25
A – EVOLUTION DES PRODUITS	25
B – EVOLUTION DES CHARGES	26
C – EVOLUTION DES RESULTATS ET DE L'ETAT DES RESERVES	27
V – PROJETS DE RESOLUTIONS	28

Assemblée Générale de l'Unapei – Tours – 14 juin 2024

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 2023, 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 fixés par nos statuts.

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.

Préalablement à la présentation des résolutions soumises à vos votes, nous vous exposons les principaux faits de cet exercice 2023.

I- SITUATION DE L'EXERCICE ECOULE

A - EVENEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE

L'exercice 2023 se caractérise par le climat d'incertitude né du contexte géopolitique (Guerre en Ukraine, intensification des tensions en Asie autour de la mère de Chine, intensification des tensions au moyen orient à partir du mois d'octobre, ...) et de leurs conséquences économiques et sociales (retour de l'inflation à un niveau jamais atteint depuis 1991, pression pour une hausse des salaires, fort ralentissement de la croissance économique, 0,9 % en 2023 contre 2,5 % en 2022, ...).

Ce contexte avait notamment contraint, dès la révision du budget en mars 2023, à revoir les charges à la hausse.

Depuis la crise sanitaire, les tensions qui persistent sur le marché de l'emploi, ne sont pas sans conséquence sur la Tête de Réseau. Cela se traduit notamment par l'existence d'un nombre relativement constant en ETP de postes temporairement vacants, ce qui conduit à des décalages dans le temps, de la mise en œuvre de plusieurs projets.

Pour autant, la tête de réseau a pu notamment :

- Poursuivre les réflexions sur les orientations stratégiques à l'horizon 2023 et les soumettre à votre vote lors de l'Assemblée Générale qui s'est tenue à Nantes le 26 mai 2022 ;
- Poursuivre la démarche ORIGAMI pour transformer le mouvement en un véritable réseau ;
- Reconduire les campagnes « j'ai pas école » et « Aidants »;
- Mener la campagne « la voix des parents » projet initialement inscrit dans la démarche ORIGAMI ;
- Mener en collaboration avec l'APF-France Handicap, l'UNAFAM, l'Association des accidentés de la vie, Inclusion Europe et European disability Forum, la campagne « pas si douce France » suite à la condamnation de la France par la Cour Européenne des Droits de l'Homme pour la violation des droits des personnes en situation de handicap ;

B – LE RESULTAT NET COMPTABLE

L'exercice comptable 2023 se caractérise par :

- Des produits plus élevés que prévu (+ 14,05 % par rapport au budget initial adopté lors de l'Assemblée Générale du 11 juin 2022 et + 8,57 % par rapport au budget révisé voté lors de l'Assemblée Générale du 26 mai 2023).
- Des charges d'un montant proche de celui initialement prévu (+ 1,44 % par rapport au budget initial adopté lors de l'Assemblée Générale du 11 juin 2022) mais significativement plus faible qu'envisagé à l'issue du 1^{er} trimestre 2023 (- 3,27 % par rapport au budget révisé voté lors de l'Assemblée Générale du 26 mai 2023).
- La non-utilisation de l'autorisation de prélèvement sur les réserves d'un montant de 240 000 € accordée par les Assemblées Générales des 11 juin 2022 et 26 mai 2023.

Il s'ensuit que **le résultat de l'exercice est excédentaire de 526 980 €**, ce qui va induire une nouvelle hausse des réserves qui retrouveront alors leur niveau de 2020.

	2020 réalisé	2021 réalisé	2022 réalisé	2023				
				Initial	Révisé	Réalisé	Ecart Réalisé/initial	Ecart Réalisé/Révisé
Produits	7 336 700 €	5 923 941 €	6 693 654 €	6 105 257 €	6 414 085 €	6 963 420 €	858 163 € 14,06%	549 335 € 8,56%
Charges	7 533 145 €	6 390 216 €	6 271 057 €	6 345 247 €	6 654 085 €	6 436 440 €	91 193 € 1,44%	-217 645 € -3,27%
Résultat	-196 445 €	-466 275 €	422 597 €	-239 990 €	-240 000 €	526 980 €	766 970 € -319,58%	766 980 € -319,58%
Utilisation des réserves	196 445 €	466 275 €	0 €	239 990 €	240 000 €	0 €	-239 990 € -100,00%	-240 000 € -100,00%

Nous allons nous attacher dans les sections suivantes à expliquer ce résultat.

C- LE COMPTE D'EXPLOITATION

Nous allons examiner successivement en produits et en charges, les écarts apparus entre le réalisé et d'une part le budget initial adopté lors de l'Assemblée Générale de Montpellier du 22 juin 2022 et d'autre part, le budget révisé adopté lors de l'Assemblée Générale de Nantes le 26 mai 2023.

C1 - Les produits

Nous observons une forte hausse des produits en comparaison de ce qui fut prévu initialement puis de ce qui fut projeté dans le budget révisé (Cf. Le tableau ci-dessous). En effet nous avons :

- Une forte hausse des produits de la vente de prestations qui s'explique par :
 - Une forte augmentation des parrainages due essentiellement aux 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 ;
 - Un accroissement du chiffre d'affaires du Centre de formation ;
 - Une élévation des recettes générées par le congrès de Nantes, les lieux ayant notamment permis de commercialiser un nombre plus élevé de stands.
- Une forte hausse des dons manuels et des legs et donations, notamment en raison de l'arrivée d'un don sur une assurance vie parvenu en décembre.
- Une reprise sur les provisions pour dépréciation de titres financiers, non envisagée en début d'année en raison de l'incertitude pesant sur l'évolution de leur prix.
- Une moindre utilisation du fond dédié à l'accessibilité et au projet CAP-FALC, le projet n'ayant pas avancé autant que souhaité.

Produits	Initial 2023	Révisé 2023	Réalisé 2023	Ecart entre le réalisé et l'initial		Ecart entre le réalisé et le révisé	
				En €	En %	En €	En %
Cotisations et contributions	3 008 511 €	3 037 977 €	3 057 679 €	49 168 €	1,63%	19 702 €	0,65%
Vente de prestations de service	1 745 949 €	1 856 428 €	2 035 399 €	289 450 €	16,58%	178 971 €	9,64%
dont : parrainage	590 499 €	644 999 €	711 041 €	120 542 €	20,41%	66 042 €	10,24%
Ventes diverses / Publications	8 100 €	10 200 €	4 813 €	-3 287 €	-40,58%	-5 387 €	-52,81%
Subventions d'exploitation	136 776 €	185 178 €	213 665 €	76 889 €	56,22%	28 487 €	15,38%
Ressources liées à la générosité du public	1 056 700 €	869 000 €	1 285 457 €	228 757 €	21,65%	416 457 €	47,92%
dont : dons manuels	444 700 €	425 000 €	629 832 €	185 132 €	41,63%	204 832 €	48,20%
Mécénats	332 000 €	359 000 €	323 499 €	-8 501 €	-2,56%	-35 501 €	-9,89%
Legs - donations - assurances-vie	280 000 €	85 000 €	332 126 €	52 126 €	18,62%	247 126 €	290,74%
Reprises sur amortissement et provisions	0 €	0 €	152 294 €	152 294 €		152 294 €	
Utilisation des fonds dédiés	82 211 €	131 768 €	41 740 €	-40 471 €	-49,23%	-90 028 €	-68,32%
Autres	52 000 €	302 534 €	114 387 €	62 387 €	119,98%	-188 147 €	-62,19%
Produits financiers	15 000 €	21 000 €	48 296 €	33 296 €	221,97%	27 296 €	129,98%
Produits exceptionnels	0	0 €	9 690 €	9 690 €		9 690 €	
Total des produits avant prélèvement sur réserve	6 105 247 €	6 414 085 €	6 963 420 €	858 173 €	14,06%	858 173 €	13,38%
Utilisation des réserves	240 000 €	240 000 €	0	-240 000 €	-100,00%	-240 000 €	-100,00%
Total	6 345 247 €	6 654 085 €	6 963 420 €	618 173 €	9,74%	618 173 €	9,29%

C2 – Les charges

L'augmentation projetée des produits en mars 2023 conduisit à accroître légèrement les charges pour mieux assurer les missions de la Tête de Réseau. Cependant, elles demeurèrent proches du niveau envisagé initialement (Cf. le tableau ci-dessous). En effet, les problèmes rencontrés en ressources humaines par l'existence de postes vacants, même si ce ne fut que temporaire retarda le développement de certains projets.

Charges	Initial 2023	Révisé 2023	Réalisé 2023	Ecart entre le réalisé et l'initial		Ecart entre le réalisé et le Révisé	
				En €	en %	En €	en %
Achats	561 605 €	709 454 €	564 680 €	3 075 €	0,55%	-144 774 €	-20,41%
Services extérieurs	776 051 €	822 943 €	827 672 €	51 621 €	6,65%	4 729 €	0,57%
Autres services extérieurs	1 292 514 €	1 300 438 €	1 158 213 €	-134 301 €	-10,39%	-142 225 €	-10,94%
Impôts et taxes	265 212 €	262 942 €	319 587 €	54 375 €	20,50%	56 645 €	21,54%
Charges de personnel	2 941 393 €	3 091 040 €	2 966 841 €	25 448 €	0,87%	-124 199 €	-4,02%
Autres charges et charges exceptionnelles de gestion	90 807 €	75 390 €	90 351 €	-456 €	-0,50%	14 961 €	19,84%
Dotations aux amortissements et provisions, engagements fonds dédiés	417 665 €	391 878 €	509 096 €	91 431 €	21,89%	117 218 €	29,91%
Total	6 345 247 €	6 654 085 €	6 436 440 €	91 193 €	1,44%	-217 645 €	-3,27%

Le contexte inflationniste avait conduit à accroître les postes achats, services extérieurs et autres services extérieurs. Cependant l'effet de l'inflation fut surestimé sur les achats, par exemple sur les fluides.

L'écart négatif sur les autres services extérieurs tant par rapport au budget initial qu'au budget révisé s'explique par un moindre recours à des prestataires extérieurs en raison de la difficulté à mener de front tous les projets envisagés et par le geste commercial de certains d'entre eux de ne pas facturer la totalité de leurs prestations.

La hausse observée du poste dotations aux amortissements et provisions tant par rapport au budget initial, qu'au budget révisé par une dotation aux amortissements des immobilisations corporelles plus élevée, par la prise en compte de provisions pour créances douteuses, hors cotisations et contributions.

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 397 875 €.

