



UNA

Union Nationale de l'Aide, des Soins et des Services aux Domiciles

Association

7 Rue Biscornet

75012 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

UNA

Union Nationale de l'Aide, des Soins et des Services aux Domiciles

Association

7 Rue Biscornet

75012 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association UNA,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UNA 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 de l'association 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note E. de l'annexe intitulée « L'actif » décrit le mode d'enregistrement comptable des subventions à recevoir relatives aux diverses conventions signées par l'association. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités d'enregistrement comptable et d'évaluation de ces subventions et nous sommes assurés que la note E. de l'annexe fournit une information appropriée.

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 membres de l'association.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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 de l'association 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 l'association 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 association.

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 de l'association 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.

Dijon, le 16 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Signé électroniquement le 16/05/2024 par
Olivier Gallezot

Olivier Gallezot

Olivier GALLEZOT

Bilan Actif

Au Durée	31-déc.-23 12 mois	31-déc.-22 12 mois
-------------	-----------------------	-----------------------

		Brut	Amort.& Prov	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels et Brevets		90 976	90 976	0	0
Immobilisations corporelles					
Aménagements, agencements et installations		20 116	4 124	15 992	18 003
Mat. bureau et mat. Informatique		172 736	159 289	13 447	13 832
Mobilier		98 587	91 555	7 033	8 709
Immobilisations en cours					
Mobilier en cours		0	0	0	0
Immobilisations financières					
Participation SCI		2 740 923		2 740 923	2 740 923
Autres participations et créances rattachées		14 368	2 000	12 368	12 368
Autres titres immobilisés		0		0	0
Autres immobilisations financières		38 959		38 959	38 959
Dépôts et cautionnements		35 335		35 335	33 174
TOTAL (I)		3 212 000	347 944	2 864 056	2 865 968
ACTIF CIRCULANT					
Créances exploitation					
Clients et comptes rattachés hors groupe		345 377	187 632	157 745	81 166
Clients et comptes rattachés groupe		73 661		73 661	205 871
Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir		1		1	1 292
Fournisseurs avances et acomptes versés		19 303		19 303	17 923
Autres créances hors groupe		169 934	11 126	158 807	141 113
Autres créances groupe				0	0
Autres créances- Subvention CNSA à recevoir				0	766 223
Banques		5 606 641		5 606 641	5 872 621
Charges constatées d'avance		104 523		104 523	108 491
TOTAL (II)		6 319 439	198 758	6 120 681	7 194 701
TOTAL GENERAL (I) + (II)		9 531 439	546 702	8 984 737	10 060 669

Bilan Passif

Au Durée	31-déc.-23 12 mois	31-déc.-2022 12 mois
-------------	-----------------------	-------------------------

	page	Net	Net
FONDS PROPRES			
Fonds propres			
Fonds propres	17	1 300 000	1 300 000
Réserves			
Report à nouveau	17	4 066 442	4 084 533
RESULTAT DE L'EXERCICE	17	-171 014	-18 091
TOTAL (I)		5 195 428	5 366 442
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds dédiés			2 952 987
TOTAL (II)		0	2 952 987
PROVISIONS			
Provisions pour risques	14	68 989	0
Provisions pour charges	14	88 040	68 497
TOTAL (III)		157 029	68 497
DETTES			
Emprunts établissements de crédit	15	0	0
Comptes créditeurs établissements de crédit	15	0	0
Emprunts divers groupe		0	0
Dettes fournisseurs hors groupe	15	500 171	331 005
Dettes fournisseurs groupe		0	0
Clients créditeurs et avoirs à établir		8 900	409
Dettes de personnel	15	181 234	177 916
Dettes sociales		192 083	320 666
Dettes fiscales		94 302	115 924
Autres dettes hors groupe		722 662	660 188
Autres dettes groupe		0	0
Autres dettes- Subvention MISAP à reverser		5 289	5 289
Autres dettes- Subvention CNSA à reverser		1 811 280	0
Autres dettes- Subvention CREDIT AGRICOLE à reverser		6 536	6 536
Produits constatées d'avance	15	109 823	54 811
TOTAL (V)		3 632 280	1 672 744
TOTAL GENERAL (I) + (II) + (III) + (IV) + (V)		8 984 737	10 060 669

