

FONDS DE DOTATION DE L'UNAPEI

Fonds de dotation régi par l'article 140 de la Loi du 4 août 2008

15, Rue Coysevox

75876 PARIS CEDEX 18

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

FONDS DE DOTATION DE L'UNAPEI

Fonds de dotation régi par l'article 140 de la Loi du 4 août 2008

15, Rue Coysevox

75876 PARIS CEDEX 18

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration du Fonds de dotation de l'UNAPEI

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation de l'UNAPEI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 19 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

A blue ink signature, appearing to read 'E. Even', is written over a faint, circular Deloitte logo.

Estelle EVEN

FONDS DE DOTATION DE L'UNAPEI

15 rue Coysevox
75876 PARIS CEDEX 18

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

BILAN ACTIF AU 31/12/2023

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières	0	0	0	0
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	0	0	0	21 000
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	189 740	0	189 740	329 470
Charges constatées d'avance	0	0	0	0
Total	Total II	189 740	0	189 740
Frais d'émission des emprunts (III)	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0
Ecart de conversion Actif (V)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	189 740	0	189 740	350 470

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	0	0
Situation nette (sous total)	0	0
Fonds propres consommables	152 895	320 121
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	152 895	320 121
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	20 110	30 117
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	16 735	232
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	36 845	30 349
Ecart de conversion Passif (V)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	189 740	350 470

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	167 225	65 804
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	0	21 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Total I	167 225	86 804
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	131 464	69 614
Aides financières	42 000	18 000
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	173 464	87 614
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-6 239	-811
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 239	811
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	6 239	811
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	6 239	811
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	0	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	
Total des produits (I + III + V)	173 464	87 614
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	173 464	87 614
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2023

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **189 740** euros.

Le compte de résultat affiche un total de produits de **173 464** euros et un total de charges de **173 464** euros, dégagant ainsi un résultat net à **0,00** euros.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 19/06/2024 par le conseil d'administration.

En ce qui concerne la présentation d'un résultat à 0,00€

« Conformément à l'article 214-2, et ce en conformité avec le règlement comptable ANC 2018-06, les dotations consommables sont bien classées dans la rubrique spécifique des fonds propres, et apporte une novation par rapport à la doctrine comptable antérieure. En effet, la comptabilisation de la consommation de la dotation s'effectue désormais à posteriori. L'effet induit de cette disposition entraîne la présentation d'un compte de résultat « sans résultat » puisque l'ensemble des charges nettes sont consommées par la part de dotation affectée à l'exercice.

Même si un budget prévisionnel intégrant une tendance des charges et des financements d'opérations d'intérêts général à engager, c'est la consommation exacte de ces charges et des financements qui est compensé en fin d'exercice.

Ainsi, le résultat de l'exercice présenté à la clôture de l'exercice est nul « 0 »

PREAMBULE

➤ Objet social de l'entité

Le Fonds de dotation de l'Unapei a pour objet de conduire et/ou de soutenir toute activité sociale ou familiale à destination des personnes handicapées et de leurs familles, menée par lui-même, l'Unapei ou les associations qui lui sont affiliées.

Ses actions s'inscrivent dans le respect de la dignité des personnes handicapées et de leurs familles, de leurs droits et de leurs intérêts, en favorisant leur épanouissement, leur autonomie ainsi que leur participation à la vie sociale, scolaire et professionnelle.

➤ Nature des activités ou missions sociales réalisées

Le Fonds de dotation dont le fondateur est l'Unapei a pour mission de :

- a) Mettre en place des activités et des dispositifs afin de favoriser l'épanouissement personnel des personnes présentant un handicap, leur autonomie et leur insertion dans la vie sociale, scolaire et professionnelle ;
- b) Mener toutes actions et/ou partenariats avec d'autres institutions et/ou réseaux du secteur sanitaire et médico-social ou non, en vue d'assurer la représentation des personnes atteintes de handicap et de leur famille, assurer la défense de leurs intérêts, d'améliorer leur prise en charge ;
- c) Effectuer des recherches dans le domaine du handicap en vue d'améliorer et de développer de nouvelles méthodes de soins et de prise en charge ;
- d) Proposer des actions et des réflexions susceptibles de faire évoluer le regard de la société sur les personnes en situation de handicap et de promouvoir leur image ;
- e) Financer et favoriser le développement de toute œuvre participant à son objet ;
- f) Développer des partenariats avec tout organisme développant des activités similaires ;
- g) Soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- h) Favoriser, par les modalités de gestion de sa dotation, l'emploi de ces actifs au profit d'œuvres exerçant des activités conformes à son objet.