D – LE COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

Le point de départ du système de comptabilité analytique qui sera déployé à l'avenir est le Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD). Depuis l'exercice comptable 2020¹, toutes les institutions qui font appel à la générosité du public doivent l'établir et l'inclure dans les annexes à leurs comptes.

Le CROD, en les classant différemment reprend les produits et les charges enregistrés dans le compte de résultat de la comptabilité Générale et aboutit au résultat de l'exercice. Elle met notamment en évidence l'origine des produits, pour faire ressortir ceux qui proviennent de la générosité du public et l'utilisation qui en est faite². Le tableau ci-dessous reprend le CROD pour les exercices comptables 2022 et 2023.

¹ Cf. Règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, homologué par arrêté du 26 décembre 2018 et publié au Journal Officiel le 30 décembre 2018, chapitre II, section 1, sous-section 2.

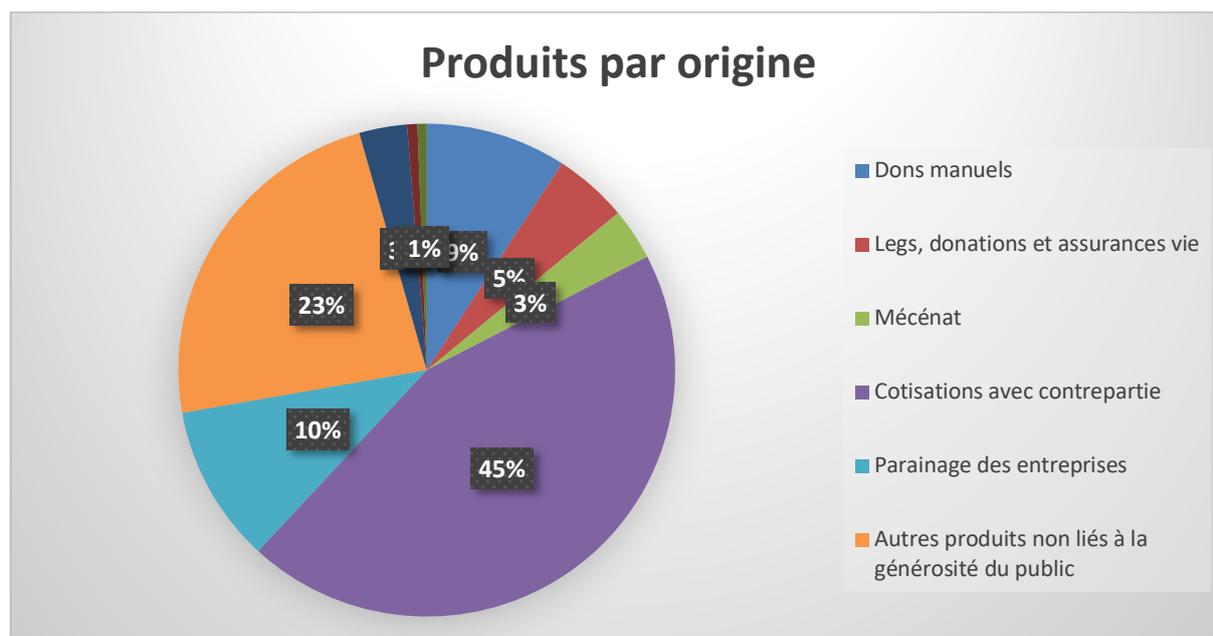
² Le CROD comprend une seconde partie qui évalue les contributions volontaires en nature et leurs utilisations en suivant le même principe de classement par origine et destination. A ce jour, elle n'est pas encore dressée. Un travail méthodologique est en cours pour pouvoir le faire dans un avenir proche.

A - Produits et Charges par Origine et Destination	Exercice au 31/12/2023			Exercice au 31/12/2022		
	Total	Dont générosité du public	Part dans le total des produits / charges	Total	Dont générosité du public	Part dans le total des produits / charges
Produits par origine						
1. Produits liés à la générosité du public	1 285 457,00 €	1 285 457,00 €	18,46%	1 285 563,00 €	1 285 563,00 €	19,21%
Dons manuels	629 832,00 €	629 832,00 €	9,04%	425 144,00 €	425 144,00 €	6,35%
Legs, donations et assurances-vie	332 126,00 €	332 126,00 €	4,77%	388 923,00 €	388 923,00 €	5,81%
Mécénat	323 499,00 €	323 499,00 €	4,65%	471 496,00 €	471 496,00 €	7,04%
2. Produits non liés à la générosité du public	5 376 286,00 €		77,21%	5 099 684,00 €		76,19%
Cotisations avec contrepartie	3 057 679,00 €		43,91%	3 102 704,00 €		46,35%
Parrainage des entreprises	711 041,00 €		10,21%	697 326,00 €		10,42%
autres produits non liés à la générosité du public	1 607 566,00 €		23,09%	1 299 654,00 €		19,42%
3. Subventions et autres concours publics	213 665,00 €		3,07%	199 166,00 €		2,98%
4. Reprises sur provisions et dépréciations	46 271,00 €		0,66%	28 688,00 €		0,43%
5. Utilisation des dons dédiés antérieurs	41 740,00 €		0,60%	80 554,00 €		1,20%
TOTAL	6 963 420,00 €	1 285 457,00 €		6 693 655,00 €	1 285 563,00 €	
Charges par destination						
1. Missions sociales	5 309 959,00 €	1 169 123,00 €	82,50%	5 280 010,00 €	1 169 220,00 €	84,20%
Réalisées en France						
Actions réalisées par l'organisme	5 049 819,00 €	1 111 847,00 €	78,46%	5 009 260,00 €	1 109 264,00 €	79,88%
Versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	260 140,00 €	57 276,00 €	4,04%	270 750,00 €	59 956,00 €	4,32%
2. Frais de recherche de fonds	338 381,00 €	48 781,00 €	5,26%	280 199,00 €	44 628,00 €	4,47%
Frais d'appel à la générosité du public	272 664,00 €	39 307,00 €	4,24%	235 575,00 €	37 521,00 €	3,76%
Frais de recherche d'autres ressources	65 717,00 €	9 474,00 €	1,02%	44 624,00 €	7 107,00 €	0,71%
3. Frais de fonctionnement	468 596,00 €	67 553,00 €	7,28%	450 266,00 €	71 715,00 €	7,18%
4. Dotations aux provisions et dépréciations	177 856,00 €		2,76%	47 397,00 €		0,76%
5. Impôts sur les sociétés	81 646,00 €		1,27%	36 998,00 €		0,59%
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	60 000,00 €		0,93%	176 188,00 €		2,81%
TOTAL	6 436 440,00 €	1 285 457,00 €		6 271 058,00 €	1 285 563,00 €	
EXCEDENT OU DEFICIT	526 980,00 €			422 597,00 €		

La structure des produits par origine a peu évolué entre 2022 et 2023. Il en est de même de la structure des charges. A noter que les frais de fonctionnement tournent autour de 7 % et les frais de collecte autour de 5 %.

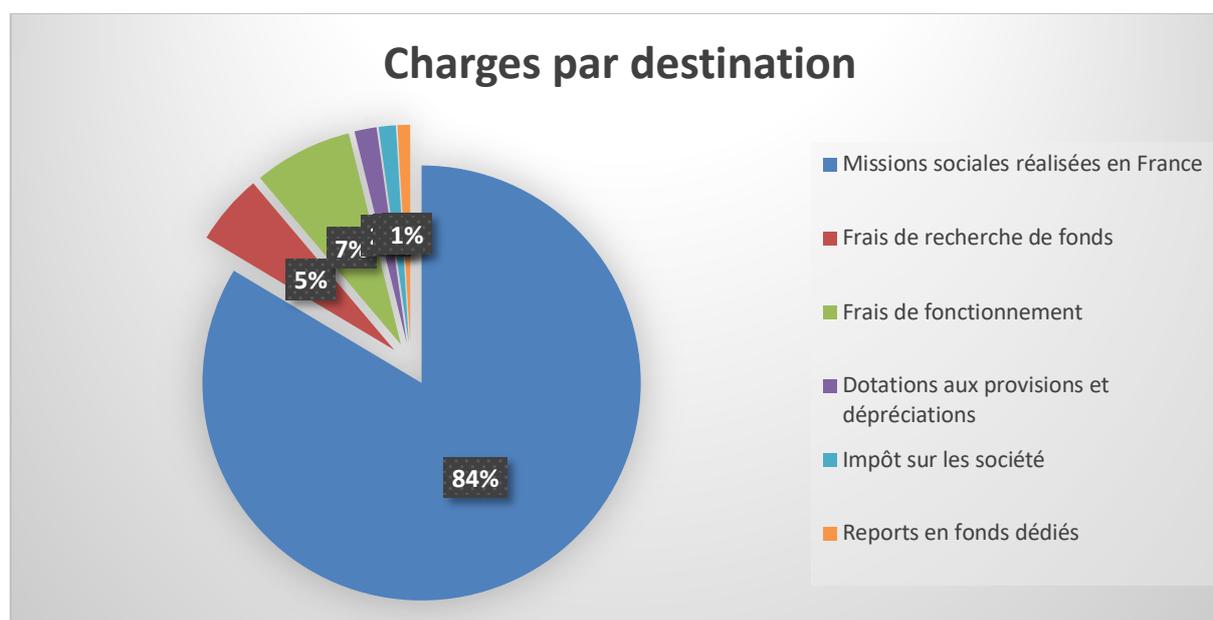
D1 - Les produits par origine

Le graphique ci-après montre la répartition des produits par origine en 2023. A 45% elles proviennent des cotisations avec contrepartie. Viennent ensuite les produits non liés à la générosité du public qui sont pour l'essentiel engendrés par la vente de prestations (Formations, Congrès, ...). Les produits issus de la générosité du public ne représentent que 17 % de l'ensemble des produits.



D2 - Les charges par destinations

A 84 % les produits sont affectés aux missions sociales de la Tête de réseau nationale, c'est-à-dire aux différentes missions inscrites dans ses statuts (Cf. graphique ci-après).



E- APPROCHE ANALYTIQUE PAR POLE

Le classement de toutes les opérations dans une approche analytique pertinente n'est pas encore abouti. En effet la construction de la nomenclature en missions sociales puis en activités et enfin en actions, pour être en cohérence d'une part avec le CROD et d'autre part avec ce qui est fait au sein de la Tête de Réseau obligera à intégrer les résultats de la démarche ORIGAMI lorsque celle-ci sera parvenue à son terme.

Toutefois, nous pouvons en avoir une ébauche en portant notre attention sur les pôles d'activité de l'organisation.