Compte de Résultat

Au Durée		31-déc.-2023 12 mois	31-déc.-2022 12 mois
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations		2 633 439	2 590 281
Référencements - Partenariats		0	0
Ventes de supports de communications		700	851
Prestations diverses		154 333	60 000
Journées, ass. Générale, Congrès, Séminaire....		7 480	64 495
Subventions d'exploitation		892 327	1 901 947
Contributions financières autres organismes		0	0
Reprises sur provisions		148 650	317 496
Autres produits (transferts de charges, produits des activités annexes (audits),...)		189 573	193 124
Prestations groupe		194 334	213 233
Utilisation des fonds dédiés		2 952 987	3 420 906
TOTAL	(I)	7 173 823	8 762 332
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats et autres approvisionnement		40 459	12 703
Autres achats et charges externes		1 992 332	1 909 950
Impôts et taxes		189 329	170 883
Salaires et traitements		1 715 406	1 639 351
Charges sociales		826 140	791 828
Autres charges de personnel		6 366	1 723
Dotations aux amortissements		13 422	13 501
Dotations pour dépréciation des créances douteuses		56 869	23 370
Dotations aux provisions		157 029	68 844
Autres charges de gestion courantes		1 596 367	125 122
Autres charges (Subventions UD)		943 426	1 195 771
Report en fonds dédiés		0	2 952 987
TOTAL	(II)	7 537 145	8 906 033
1- RESULTAT D'EXPLOITATION	(I - II)	-363 322	-143 702
PRODUITS FINANCIERS			
Produits des participations (SCI)			
Produits des participations (autres)			
Int. Comptes courants débiteurs			
Autres produits financiers		73 322	13 140
Reprise provisions financières			
TOTAL	(III)	73 322	13 140
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux provisions			
Intérêts emprunts et agios			
Pertes/créances de participation			5 000
Abandon de créances Groupe			
TOTAL	(IV)	0	5 000
2- RESULTAT FINANCIER	(III - IV)	73 322	8 140
3- RESULTAT COURANT	(I-II+III+III-IV)	-290 000	-135 561

Compte de Résultat

Au	31-déc.-2023	31-déc.-2022
Durée	12 mois	12 mois

	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Reprise sur provisions pour risques et charges		
Sur autres opérations	132 050	120 337
TOTAL (V)	132 050	120 337
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
TOTAL (VI)	0	0
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	132 050	120 337
Impôt sur les bénéfices	13 063	2 867
5- RESULTAT	-171 013	-18 091

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes annuels présentés ci-contre laissent apparaître au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 un total de 8 984 737 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un résultat déficitaire de -171 014 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables sont appliquées, dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du plan comptable des associations et fondations (ANC 2018-06).

A – Principe comptable et méthode d'évaluation

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

Aucune modification significative des méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'est intervenue au cours de l'exercice.

Toutes les immobilisations font l'objet d'un amortissement linéaire. Les durées d'amortissement des immobilisations sont indiquées ci-dessous :

- Logiciels : durée d'amortissement de 1 à 3 ans
- Agencements et installations des constructions : durée d'amortissement de 5 à 10 ans.
- Matériel de bureau et informatique : durée d'amortissement de 2 à 5 ans,
- Mobilier de bureau : durée d'amortissement de 5 ans.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances des adhérents pour lesquelles le recouvrement est incertain, sont provisionnées selon la méthode suivante :

- Provision à 100 % pour les créances 2022 et antérieures.
- Provision à 50 % pour les créances 2023 en fonction des relances effectuées et des difficultés financières de nos adhérents.

