

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 2024

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 2024

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 2024, 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 1er janvier 2024 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 :

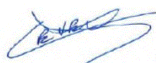
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 30 juin 2025

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Estelle EVEN

FONDS DE DOTATION DE L'UNAPEI

15 rue Coysevox
75876 PARIS CEDEX 18

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

BILAN ACTIF AU 31/12/2024

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				
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	0	0	0	0
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	156 508	0	156 508	189 740
Charges constatées d'avance	0	0	0	0
Total Total II	156 508	0	156 508	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)	156 508	0	156 508	189 740

BILAN PASSIF AU 31/12/2024

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	149 186	152 895
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	149 186	152 895
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	3 402	20 110
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 920	16 735
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	7 322	36 845
Ecart de conversion Passif (V)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	156 508	189 740

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01 au 31/12/2024

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 comptable	3 709	167 225
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		0
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	3 709	167 225
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	8 967	131 464
Aides financières	0	42 000
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	8 967	173 464
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-5 258	-6 239
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 258	6 239
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	5 258	6 239
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)	5 258	6 239
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)	8 967	173 464
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	8 967	173 464
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 2024

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 156 508 euros.

Le compte de résultat affiche un total de produits de 8 967 euros et un total de charges de 8 967 euros, dégageant ainsi un résultat net à 0,00 euros.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 30/06/2025 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

Ø 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.

Ø 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.

Ø 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 25 000 € avait été octroyé pour 2024 pour l'Incubateur « Générateur de Solidarité ». Les dépenses réalisées sur l'exercice 2024 sont de 5 326.00 € :

	Réalisé	Budget	Ecart
Communication	5 326 €	20 000 €	- 14 674 €
Personnel extérieur	0 €	5 000 €	- 5 000 €
TOTAL	5 326 €	25 000 €	- 19 674 €

Pour l'année 2024, une dépense de 5 326 € pour la création de vidéos sur le retour d'expérience des séjours de répit 2023 qui n'avait pas été comptabilisé sur 2023.

Un soutien à l'innovation numérique avait été accepté, sous la forme d'une contribution au co-pilotage des projets par la cheffe de projets à hauteur de 2 441.19 €. Cependant, aucun salaire n'a été refacturé au Fonds de Dotation.

Par ailleurs, un budget 2024 avait été octroyé pour soutenir des travaux d'études et de recherches scientifiques avec un budget de 28 200 € pour le financement d'une étude nationale sur les « Familles avec enfant porteur de handicap intellectuel ».

Aucune dépense a été réalisée.

	Réalisé	Budget	Ecart
Personnel extérieur	0 €	8 200 €	- 8 200 €
Communication	0 €	20 000 €	- 20 000 €
TOTAL	0 €	28 200 €	- 28 200 €

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs	3 402 €
Autres dettes	3 920 €
TOTAL	7 322 €

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	152 895	-		- 3 709	149 186
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	152 895	-	-	- 3 709	149 186

4/ EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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