E1 – Les produits par pôle

Le tableau de synthèse des produits 2023 par grands pôles et dans ceux-ci par programme ou par origine présente tant les montants que les écarts entre le budget réalisé et respectivement les budgets initial et révisé. Il convient de noter à cette étape que :

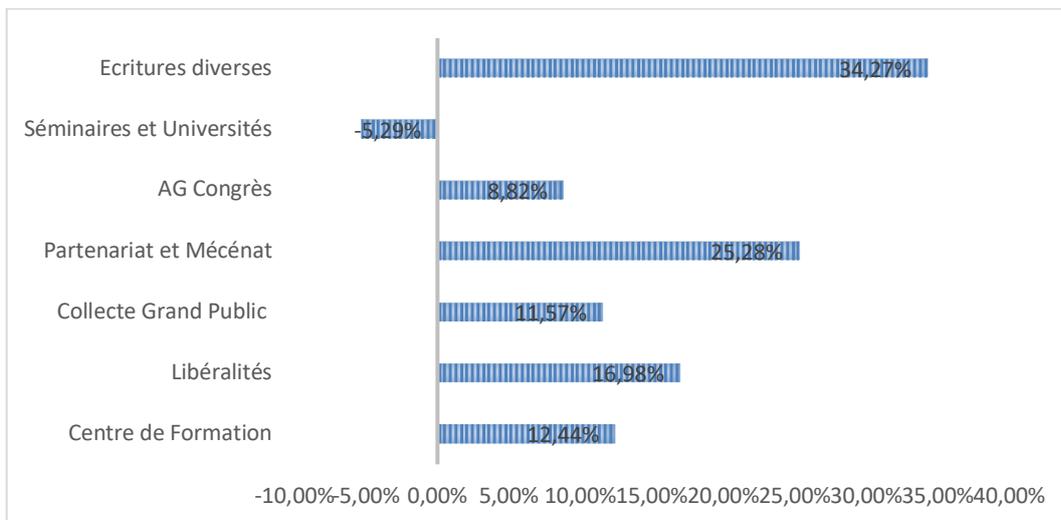
- Les recettes issues de l'organisation du congrès sont comptabilisées dans les produits des services généraux qui ont la charge de son organisation.
- Les cotisations et contributions sont enregistrées dans les produits de la Direction.
- Les écritures diverses recouvrent notamment : les produits financiers, les reprises sur provisions, les produits sur exercices antérieurs, ...

	Synthèse des produits 2023				
	Initial	Révisé	Réalisé	Ecart Réalisé/Initial	Ecart Réalisé/révisé
Pôle communication	26 500 €	40 000 €	37 192 €	10 692 €	-2 808 €
Communication au réseau	10 000 €	25 000 €	16 382 €	6 382 €	-8 618 €
Communication grand public	16 500 €	15 000 €	20 810 €	4 310 €	5 810 €
Pôle influence et plaidoyers	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Plaidoyers France	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Plaidoyers Europe et international	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Relations Presse	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Pôle expertise	9 200 €	21 439 €	4 932 €	-4 268 €	-16 507 €
Droits des personnes	9 200 €	11 239 €	4 692 €	-4 508 €	-6 547 €
Protection juridique	0 €	10 000 €	0 €	0 €	-10 000 €
Accessibilité	0 €	200 €	240 €	240 €	40 €
Habitat	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Santé	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Education	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Pôle qualité et développement du réseau	495 000 €	554 235 €	598 860 €	103 860 €	44 625 €
Structuration du mouvement	0 €	3 000 €	3 000 €	3 000 €	0 €
Formation	439 500 €	477 000 €	526 272 €	86 772 €	49 272 €
Qualité de l'accompagnement	40 500 €	69 235 €	69 235 €	28 735 €	0 €
Engagement action associative	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Innovation	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Emploi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Nous-Aussi	15 000 €	5 000 €	353 €	-14 647 €	-4 647 €
Pôle collecte et partenaires	1 439 199 €	1 349 999 €	1 905 165 €	465 966 €	555 166 €
Libéralités	293 000 €	130 000 €	438 707 €	145 707 €	308 707 €
Collecte grand public	360 000 €	320 000 €	459 300 €	99 300 €	139 300 €
Autres opérations (IVOIRE)	28 000 €	40 000 €	32 036 €	4 036 €	-7 964 €
Partenariats et mécénats	758 199 €	859 999 €	975 122 €	216 923 €	115 123 €
Direction et fonctions supports	3 911 637 €	3 927 985 €	3 958 926 €	47 289 €	30 941 €
Services généraux	591 550 €	593 425 €	623 005 €	31 455 €	29 580 €
Service des systèmes d'information	0 €	0 €	6 690 €	6 690 €	6 690 €
Direction Générale	3 320 087 €	3 334 560 €	3 329 231 €	9 144 €	-5 329 €
ORIGAMI	125 000 €	77 340 €	48 500 €	-76 500 €	-28 840 €
Direction	3 195 087 €	3 257 220 €	3 280 731 €	85 644 €	23 511 €
Cotisations et contributions	3 008 511 €	3 037 977 €	3 057 679 €	49 168 €	19 702 €
Subventions diverses	91 276 €	107 943 €	117 429 €	26 153 €	9 486 €
Autres	300 €	300 €	963 €	663 €	663 €
Rente survie - prévoyance solidaire	15 000 €	31 000 €	29 660 €	14 660 €	-1 340 €
Mécénat APV	80 000 €	80 000 €	75 000 €	-5 000 €	-5 000 €
Ecritures diverses	62 500 €	299 659 €	356 605 €	294 105 €	56 946 €
Total des produits, hors fonds dédiés et prélèvements sur les réserves	5 944 036 €	6 193 317 €	6 861 680 €	917 644 €	668 363 €
Fonds dédiés	161 211 €	220 768 €	101 740 €	-59 471 €	-119 028 €
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 000 €	0 €	0 €	-20 000 €
Fonds dédié : projet téléondotologique	0 €	4 929 €	3 299 €	3 299 €	-1 630 €
Fonds dédié : site Internet	8 000 €	15 000 €	0 €	-8 000 €	-15 000 €
Fonds dédié : MODERNISATION UNAPEI CRM	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédié : accessibilité CAP FALC	153 211 €	180 839 €	98 441 €	-54 770 €	-82 398 €
Fonds dédié : vie associative	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Prélèvements sur les réserves	240 000 €	240 000 €	0 €	-240 000 €	-240 000 €
Total des produits	6 345 247 €	6 654 085 €	6 963 420 €	618 173 €	309 335 €

L'écart sur les produits entre le budget réalisé et le budget initial présenté le 11 juin 2022 à l'assemblée générale est de : **858 213 €**.

Le graphique ci-dessous se lit comme suit :

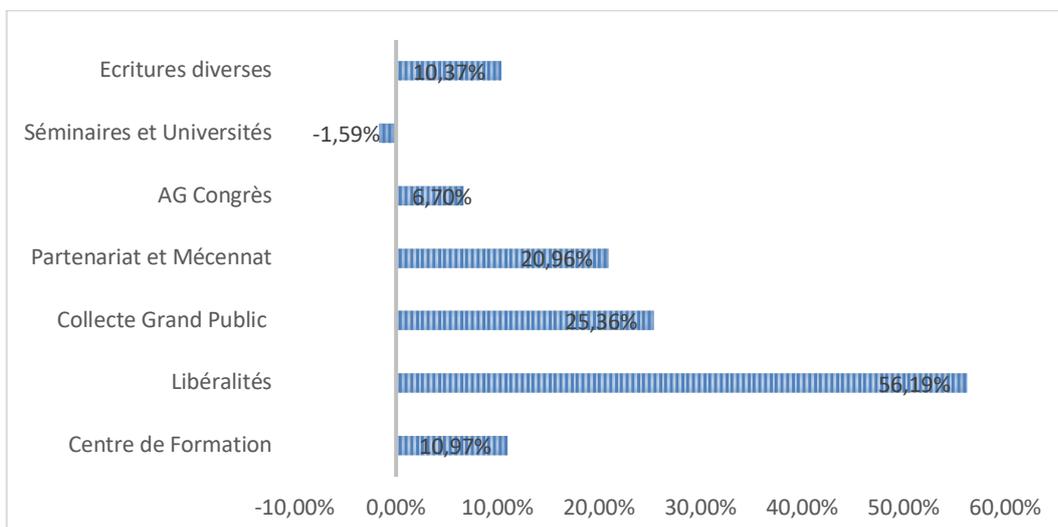
- Les écritures diverses qui comprennent notamment les refacturations de salaires à l'association Observateur ou au fonds de dotation et les produits financiers contribuent à 34,27 % à ce surplus de produits.
- En revanche les séminaires et universités à destination des Présidents et directeurs d'associations ont contribué à hauteur de 5,39 % à réduire ce surplus.



L'écart sur les produits entre le budget réalisé et le budget actualisé présenté le 26 mai 2023 à l'assemblée générale est de : **549 375 €**.

Le graphique ci-dessous se lit comme le précédent.

Ce sont les mêmes postes qui contribuent positivement ou négativement au surplus de produits constaté.