B – Objet social, nature et périmètre des activités

UNA est une association à but non lucratif créée le 17 janvier 1970. UNA est à la fois un mouvement associatif militant, un syndicat d'employeurs, un réseau d'associations, mutuelles, fondations, services publics territoriaux (CCAS/CIAS) et hospitaliers. Elle a pour finalité de promouvoir une politique d'intervention, de soutien et d'accompagnement à domicile. UNA représente plus de 500 structures adhérentes employant plus de 76 000 salariés, au sein d'un réseau d'unions régionales et d'unions départementales.

C - Les faits significatifs de l'exercice :

Neuf événements ont plus particulièrement marqué l'exercice 2023 :

1° La progression des cotisations de 2%

Celles-ci ont augmenté de 2% par rapport à l'exercice 2022. Malgré une baisse du nombre des adhérents, la variation des activités et un taux de cotisation 2023 en augmentation de 1.5 % par rapport à l'année précédente ont permis une hausse.

2° Le déploiement de l'expérimentation UNA demain

Une convention a été signée avec l'union régionale UNA Normandie le 29 juin 2023. Celle-ci prévoit un concours de la fédération nationale d'un montant maximal de 46 730 € sur une période de 3 ans.

Au titre de 2023, une subvention maximale de 23 840 € sera versée par UNA.

3° La poursuite et la fin du programme de Modernisation

Cette année est la dernière de la convention signée avec la CNSA. Les actions sont régies par la convention initiale du 10/03/2020 et l'avenant du 30/11/2021 qui a permis de prévoir un prolongement de la convention sur 2023.

Le budget 2023 a été consommé à hauteur de 60% et un acompte sur subvention de 50% a été versé.

L'association n'a pas consommé l'ensemble du budget alloué sur les 4 exercices et doit reverser un solde de 1 811 K€.

4° La poursuite et la fin de la convention CNAF

La convention, signée en novembre 2019, entre la CNAF et l'UNA concernant le soutien de la CNAF aux fonctions de têtes de réseau des fédérations et associations nationales s'est poursuivie pour la dernière année. Elle prévoit une subvention annuelle de 27 000 €. La subvention annuelle de 2023 a été consommée en totalité cette année. Un acompte de 70% a été versé.

5° La poursuite de la convention signée avec l'ANACT

La convention, signée le 23/06/2022, entre l'Agence Nationale pour l'Amélioration des Conditions de Travail (ANACT) et l'UNA a pour objectif de mettre en place des projets permettant de travailler autrement pour proposer une meilleure qualité de l'emploi et in fine de services et renforcer l'attractivité du secteur. Cette convention s'inscrit dans le projet porté par l'UNA sur les innovations managériales.

Cette dernière est d'une durée de 2 ans à compter de la date de signature et prévoit une subvention de 87 000 € limitée, en tout état de cause, à 75.16 % des dépenses réalisées.

Sur les exercices 2022 et 2023, le budget a été consommé à hauteur de 92% ce qui assure d'ores et déjà une subvention de 80 K€. Les actions se poursuivent en 2024.

6° La convention signée avec la CNAM

La convention, signée le 14/03/2023, entre la Caisse Nationale d'Assurance Maladie (CNAM) et l'UNA a pour objet de définir les modalités d'attribution et de versement des "crédits d'amorçage et d'ingénierie" relatif à l'expérimentation "Equipe prête à partir" : dispositif innovant d'accompagnement à la sortie d'hospitalisation et au retour à domicile.

Cette dernière est d'une durée couvrant la totalité de l'expérimentation soit 3 ans à compter de la date de signature et prévoit une subvention de 135 000 €

Elle a été consommée à hauteur de 24% sur 2023. Un acompte de 45 K€ a été versé.

7° La reprise de dettes sociales

Suite au décès de M. Yves VEROLLET, une reprise des dettes sociales non appelées soit +132 K€ ont été comptabilisées en produits exceptionnels

8° Les activités fiscalisées

Cette année, nous avons constaté le franchissement du seuil de TVA en octobre 2023. De fait nous avons enregistré un secteur fiscalisé soumis à l'impôt société pour la totalité de l'exercice et à la TVA à compter de novembre 2023.