➤ Description des moyens mis en œuvre

Le fonds de dotation de l'Unapei exerce ses missions notamment au moyen d'un effectif salarié aux compétences multiples mise à disposition de son fondateur l'Unapei, d'un conseil d'administration de 3 membres bénévoles, et d'un budget de plus de 400 000 Euros.

1/ PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et leurs règlements modificatifs.

Les principes comptables suivants ont été respectés :

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

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

Le fonds de dotation est constitué d'une dotation à caractère consommable.

2/ FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Concernant le **soutien à l'innovation**, le CA du Fonds de dotation avait validé deux demandes.

L'incubateur « Générateur de solidarité »

Travaux d'études et de recherches scientifiques

Tout d'abord, un budget de **90 200 €** avait été octroyé pour 2023 pour l'Incubateur « **Générateur de Solidarité** ». Les dépenses réalisées sur l'exercice 2023 sont de **56 741 €** se décomposant de la manière suivante :

	Réalisé	Budget	Ecart
Personnel extérieur à l'entreprise	7 341 €	15 000 €	- 7 659 €
Accompagnements	8 000 €	17 000 €	- 9 000 €
Autres dépenses	- 600 €	4 200 €	- 4 800 €
Dotations aux porteurs de projets	42 000 €	54 000 €	- 12 000 €
TOTAL	56 741 €	90 200 €	- 33 459 €

L'année 2023 a été une **année d'implémentation pour le « Générateur de solidarité »** avec la mise en œuvre concrète sur le terrain les 2 dispositifs à dupliquer. Comme indiqué dans le détail dans le rapport d'activité, tout au long de l'année, l'accompagnement a permis aux 7 associations lauréates de mettre en œuvre les dispositifs sélectionnés comme innovants. Le budget de **42 000 euros** se répartit comme suit :

- 16 500 euros versés au total pour le dispositif « école de la triple expertise »,

- 25 500 euros versés au total pour le dispositif « Séjours de répit ».
Le pilotage du projet par la cheffe de projet équivaut à **7 341 euros** de salaires.
L'accompagnement par le prestataire Scalechanger se monte à **8 000 euros**.

De plus, un **soutien à l'innovation numérique** avait été accepté, sous la forme d'une contribution au co-pilotage des projets Canopée et Cap FALC à hauteur de 56 875 €. Il est à noter que le montant de **58 800 euros** a été financé par l'association Unapei puis refacturé au Fonds de Dotation de l'Unapei.

Par ailleurs, un budget 2023 avait été octroyé pour soutenir des **travaux d'études et de recherches scientifiques**.

Comme prévu, ont été dépensés :

- **2 800 euros** pour le solde de la mission à la construction/coordination d'une communauté d'intérêt Francophone sur la transition inclusive (Accompagnement de structures médicosociales et de droit commun + Recherche). Cette mission confiée à Ismaël AMERI a été menée entre le 15 mai 2022 et le 15 mai 2023.

Un budget de **75 698 €** pour le financement d'une **étude nationale sur les « Familles avec enfant porteur de handicap intellectuel »**, avait été prévu pour 2023. Les dépenses réalisées à ce jour sont de **49 988 €** correspondant à :

	Réalisé	Budget	Ecart
Personnel extérieur à l'entreprise	9 290 €	15 000 €	- 5 710 €
Accompagnements	40 698 €	40 698 €	0 €
Communication	0 €	20 000 €	- 20 000 €
TOTAL	49 988 €	75 698 €	- 25 710 €

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs	20 108 €
Autres dettes	16 735 €
TOTAL	36 843 €

Les dettes sont toutes à moins d'un an.

3/ TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					-
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					-
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-	-		-
Situation nette	-	-	-	-	-
Fonds propres consommables	320 120	-		- 167 225	152 895
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	320 120	-	-	- 167 225	152 895

4/ EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement particulier postérieur à la clôture n'est à noter.