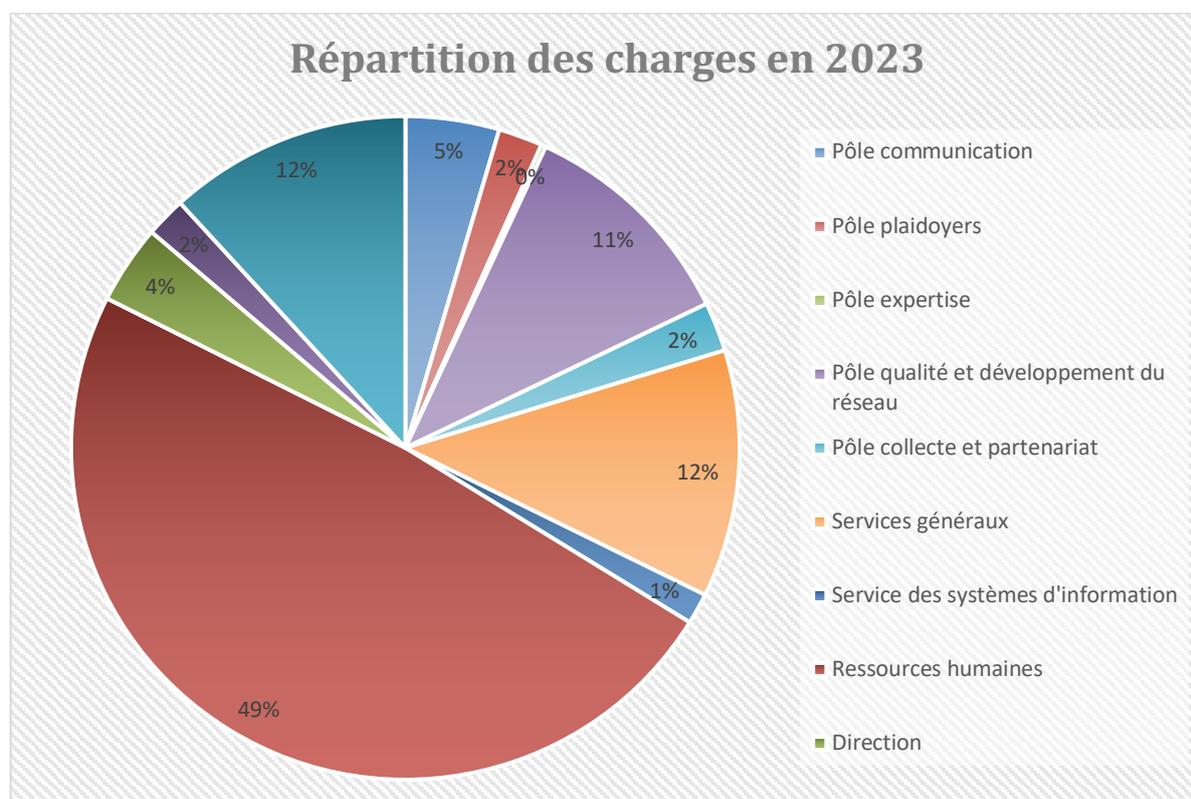
E2 – les charges par pôle

Comme pour les produits, nous avons établi, selon le même principe, un tableau de synthèse des charges 2023 par pôle et au sein de chaque pôle par programme 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 près de la moitié des charges (Cf. Graphique répartition des charges ci-dessous). Viennent ensuite :

- Les services généraux dont les deux tiers des dépenses sont relatives à l'organisation du congrès et un tiers au fonctionnement du siège.
- Le pôle qualité et développement du réseau dont 45 % des dépenses sont induites par le centre de formation
- Les autres charges reprises dans les écritures diverses sont constituées notamment à 30 % des amortissements sur les immobilisations corporelles suite à la rénovation du siège, des divers impôts, 18 % et des engagements sur fonds dédiés à 15 %.

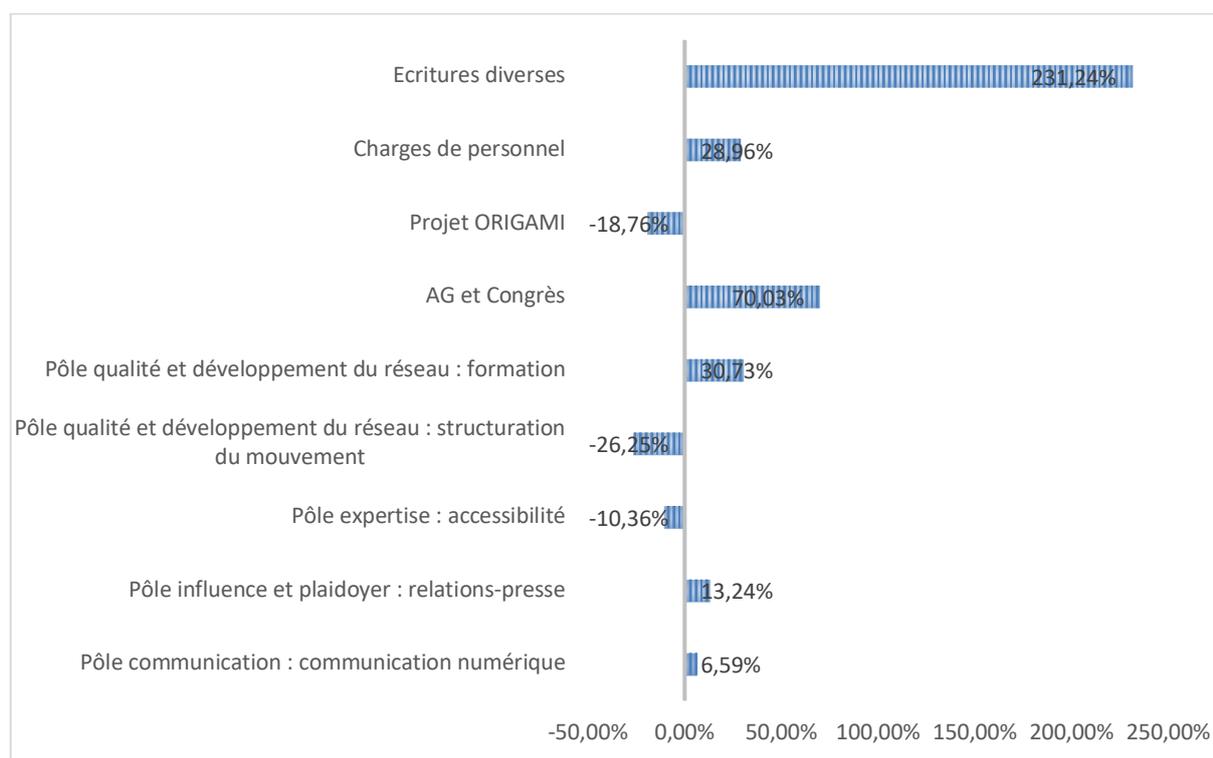


	Initial	Révisé	Réalisé	Ecart Réalisé/Initial	Ecart Réalisé/révisé
Pôle communication	286 315 €	287 350 €	295 936 €	9 621 €	8 586 €
Communication au réseau	194 215 €	204 361 €	193 395 €	-820 €	-10 966 €
Communication institutionnelle	24 750 €	15 736 €	23 907 €	-843 €	8 171 €
Communication grand public	52 800 €	38 900 €	58 068 €	5 268 €	19 168 €
Outils numériques et communication digitale	14 550 €	28 353 €	20 566 €	6 016 €	-7 787 €
Pôle influence et plaidoyers	125 365 €	120 865 €	139 367 €	14 002 €	18 502 €
Plaidoyers France	46 470 €	36 200 €	42 356 €	-4 114 €	6 156 €
Plaidoyers Europe et international	28 715 €	31 500 €	31 927 €	3 212 €	427 €
Relations Presse	50 180 €	53 165 €	62 263 €	12 083 €	9 098 €
Autres	0 €	0 €	2 821 €	2 821 €	2 821 €
Pôle expertise	36 451 €	51 517 €	14 813 €	-21 638 €	-36 704 €
Droits des personnes	4 793 €	837 €	161 €	-4 632 €	-676 €
Protection juridique	9 625 €	21 800 €	780 €	-8 845 €	-21 020 €
Accessibilité	19 305 €	24 900 €	9 849 €	-9 456 €	-15 051 €
Habitat	0 €	2 000 €	161 €	161 €	-1 839 €
Santé	2 090 €	1 320 €	1 692 €	-398 €	372 €
Education	638 €	660 €	2 170 €	1 532 €	1 510 €
Pôle qualité et développement du réseau	739 835 €	880 200 €	714 978 €	-24 857 €	-165 222 €
Structuration du mouvement	252 650 €	284 150 €	228 704 €	-23 946 €	-55 446 €
Formation	356 850 €	405 995 €	384 885 €	28 035 €	-21 110 €
Qualité de l'accompagnement	62 300 €	81 082 €	64 316 €	2 016 €	-16 766 €
Engagement action associative	550 €	25 000 €	0 €	-550 €	-25 000 €
Innovation	25 385 €	55 123 €	11 762 €	-13 623 €	-43 361 €
Emploi	12 100 €	8 850 €	8 959 €	-3 141 €	109 €
Nous-Aussi	30 000 €	20 000 €	16 352 €	-13 648 €	-3 648 €
Pôle collecte et partenaires	170 410 €	173 800 €	156 094 €	-14 316 €	-17 706 €
Libéralités	33 000 €	33 000 €	20 338 €	-12 662 €	-12 662 €
Collecte grand public	120 000 €	120 000 €	113 493 €	-6 507 €	-6 507 €
Autres opérations (IVOIRE)	12 750 €	12 800 €	11 673 €	-1 077 €	-1 127 €
Partenariats et mécénats	4 660 €	8 000 €	10 590 €	5 930 €	2 590 €
Direction et fonctions supports	4 459 982 €	4 581 607 €	4 436 904 €	-23 078 €	-144 703 €
Services généraux	726 065 €	760 780 €	787 352 €	61 287 €	26 572 €
Service des systèmes d'information	105 921 €	108 843 €	98 239 €	-7 682 €	-10 604 €
Direction Générale	3 627 996 €	3 711 984 €	3 551 313 €	-76 683 €	-160 671 €
Stratégie	193 833 €	151 380 €	127 251 €	-66 582 €	-24 129 €
Ressources Humaines	3 197 297 €	3 318 820 €	3 173 647 €	-23 650 €	-145 173 €
Direction	236 866 €	241 784 €	250 415 €	13 549 €	8 631 €
APV	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Écritures diverses	365 678 €	337 979 €	576 608 €	210 930 €	238 629 €
Total des charges, hors fonds dédiés	6 184 036 €	6 433 318 €	6 334 700 €	150 664 €	-98 618 €
Fonds dédiés	161 212 €	220 768 €	101 740 €	-59 472 €	-119 028 €
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 000 €	0 €	0 €	-20 000 €
Fonds dédié : projet téléondotologique	0 €	4 929 €	3 299 €	3 299 €	-1 630 €
Fonds dédié : site Internet	8 000 €	15 000 €	0 €	-8 000 €	-15 000 €
Fonds dédié : MODERNISATION UNAPEI CRM	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédié : accessibilité CAP FALC	153 212 €	180 839 €	98 441 €	-54 771 €	-82 398 €
Fonds dédié : vie associative	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Total des charges	6 345 248 €	6 654 086 €	6 436 440 €	91 194 €	-217 645 €

L'écart sur les charges entre le budget réalisé et le budget initial présenté le 11 juin 2022 à l'assemblée générale est de : **91 234 €**.