9° Les placements réalisés depuis mars 2023

Depuis mars 2023, des placements prudents ont été réalisés. Un compte de dépôt à terme a été ouvert auprès du Crédit Agricole Nord-Est avec un dépôt de 1 M€. Cette somme est bloquée durant 5 ans avec un taux d'intérêts de 2%/an.

D – Informations complémentaires

1 – Information relative à UNA

Malgré la fin de la crise mondiale liée au Covid 19 et la reprise depuis 2022 d'une activité plus sereine, UNA est confronté aux difficultés du secteur du Domicile. Celles-ci sont liées aux problématiques de baisse d'activités, d'attractivité des métiers et de difficultés financières.

Des travaux importants sont devant nous pour 2024, notamment :

- Le déploiement de la réforme des services Autonomie
- La finalisation des travaux de construction de la tranche IV du programme de modernisation avec une signature à venir au premier semestre 2024 et la première année de son déploiement.
- Le projet « UNA Demain » et la poursuite des expérimentations notamment avec UNA Paca-Corse, UNA Occitanie, UNA Grand Est et sans doute la mise en place d'un second appel à candidature.
- La mise en place et le déploiement à la fois en interne et vers les unions régionales du logiciel collaboratif Blue Kango qui permettra à la fois de posséder une base d'information fiable et des outils de travail facilitants et agiles
- La finalisation de la refonte du portail UNA ainsi que la refonte du site internet et plus globalement la modernisation de l'ensemble des outils internes SI.
- Les travaux liés à la mesure de la représentativité patronale qui vont amener notre fédération à conduire une enquête auprès de ses adhérents afin de mesurer le nombre de structures et de salariés selon des critères fixés par la loi. Ceux-ci auront lieu au second semestre 2024.

2 – Information relative aux filiales de l'UNA

En 2023, la SCI des membres de l'Unassad n'ayant plus d'objet, son activité est restée en sommeil. Toutefois, nous avons pu réaliser des placements identiques à ceux de l'UNA afin de faire fructifier la trésorerie dans l'attente de l'aboutissement des travaux de liquidation.

L'association de préfiguration UNA-NEXEM a modifié son nom et son objet et est devenu l'association de transformation UNA NEXEM. Depuis 2022, son activité est restée en sommeil. L'impact financier sur UNA est nul.

E - L'actif

Les créances d'exploitation sont :

- Les cotisations des associations adhérentes et les créances diverses.
- Les créances groupes, essentiellement UNA Formation.

Les conventions de financement sont enregistrées, dès signature, pour le montant annuel affecté à l'exercice. La part non consommée est reportée par le biais des fonds dédiés.

Partie non consommée de 2022 reprise des fonds dédiés :	2 952 987 €
Total de la subvention CNSA Tranche 3 pour 2023 :	785 338 €
Utilisation sur l'exercice 2023 :	- 2 244 647 €
Partie non consommée de 2023 à restituer à la CNSA :	- 1 493 678 €
Total	0 €

Partie non consommée de 2022 reprise des fonds dédiés :	0 €
Total de la subvention ANACT 2023 :	47 989 €
Utilisation sur l'exercice 2023 :	- 47 989 €
Partie non consommée de 2023 reportée en fonds dédiés :	0 €
Total	0 €

A noter la présence de produits constatés d'avance à hauteur de 6 822 euros à utiliser au cours de l'exercice 2024.

Partie non consommée de 2022 reprise des fonds dédiés :	0 €
Total de la subvention CNAF 2023 :	27 000 €
Utilisation sur l'exercice 2023 :	- 27 000 €
Partie non consommée de 2023 reportée en fonds dédiés :	0 €
Total	0 €

Partie non consommée de 2022 reprise des fonds dédiés :	0 €
Total de la subvention CNAM-ARTICLE 51 2023 :	135 000 €
Utilisation sur l'exercice 2023 :	- 31 999 €
Partie non consommée de 2023 enregistrée en produits constatés d'avance :	- 103 001 €
Total	0 €

Une provision de 187 632 € figure à l'actif du bilan cette année pour couvrir le risque de non-recouvrement de ces créances avec un net de 157 745 €.