Le graphique ci-après se lit comme suit :

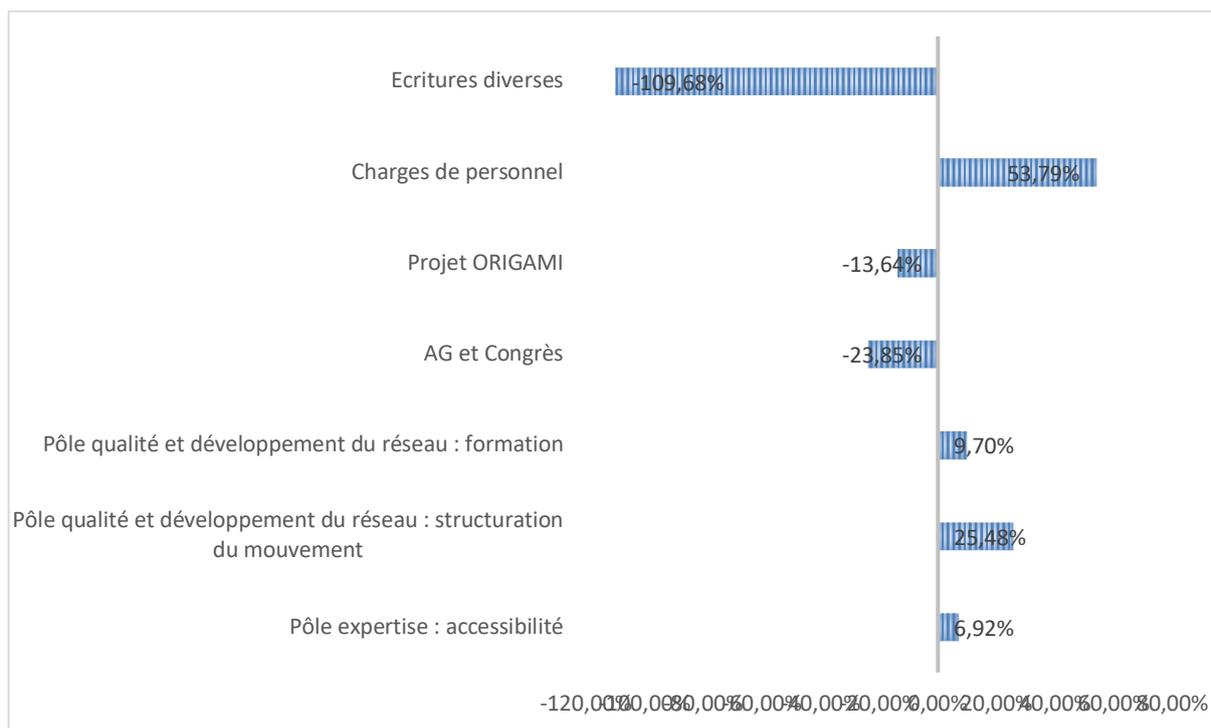
- Les écritures diverses qui comprennent notamment les dotations aux amortissements et aux créances douteuses ainsi que les impôts locaux contribuent à 231,24 % à ce surplus de charges.
- En revanche les activités du Pôle Qualité et Développement du Mouvement relative à la structuration du réseau ont contribué à hauteur de 26,25 % à réduire ce surplus de charges.



L'écart sur les charges entre le budget réalisé et le budget actualisé présenté le 26 mai 2023 à l'assemblée générale est de : **- 217 605 €**.

Le graphique ci-après se lit comme suit :

- Les charges de personnel furent moindres que prévu en mars 2023. Elles ont donc contribué positivement à hauteur de 57,79 % à la réduction globale des charges d'exploitation.
- En revanche les écritures diverses qui furent encore sous-évaluées en mars 2023 ont contribué négativement à hauteur de 109,68 % à la réduction globale des charges d'exploitation



E3 – En conclusion

Lors de l'élaboration du budget initial, nous sommes face à des incertitudes sur :

- Les produits liés à la générosité du public,
- Le parrainage des entreprises,
- Les écritures diverses tant sur les produits que sur les charges.

Ces incertitudes conduisent à élaborer un projet de budget initial de l'année n+1 prudent. Au premier trimestre de l'année n+1, sont enfin disponibles des informations, notamment sur le parrainage des entreprises en n. Cela conduit à réévaluer à la hausse tant les produits que les charges, avec cependant une prudence sur les ressources humaines. Les difficultés rencontrées en ce domaine et l'existence d'un nombre d'ETP vacants relativement constant nuisent à la réalisation de tous les projets, d'où le constat de la hausse effective des produits mais des charges proches de ce qui fut prévu initialement. Il en résulte pour la seconde année consécutive d'un excédent notable. Cette question devra être prise en considération pour l'élaboration des budgets futurs, par un accroissement du nombre d'ETP, pour autoriser le bon développement des projets.

F- LE BILAN

Le total du bilan se monte à **14 545 535 € en 2023** contre 16 212 438 € en 2022 soit une baisse de 10,28 %

Côté actif :

- dans les immobilisations corporelles, nous avons une forte baisse des biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés – **2 125 888 €**
- dans les actifs circulants, nous avons une relative stabilité des disponibilités et une hausse des placements en valeurs mobilières, + **492 698 €** et une baisse des créances reçues par legs ou donations – **379 214 €**

Côté passif :

- Une augmentation des fonds propres égale bien entendu au résultat de l'exercice **+ 526 980 €**
- Une forte baisse des fonds reportés liés aux legs ou donations **- 1 869 988 €**
- Une baisse des dettes sur legs ou donations **- 737 678 €**

Les fonds associatifs au 31 décembre 2023 se montent à **3 341 945 €** contre 2 814 965 € au 31 décembre 2022.

Le fonds de roulement net global s'établit à : **3 253 832 €**

Le besoin en fonds de roulement net global s'élève à : **566 927 €**

Et la trésorerie nette au 31 décembre 2023 est donc de : **2 686 905 €** contre 2 478 099 € au 31 décembre 2022.

II – LE BUDGET PREVISIONNEL REVISE DE L'EXERCICE 2024

Le budget initial 2024 a été voté l'équilibre à **6 425 616 €** avec l'utilisation de **375 000 € de réserves : 240 000 € de la réserve soutien aux régions et 135 000 € des réserves libres** comme voté à l'AG du 26 mai 2023.

Le budget révisé est plus élevé à **6 787 373 € (soit + 3,13 %)** avec une utilisation des réserves à hauteur de **402 355 €** en hausse de 7,29 %.

- **230 000 €** sur la réserve « soutien aux régions »
- **37 355 €** sur la réserve « déploiement de nouveaux outils numériques
- **135 000 €** sur les réserves libres

En effet, nous avons constitué lors de l'affectation des résultats une réserve dédiée au financement des immobilisations incorporelles réalisées pour le déploiement de nouveaux outils numériques comme le portail des associations. Certains de ces outils seront mis en exploitation au dernier trimestre 2024 et leur amortissement commencera. La dotation aux amortissements correspondante est estimée à 37 355 €.

- **Les produits passent** de 6 050 616 € à **6 385 017 €**, soit une hausse de **5,52 %**
- **Les charges passent** de 6 425 616 € à **6 787 373 €**, soit une hausse de **3,13 %**

Cette révision repose sur la prise en compte de faits intervenus depuis l'adoption du budget initial,

A - LES PRODUITS PAR POLE OU ACTIVITE

Les produits et leur variation entre le projet de budget initial et le budget révisé sont synthétisés selon une approche par pôle dans le tableau ci-après.

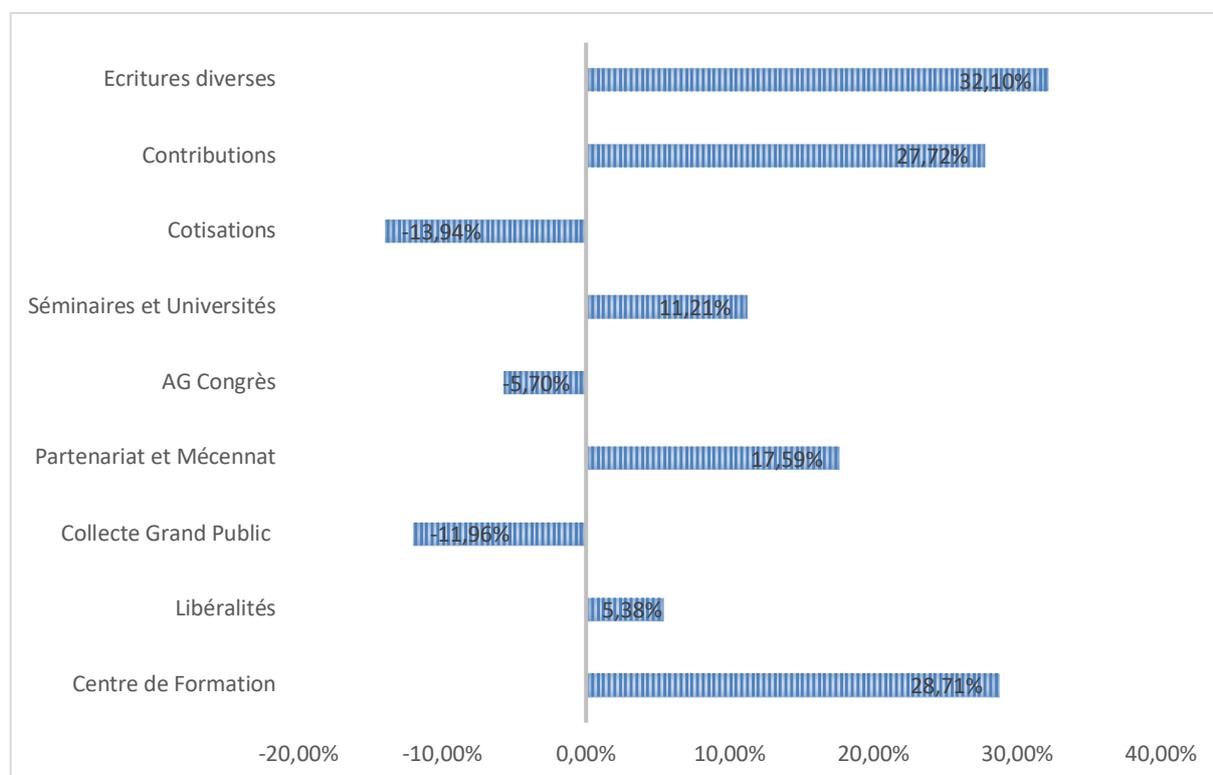
L'écart sur les produits entre le budget révisé et le budget initial présenté le 26 mai 2023 à l'assemblée générale est de : **334 401 €**.

Le graphique ci-après se lit comme suit :

- Les écritures diverses qui comprennent notamment les refacturations de salaires à l'association Observateur et au fonds de dotation ainsi que les produits financiers contribuent à 34,10 % au supplément de produits.
- En revanche les cotisations sont revues à la baisse suite à l'examen des données recueillies lors du recensement, ce qui contribue à une réduction du supplément de produit de 13,94 %

Nous pouvons ainsi constater que l'augmentation des produits de la tarification perçus par les associations gestionnaires croissent ce qui affecte positivement les contributions ce qui contribue à hauteur de 11 % au supplément de produit. Nous

pouvons également anticiper, au regard des inscriptions déjà enregistrées pour le second semestre une hausse du chiffre d'affaires du centre de formation. Enfin, nous espérons une poursuite de la hausse des parrainages des entreprises.