Si les valeurs mobilières de placement sont inférieures à leur valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les hypothèses retenues en 2023 pour le calcul de la provision pour départ à la retraite sont les suivantes :

- Age de la retraite : 65ans
- Taux d'inflation : 1.70%
- Taux de rendement : 3.17%
- Taux d'actualisation : 1.50%
- Taux de charges sociales : 50%

F - Le passif :

Les fonds propres sont composés des réserves cumulées provenant des excédents ou des déficits de chaque exercice après affectation, soit 5 195 428 € au 31/12/2023.

Les provisions pour risques et charges de 157 029 € concernent les engagements de départ en retraite pour 88 040€, une indemnité de rupture de contrat salarié pour 33 989€ et un litige avec la société BEAM pour 35 000€

Les dettes figurent au bilan pour un montant de 3 632 280 €.

G – Le compte de résultat :

Les produits sont composés principalement de cotisations des adhérents.

Les charges de fonctionnement sont composées principalement des frais de personnel et des frais liés à l'activité de l'association. Elles sont inscrites, comme pour les produits, en valeur toutes taxes comprises.

Les charges et produits liés au programme de modernisation sont détaillés p 24.

Une perte sur créance irrécouvrable a été constatée à hauteur de 66 673 €. Il s'agit principalement des créances sur des cotisations de 2017.

En plus des activités du secteur fiscalisé décrit précédemment, l'association est également soumise à l'IS sur les intérêts reçus des comptes sur livrets.

H – Les engagements Hors Bilan:

1) Engagements reçus :

Néant

2) Engagements donnés :

Caution donné par le crédit agricole au profit du bailleur HELLIER DU VERNEUIL : 75 000€

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
frais d'établissement, de recherche et développement	Total I			
Logiciels		90 976,39		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	90 976,39		0,00
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions		20 115,60		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		261 975,11		9 348,56
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		0,00		
	Total III	282 090,71		9 348,56
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		2 755 440,35		
Autres titres immobilisés		0,00		
Autres immobilisations financières		0,00		
Prêts et autres immobilisations financières		71 983,27		2 161,13
	Total IV	2 827 423,62		2 161,13
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		3 200 490,72		11 509,69

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
frais d'établissement, de recherche et développement (I)					
Logiciels				90 976,39	
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		0,00		90 976,39	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Construction sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				20 115,60	
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier				271 323,67	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes				0,00	
	Total III	0,00	0,00	291 439,27	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				2 755 440,35	
Autres titres immobilisés				0,00	
Autres immobilisations financières				0,00	
Prêts et autres immobilisations financières				74 144,40	
	Total IV	0,00	0,00	2 829 584,75	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		0,00	0,00	3 212 000,41	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/reprises	Valeur en Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
frais d'étab., de recherche et dévelop.				
Logiciels	90 976,40			90 976,40
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	90 976,40	0,00	0,00	90 976,40
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Instal. gégénrales, agenc., aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	2 112,14	2 011,56		4 123,70
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	239 433,77	11 410,47		250 844,24
Emballages récupérables et divers				
Total III	241 545,91	13 422,03	0,00	254 967,94
TOTAL GENERAL (I + II + III)	332 522,31	13 422,03	0,00	345 944,34

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				Cadre C PROV.AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
frais d'étab., de recherche et dévelop. (I)					
Logiciels	0,00	0,00	0,00		
Autres immobilisations incorporelles (II)	0,00	0,00	0,00		
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Construction sur sol d'autrui					
Instal. gégénrales, agenc., aménag. des const.					
Installations tech., matériel et outil. industriels					
Instal. générales, agenc. et aménag. divers	2 011,56				
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 410,47				
Emballages récupérables et divers					
Total III	13 422,03		0,00		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	13 422,03		0,00		

Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR S/ PLUSIEURS EXERCICES		Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

Eléments relevant de plusieurs postes du Bilan	Concernant UNA Formation	
	Liées	Avec lesquelles la société à un lien de participations ou une influence notable
Immobilisations financières Participations Créances rattachées à des participations Prêts Autres titres immobilisés Autres immobilisations financières Total Immobilisation financières	0	0
Créances Créances clients et comptes rattachés Convention de trésorerie (en faveur d'UNA) (a) Autres créances Total Créances	0	73 661
Dettes Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Autres dettes Total Dettes	0	0

Eléments relevant de plusieurs postes du Bilan	Concernant la SCI des membres de l'UNASSAD	
	Liées	Avec lesquelles la société à un lien de participations ou une influence notable
Immobilisations financières Participations Créances rattachées à des participations Prêts Autres titres immobilisés Autres immobilisations financières Total Immobilisation financières	2 740 923	0
Créances Créances clients et comptes rattachés Autres créances Total Créances	0	0
Dettes Dettes groupe - Convention de trésorerie Dettes groupe - Convention de dette Dettes fournisseurs et compte courant Total Dettes	0	0

Eléments relevant de plusieurs postes du Bilan	Concernant les autres entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société à un lien de participations ou une influence notable
Immobilisations financières Participations Créances rattachées à des participations Prêts Autres titres immobilisés France Domicile Autres immobilisations financières Total Immobilisation financières	0	0
Créances Créances clients et comptes rattachés Créances clients : association de préfiguration UNA/NEXEM (FAE) Autres créances : association de préfiguration UNA/NEXEM Total Créances	0	0
Dettes Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs : association de préfiguration UNA/NEXEM (FNP) Autres dettes : association de préfiguration UNA/NEXEM Total Dettes	0	0

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A - RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS				
1 - Filiales (plus de 50% du capital détenu)				
SCI DES MEMBRES DE L'UNASSAD (a)	2 314 504	2 802 597	99,86%	39 019
2 - Participations (de 10 à 50% du capital détenu)				

(a) : Sur la base des comptes établis mais non encore approuvés par l'AG

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'exercice	Augmentation Dotations exercice	Diminutions Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution glissements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausses des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	0,00	35 000,00	0,00	35 000,00
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	68 497,00	88 040,30	68 497,00	88 040,30
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges	0,00	33 988,95	0,00	33 988,95
Total II	68 497,00	157 029,25	68 497,00	157 029,25
Provisions pour dépréciations				
sur immobilisations incorporelles				
sur immobilisations corporelles				
sur titres mis en équivalence				
sur titres de participation et créances rattachées	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00
sur autres immobilisations financières				
sur stocks et en-cours				
sur comptes clients	211 502,17	56 281,94	80 152,60	187 631,51
sur comptes groupe et associés				
autres provisions pour dépréciations	10 539,37	587,04		11 126,41
Total III	224 041,54	56 868,98	80 152,60	200 757,92
TOTAL GENERAL (I + II + III)	292 538,54	213 898,23	148 649,60	357 787,17
Dont dotations et reprises		- d'exploitation	213 898,23	148 649,60
		- financières	0,00	0,00
		- exceptionnelles	0,00	0,00

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations		2 755 290,35		2 755 290,35
Autres immobilisations financières		74 294,40		74 294,40
Prêts (1) (2)				
De l'actif circulant				
Fournisseurs acomptes versés, fournisseurs débiteurs		19 304,00	19 304,00	
Clients hors groupe		113 489,68	113 489,68	
Clients groupe		73 660,76	73 660,76	
Clients douteux ou litigieux hors groupe		231 886,96		231 886,96
Clients douteux ou litigieux groupe				
Personnel et comptes rattachés		20 187,32	20 187,32	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Subventions à recevoir - CNSA				
Subventions à recevoir - CNAF		8 100,00	8 100,00	
Subventions à recevoir - CNAMTS		90 000,00	90 000,00	
Subventions à recevoir - ANACT		34 800,00	34 800,00	
Groupe et associés				
Débiteurs divers		16 846,41	16 846,41	
Charges constatées d'avance		104 523,00	104 523,00	
Total		3 542 382,88	480 911,17	3 061 471,71

(1) dont prêts accordés en cours d'exercice	0,00
(1) dont remboursements obtenus en cours d'exercice	0,00
(2) Prêts et avances consenties aux associés	0,00