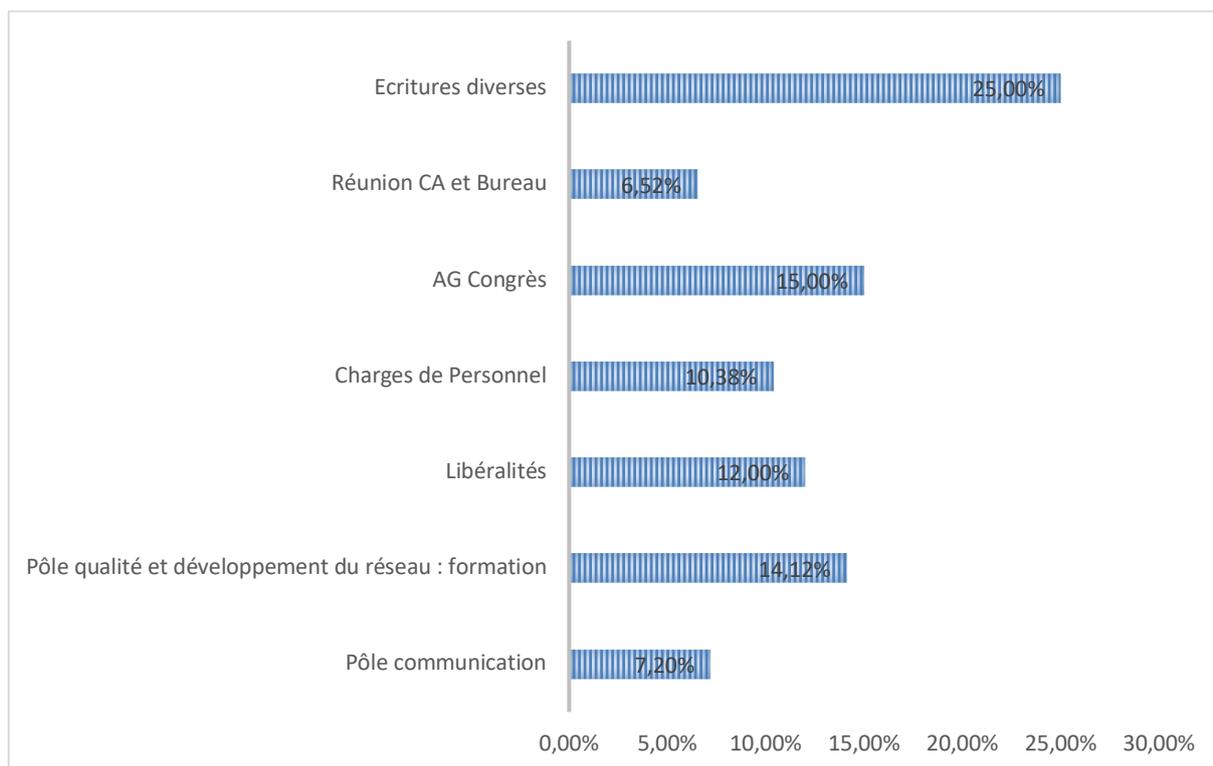


B – LES CHARGES PAR POLE OU ACTIVITE

Le supplément de charges entre le budget révisé et le budget initial présenté le 26 mai 2023 à l'assemblée générale est de : **361 756 €**.

Ce graphique ci-dessous se lit comme le précédent.

- Les pôles ou activités qui contribuent le plus à la hausse des charges sont :
- Les écritures diverses et plus particulièrement au sein de celles-ci l'impôt sur les sociétés, les dotations aux amortissements sur les immobilisations incorporelles.
- Les réunions du bureau et du CA en raison de l'augmentation subie des frais de déplacement et d'hébergement. Le même motif impacte le coût du congrès.
- La hausse de l'activité du centre de formation a pour corollaire l'augmentation de ses dépenses.
- Enfin nous avons fait le choix de renforcer les équipes de la Tête de Réseau compte-tenu du constat établi sur les ETP vacants.



Les produits	Réalisé 2023	2024		
		Initial	Révisé	Variation en % Révisé / Initial
Pôle communication	37 192 €	40 000 €	48 000 €	20,00%
Communication au réseau	16 382 €	25 000 €	25 000 €	0,00%
Communication grand public	20 810 €	15 000 €	23 000 €	53,33%
Pôle influence et plaidoyers	0 €	0 €	0 €	
Pôle expertise	4 932 €	11 235 €	4 355 €	-61,24%
Droits des personnes	4 692 €	11 035 €	4 155 €	-62,35%
Protection juridique	0 €	0 €	0 €	
Accessibilité	240 €	200 €	200 €	
Pôle qualité et développement du réseau	598 860 €	503 000 €	590 000 €	17,30%
Structuration du mouvement	3 000 €	3 000 €	3 000 €	0,00%
Formation	526 271 €	490 000 €	587 000 €	19,80%
Qualité de l'accompagnement	69 236 €	0 €	0 €	0%
Nous-Aussi	353 €	10 000 €	0 €	-100,00%
Pôle collecte et partenaires	1 905 165 €	1 367 833 €	1 374 667 €	0,50%
Libéralités	438 707 €	140 000 €	158 000 €	12,86%
Collecte grand public	459 300 €	330 000 €	300 000 €	-9,09%
Autres opérations (IVOIRE)	32 036 €	40 000 €	0 €	-100,00%
Partenariats et mécénats	975 122 €	857 833 €	916 667 €	6,86%
Direction et fonctions supports	3 958 926 €	3 818 120 €	3 879 409 €	1,61%
Services généraux	623 005 €	567 000 €	587 248 €	3,57%
Service des systèmes d'information	6 690 €	0 €	0 €	
Direction Générale	3 329 231 €	3 251 120 €	3 292 161 €	1,26%
ORIGAMI	48 500 €	0 €	0 €	0%
Direction	3 280 731 €	3 251 120 €	3 292 161 €	1,26%
Cotisations et contributions	3 057 679 €	3 037 977 €	3 085 741 €	1,57%
Subventions diverses	117 429 €	107 943 €	110 920 €	2,76%
Autres	963 €	200 €	500 €	150,00%
Rente survie - prévoyance solidaire	29 660 €	25 000 €	25 000 €	0,00%
Mécénat APV	75 000 €	80 000 €	70 000 €	-12,50%
Ecritures diverses	356 605 €	212 957 €	320 284 €	50,40%
Total des produits, hors fonds dédiés et prélèvements sur les réserves	6 861 680 €	5 953 145 €	6 216 715 €	0 €
Fonds dédiés	101 740 €	97 471 €	168 303 €	72,67%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €		20 000 €	
Fonds dédié : projet téléondotologique	3 299 €	0 €	5 080 €	
Fonds dédié : site Internet	0 €	0 €	0 €	#DIV/0!
Fonds dédié : MODERNISATION UNAPEI CRM	0 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : accessibilité CAP FALC	98 441 €	97 471 €	143 223 €	46,94%
Fonds dédié : vie associative	0 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : impact social	0 €		0 €	
Prélèvements sur les réserves	0 €	375 000 €	402 355 €	7,29%
Total des produits	6 963 420 €	6 425 616 €	6 787 373 €	5,63%

Les charges	Réalisé 2023	2024		
		Initial	Révisé	Variation en % Révisé /Initial
Pôle communication	295 936 €	284 660 €	310 698 €	9,15%
Communication au réseau	193 395 €	208 670 €	221 248 €	6,03%
Communication institutionnelle	23 907 €	16 450 €	26 000 €	58,05%
Communication grand public	58 068 €	30 000 €	31 800 €	6,00%
Outils numériques et communication digitale	20 566 €	29 540 €	31 650 €	7,14%
Pôle influence et plaidoyers	139 367 €	122 100 €	132 756 €	8,73%
Plaidoyers France	42 356 €	37 200 €	31 600 €	-15,05%
Plaidoyers Europe et international	31 927 €	30 000 €	32 076 €	6,92%
Relations Presse	62 263 €	54 900 €	68 280 €	24,37%
Autres	2 821 €	0 €	800 €	0%
Pôle expertise	14 813 €	72 787 €	70 800 €	-2,73%
Droits des personnes	161 €	5 137 €	17 800 €	246,51%
Protection juridique	780 €	16 400 €	18 600 €	13,41%
Accessibilité	9 849 €	30 750 €	20 700 €	-32,68%
Habitat	161 €	12 000 €	1 800 €	-85,00%
Santé	1 692 €	3 100 €	5 700 €	83,87%
Education	2 170 €	5 400 €	6 200 €	14,81%
Pôle qualité et développement du réseau	714 980 €	741 273 €	735 131 €	-0,83%
Structuration du mouvement	228 705 €	271 000 €	249 500 €	-7,93%
Formation	384 885 €	399 650 €	450 731 €	12,78%
Qualité de l'accompagnement	64 316 €	20 000 €	11 900 €	-40,50%
Engagement action associative	0 €	0 €	0 €	0%
Innovation	11 763 €	15 623 €	0 €	-100,00%
Emploi	8 959 €	10 000 €	8 000 €	-20,00%
Nous-Aussi	16 352 €	25 000 €	15 000 €	-40,00%
Pôle collecte et partenaires	156 094 €	195 800 €	252 466 €	28,94%
Libéralités	20 338 €	33 000 €	77 466 €	134,75%
Collecte grand public	113 493 €	140 000 €	150 000 €	7,14%
Autres opérations (IVOIRE)	11 673 €	12 800 €	15 000 €	17,19%
Partenariats et mécénats	10 590 €	10 000 €	10 000 €	0,00%
Direction et fonctions supports	4 436 904 €	4 572 279 €	4 688 669 €	2,55%
Services généraux	787 352 €	769 700 €	798 700 €	3,77%
Service des systèmes d'information	98 239 €	106 723 €	113 796 €	6,63%
Direction Générale	3 551 313 €	3 695 856 €	3 776 173 €	2,17%
Stratégie	127 251 €	124 981 €	142 196 €	13,77%
Ressources Humaines	3 173 647 €	3 334 982 €	3 366 477 €	0,94%
Direction	250 415 €	235 893 €	267 500 €	13,40%
APV	0 €	0 €	0 €	
Ecritures diverses	576 606 €	339 246 €	428 549 €	26,32%
Total des charges, hors fonds dédiés	6 334 700 €	6 328 145 €	6 619 069 €	4,60%
Fonds dédiés	101 740 €	97 471 €	168 303 €	72,67%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	0 €	20 000 €	
Fonds dédié : projet téléondotologique	3 299 €	0 €	5 080 €	
Fonds dédié : site Internet	0 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : MODERNISATION UNAPEI CRM	0 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : accessibilité CAP FALC	98 441 €	97 471 €	143 223 €	46,94%
Fonds dédié : vie associative	0 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	
Total des charges	6 436 440 €	6 425 616 €	6 787 372 €	5,63%

III – LE BUDGET PREVISIONNEL INITIAL DE L'EXERCICE 2025

Le budget initial que nous vous proposons pour l'exercice 2025 fut arrêté par le Conseil d'Administration lors de sa réunion du 12 avril 2024.

Il se monte à : **6 789 379 €** stable (+0,03 %) par rapport au budget révisé de 2024 avec une utilisation des réserves à hauteur de **513 214 €**, elle aussi en hausse se répartissant comme suit :

- 90 000 € sur la réserve « soutien aux régions »,
- 70 214 € sur la réserve « déploiement de nouveaux outils numériques »,
- 353 000 € sur les réserves libres.

Les charges sont stables mais les produits se montent à **6 276 165 €** en baisse de 1,7 % par rapport au budget révisé de 2024.

A – LES HYPOTHESES SUR LES PRODUITS

- Des cotisations et des contributions à un niveau relativement constant d'environ **3 111 297 €**, soit 49,6 % de la totalité des produits, la légère baisse des cotisations étant compensée d'une hausse des contributions.
- Des libéralités à hauteur de 120 000 € soit une baisse de 28 %
- Une collecte à hauteur de 325 000 €, soit une hausse de 8,33 %
- Des produits du mécénat et des partenariats à 968 667 € en hausse de 5,67 %
- Des produits du centre de formation estimés à 585 000 €, soit une hausse de 1,74 %. En effet, même si la demande existe, il semble aujourd'hui de la satisfaire, en raison du nombre insuffisant de ses formateurs.
- Des produits financiers en hausse 8,78 %
- Recours au seul fonds dédié Accessibilité CAP-FALC

B – LES HYPOTHESES SUR LES CHARGES

- Le maintien des charges à leur niveau escompté de 2024.
- Cependant nous avons une hausse :
 - Des charges de personnel de 118 245 €, soit une hausse de 3,51 % avec la création d'un poste supplémentaire,
 - Des dépenses liées à l'AG et au Congrès de 50 000 € (+10 %)
 - De la dotation aux amortissements des immobilisations incorporelles de 28 000 € (+66 %)
- Elles sont compensées par des baisses sur les pôles communication, influence et plaidoyer et les frais sur les libéralités.

C – LES PRODUITS ET LES CHARGES PAR POLE OU PROGRAMME

Les produits	Réalisé 2023	Révisé 2024	2025	
			Initial	Variation en % Initial 2024 / Révisé 2023
Pôle communication	37 192 €	48 000 €	48 000 €	0,00%
Communication au réseau	16 382 €	25 000 €	25 000 €	0,00%
Communication grand public	20 810 €	23 000 €	23 000 €	0,00%
Pôle influence et plaidoyers	0 €	0 €	0 €	
Pôle expertise	4 932 €	4 355 €	12 291 €	182,23%
Droits des personnes	4 692 €	4 155 €	12 091 €	191,00%
Protection juridique	0 €	0 €	0 €	0%
Accessibilité	240 €	200 €	200 €	0,00%
Pôle qualité et développement du réseau	598 860 €	590 000 €	610 500 €	3,47%
Structuration du mouvement	3 000 €	3 000 €	0 €	-100,00%
Formation	526 271 €	587 000 €	603 500 €	2,81%
Qualité de l'accompagnement	69 236 €	0 €	0 €	0%
Nous-Aussi	353 €	0 €	7 000 €	0%
Pôle collecte et partenaires	1 905 165 €	1 374 667 €	1 433 667 €	4,29%
Libéralités	438 707 €	158 000 €	120 000 €	-24,05%
Collecte grand public	459 300 €	300 000 €	325 000 €	8,33%
Autres opérations (IVOIRE)	32 036 €	0 €	20 000 €	0%
Partenariats et mécénats	975 122 €	916 667 €	968 667 €	5,67%
Direction et fonctions supports	3 958 926 €	3 879 409 €	3 945 017 €	1,69%
Services généraux	623 005 €	587 248 €	618 800 €	5,37%
Service des systèmes d'information	6 690 €	0 €	0 €	0 €
Direction Générale	3 329 231 €	3 292 161 €	3 326 217 €	1,03%
ORIGAMI	48 500 €	0 €	0 €	0%
Direction	3 280 731 €	3 292 161 €	3 326 217 €	1,03%
Cotisations et contributions	3 057 679 €	3 085 741 €	3 111 297 €	0,83%
Subventions diverses	117 429 €	110 920 €	119 420 €	7,66%
Autres	963 €	500 €	500 €	0,00%
Rente survie - prévoyance solidaire	29 660 €	25 000 €	25 000 €	0,00%
Mécénat APV	75 000 €	70 000 €	70 000 €	0,00%
Écritures diverses	356 605 €	320 284 €	159 219 €	-50,29%
Total des produits, hors fonds dédiés et prélèvements sur les réserves	6 861 680 €	6 216 715 €	6 208 694 €	-0,13%
Fonds dédiés	101 740 €	168 303 €	67 471 €	-59,91%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 000 €	0 €	-100,00%
Fonds dédié : projet téléonodotologique	3 299 €	5 080 €	0 €	-100,00%
Fonds dédié : site Internet	0 €	0 €	0 €	# DIV/0!
Fonds dédié : MODERNISATION UNAPEI CRM	0 €		0 €	
Fonds dédié : accessibilité CAP FALC	98 441 €	143 223 €	67 471 €	-52,89%
Fonds dédié : vie associative	0 €	0 €	0 €	
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €	0 €	
Prélèvements sur les réserves	0 €	402 355 €	513 214 €	27,55%
Total des produits	6 963 420 €	6 787 373 €	6 789 379 €	0,03%

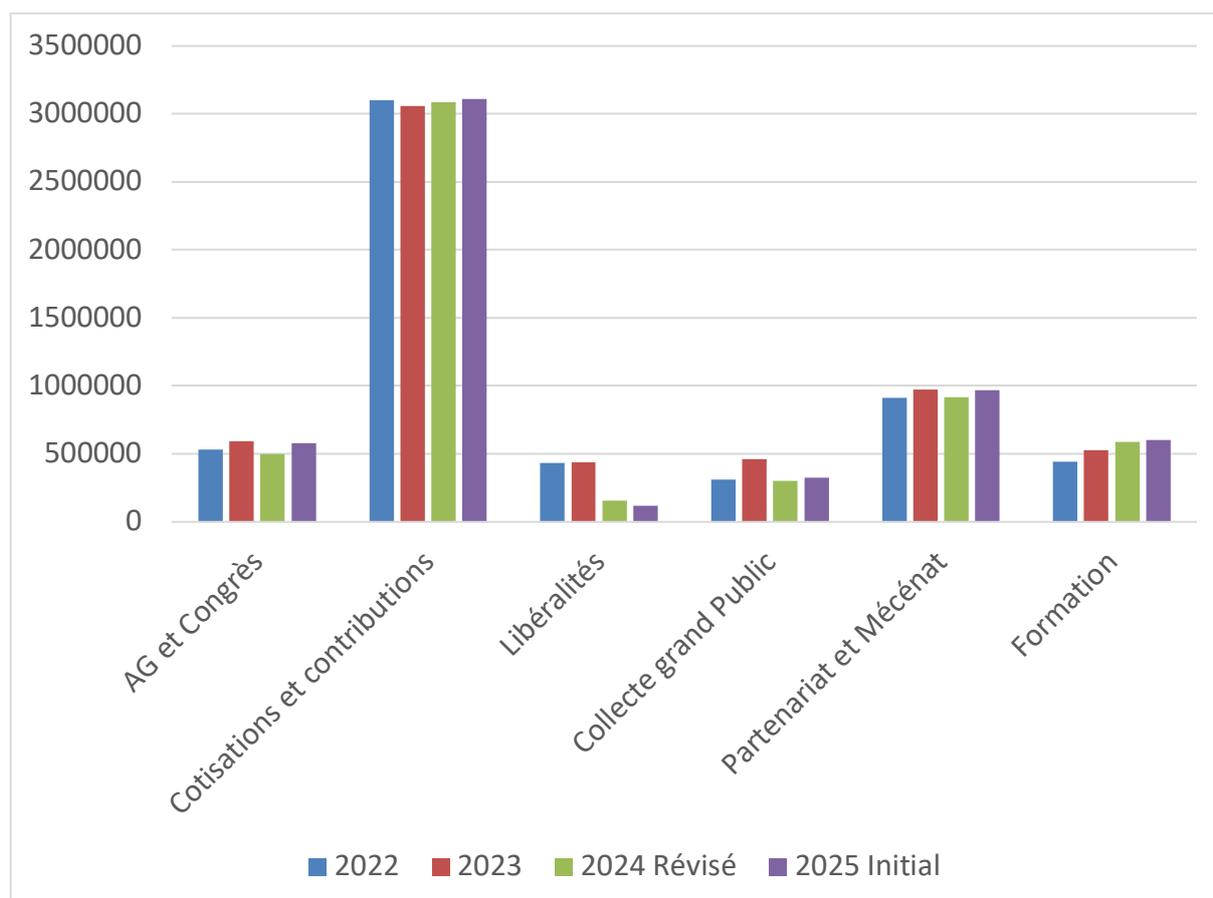
Les charges	Réalisé 2023	Révisé2024	2024	
			Initial	Variation en % Initial 2024 / Révisé 2023
Pôle communication	295 936 €	310 698 €	299 388 €	-3,64%
Communication au réseau	193 395 €	221 248 €	220 300 €	-0,43%
Communication institutionnelle	23 907 €	26 000 €	21 500 €	-17,31%
Communication grand public	58 068 €	31 800 €	34 300 €	7,86%
Outils numériques et communication digitale	20 566 €	31 650 €	23 288 €	-26,42%
Pôle influence et plaidoyers	139 367 €	132 756 €	123 340 €	-7,09%
Plaidoyers France	42 356 €	31 600 €	31 300 €	-0,95%
Plaidoyers Europe et international	31 927 €	32 076 €	32 600 €	1,63%
Relations Presse	62 263 €	68 280 €	58 640 €	-14,12%
Autres	2 821 €	800 €	800 €	0,00%
Pôle expertise	14 813 €	70 800 €	70 100 €	-0,99%
Droits des personnes	161 €	17 800 €	3 350 €	-81,18%
Protection juridique	780 €	18 600 €	18 100 €	-2,69%
Accessibilité	9 849 €	20 700 €	18 300 €	-11,59%
Habitat	161 €	1 800 €	6 800 €	277,78%
Santé	1 692 €	5 700 €	6 800 €	19,30%
Education	2 170 €	6 200 €	16 750 €	170,16%
Pôle qualité et développement du réseau	714 980 €	735 131 €	759 650 €	3,34%
Structuration du mouvement	228 705 €	249 500 €	257 000 €	3,01%
Formation	384 885 €	450 731 €	459 150 €	1,87%
Qualité de l'accompagnement	64 316 €	11 900 €	11 500 €	-3,36%
Engagement action associative	0 €	0 €	0 €	
Innovation	11 763 €	0 €	0 €	
Emploi	8 959 €	8 000 €	10 000 €	25,00%
Nous-Aussi	16 352 €	15 000 €	22 000 €	46,67%
Pôle collecte et partenaires	156 094 €	252 466 €	241 044 €	-4,52%
Libéralités	20 338 €	77 466 €	41 044 €	-47,02%
Collecte grand public	113 493 €	150 000 €	170 000 €	13,33%
Autres opérations	11 673 €	15 000 €	20 000 €	33,33%
Partenariats et mécénats	10 590 €	10 000 €	10 000 €	0,00%
Direction et fonctions supports	4 436 904 €	4 688 669 €	4 772 038 €	1,78%
Services généraux	787 352 €	798 700 €	806 200 €	0,94%
Service des systèmes d'information	98 239 €	113 796 €	122 316 €	7,49%
Direction Générale	3 551 313 €	3 776 173 €	3 843 522 €	1,78%
Stratégie	127 251 €	142 196 €	108 000 €	-24,05%
Ressources Humaines	3 173 647 €	3 366 477 €	3 484 722 €	3,51%
Direction	250 415 €	267 500 €	250 800 €	-6,24%
APV	0 €	0 €	0 €	
Ecritures diverses	576 606 €	428 549 €	456 347 €	6,49%
Total des charges, hors fonds dédiés	6 334 700 €	6 619 069 €	6 721 907 €	1,55%
Fonds dédiés	101 740 €	168 303 €	67 471 €	-59,91%
Fonds d'urgence COVID 19	0 €	20 000 €	0 €	
Fonds dédié : projet téléondotologique	3 299 €	5 080 €	0 €	
Fonds dédié : site Internet	0 €	0 €		
Fonds dédié : MODERNISATION UNAPEI CRM	0 €	0 €		
Fonds dédié : accessibilité CAP FALC	98 441 €	143 223 €	67 471 €	-52,89%
Fonds dédié : vie associative	0 €	0 €		
Fonds dédié : impact social	0 €	0 €		
Total des charges	6 436 440 €	6 787 372 €	6 789 378 €	0,03%

IV – EVOLUTIONS

A – EVOLUTION DES PRODUITS

Sur le graphique ci-dessous, nous observons que :

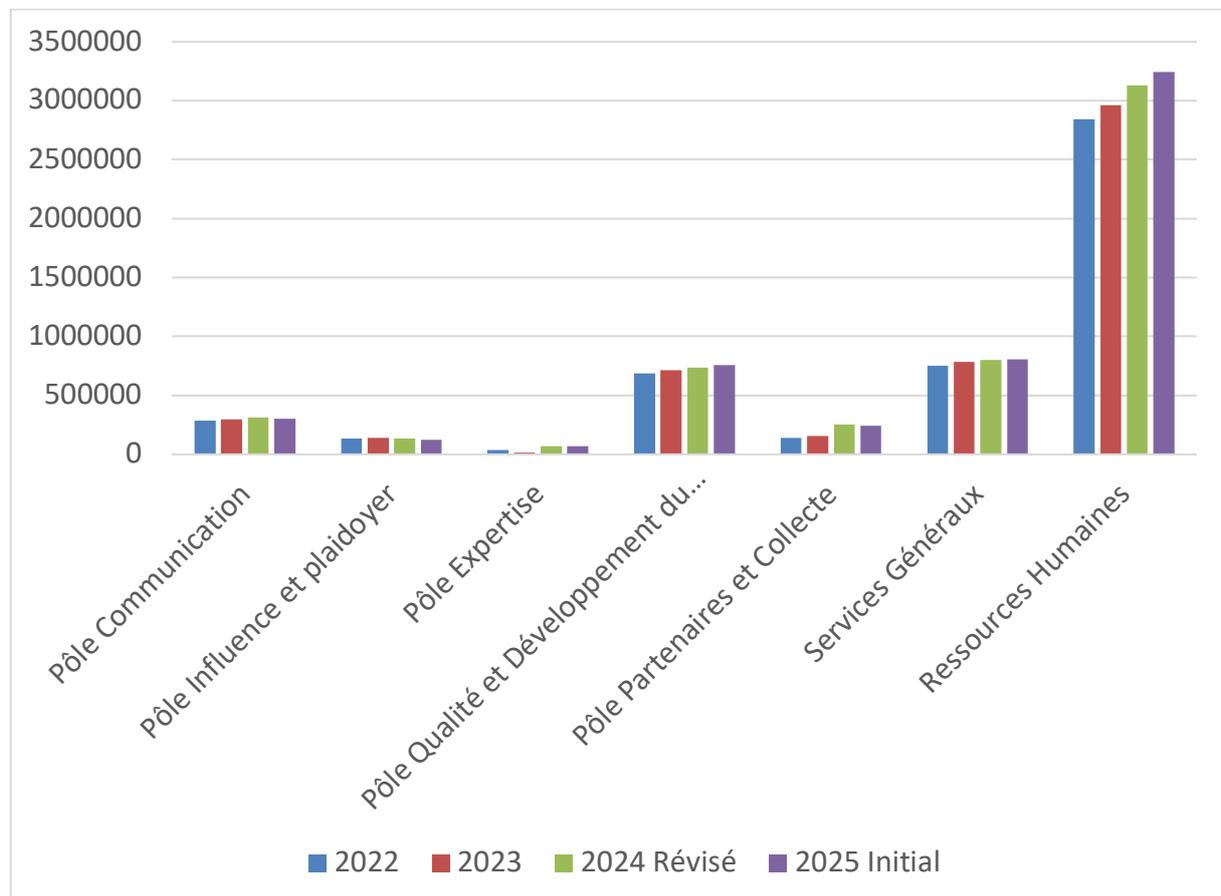
- Environ 50 % des produits proviennent des cotisations et contributions, dont le montant et la part tendent à se maintenir dans le temps.
- Les partenariats et mécénats demeurent à un niveau relativement élevé
- Les libéralités constituent une source de produits sur laquelle il est difficile de bâtir une stratégie budgétaire sur le long terme.
- Les produits de la formation croissent mais à un rythme qui se ralentit.
- Enfin les produits induits par le congrès varient en fonction de la capacité des lieux où il se tient.



B – EVOLUTIONS DES CHARGES

Sur le graphique ci-dessous, nous observons que :

- Ce sont les salaires et toutes les charges afférentes qui constituent le premier poste des dépenses
- Ce poste a augmenté en 2023 et 2024 sous l'effet de l'augmentation du coefficient de rémunération, puis entre 2024 et 2025 sous l'effet du recrutement de 1 à 2 salariés supplémentaires pour assurer la continuité de tous les projets.
- L'évolution des charges du pôle qualité et développement du réseau tient au développement du centre de formation.
- La hausse des charges du pôle partenaires et collecte entre 2023 et 2024 puis le maintien en 2025 tient à la volonté d'investir dans le temps pour accroître les ressources venant de la générosité du public et des partenariats.



C- EVOLUTION DES RESULTATS ET DE L'ETAT DES RESERVES

Les tableaux ci-dessous retracent respectivement l'évolution du résultat de l'exercice et l'évolution de l'état des réserves.

En €	2021	2022	2023	2024 révisé	2025 initial
Charges	6 390 215	6 271 057	6 436 440	6 787 372	6 789 379
Produits	5 923 940	6 693 654	6 963 420	6 385 017	6 276 165
Réserves	466 275	0	0	402 372	513 214
Résultat	- 466 275	+ 422 597	+ 526 980	- 402 372	-513 214

Etat des réserves avant affectation du résultat de l'exercice	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réserves projet associatif : soutien aux régions	250 000 €	240 000 €	240 000 €	240 000 €	320 000 €	90 000 €
Réserves projet associatif : Valorisation du patrimoine	25 955 €	13 268 €	13 268 €			
Réserves projet associatif : projet ORIGAMI			85 000 €			
Réserves affectation au Fonds de dotation	400 000 €	400 000 €	400 000 €	400 000 €	400 000 €	400 000 €
Réserves projet associatif : projet déploiement de nouveaux outils numériques				465 000 €	465 000 €	427 645 €
Autres réserves libres	1 438 674 €	1 264 917 €	713 642 €	769 507 €	1 216 487 €	1 081 487 €
Total	2 114 629 €	1 918 185 €	1 451 910 €	1 874 507 €	2 401 487€	1 999 132 €

V – PROJETS DE RÉSOLUTIONS.

Vous aurez à :

- **Approuver les comptes annuels de l'exercice 2023, après avoir entendu le rapport du commissaire aux comptes.**
- **Voter l'affectation du résultat.**

L'affectation du résultat de l'exercice 2023 que nous vous proposons a été arrêté par le Conseil d'Administration lors de sa réunion du 12^r avril 2024. Elle est la suivante :

Les **charges 2023** relatives aux projets associatifs constitués au titre des années antérieures s'élèvent à 210 000 € au titre du soutien aux régions,

Nous vous proposons d'affecter le résultat excédentaire de l'exercice clos au 31 décembre 2023, soit **526 980 €** augmenté des projets associatifs de **210 000 €**, soit un total de **+ 736 980 €** comme suit :

290 000,00 €	A la réserve de soutien au Régions
446 980,00 €	Aux autres 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

CONTACT



15, rue coysevox
75018 Paris

📞 01 44 85 50 50

@ ww.unapei.org
unapeietentreprises.fr
contact@unapei.org

 facebook.com/pageUnapei

 twitter.com/unapei_infos

 linkedin.com/company/unapei

 instagram.com/_unapei