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	Plus d'1an à 5ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés hors groupe		500 171,10	500 171,10		
Fournisseurs et comptes rattachés groupe					
Clients créditeurs		8 900,00	8 900,00		
Personnel et comptes rattachés		181 233,99	181 233,99		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		192 082,53	192 082,53		
Etat - impôts		94 302,05	94 302,05		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes Groupe et associés (2)					
Autres dettes hors groupe		722 661,89	722 661,89		
Autres dettes - UD programme de modernisation		1 811 280,09	1 811 280,09		
Autres dettes - DGCIS MISAP		5 289,17	5 289,17		
Autres dettes - CREDIT AGRICOLE		6 536,21	6 536,21		
Produits constatés d'avance		109 823,05	109 823,05		
Total		3 632 280,08	3 632 280,08	0,00	0,00

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés	

TABLEAUX DE VARIATIONS DES FONDS DEDIES

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A l'ouverture de l'exercice	report	Utilisations	Transferts	A la cloture de l'exercice
	A	B	C	D	F = A + B - C - D
Subventions d'exploitation - Convention CNSA	2 952 986,97	0,00	2 952 986,97	0,00	0,00

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS PROPRES

VARIATIONS DES FONDS PROPRES	A l'ouverture A	Affectation du résultat B	Augmentations C	Diminutions ou consommations D	A la clôture E = A + B + C - D
Fonds propres sans droit de reprise					
- Patrimoine intégré	1 300 000,00				1 300 000,00
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés					
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	4 084 533,07			18 091,43	4 066 441,64
Résultat de l'exercice	-18 091,43	18 091,43	-171 013,97		-171 013,97
Fonds propres avec droit de reprise					
- apports					
- legs et donations					
- subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Résultats sous contrôle des tiers financeurs					
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (commodat)					
Total	5 366 441,64	18 091,43	-171 013,97	18 091,43	5 195 427,67

Les fonds associatifs s'élèvent à 1,3 M€ au 31/12/2023 dont :

- 1997 : 1 154 K€ (soit 7 570 KF); La présence ou non d'un droit de reprise n'a pas été identifiée
- 2001 : apport de 103 K€ suite à la fusion avec l'UNAGAF soit 1 257 K€ après conversion ; Sans droit de reprise
- 2007 : le report à nouveau a été intégré aux fonds associatif soit 43 K€; Sans droit de reprise

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Montant	Clauses particulières
Produits à recevoir		
REMBOURSEMENTS FORMATION	5 596,00	
REMBOURSEMENTS URSSAF MALADIE	13 987,32	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	15 348,34	
DIVERSES SUBVENTION A RECEVOIR	132 900,00	
FACTURE A ETABLIR	0,00	
Total	167 831,66	

DETAIL DES CHARGES A PAYER

	Montant	Clauses particulières
Charges à payer		
FACTURES NON PARVENUES	79 954,58	
DETTES SOCIALES A PAYER	269 885,40	
DETTES FISCALES A PAYER	17 945,18	
DIVERSES SUBVENTION A REVERSER	1 823 105,47	
Total	2 190 890,63	

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCES

	Montant	Clauses particulières
Produits constatés d'avance		
Subvention CNAMTS	103 001,17	
Subvention ANACT	6 821,88	
Total	109 823,05	

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCES

	Montant	Clauses particulières
Charges constatées d'avance		
Abonnements presse	22 228,87	
Maintenance/location/stocks cheques déjeuners, honoraires	82 294,13	
Total	104 523,00	

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

	Montant	Clauses particulières
Produits exceptionnels		
Régularisation dettes sociales	132 050,14	
Total	132 050,14	

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

	Montant	Clauses particulières
Charges exceptionnelles		
Total	0,00	

EFFECTIF AU 31/12/2023

	SALARIES	INTERIMAIRES
CADRES	26,00	
EMPLOYES NON CADRES	3,00	
Total	29,00	0,00
Total	29,00	

COMPTE DE RESULTAT DU PROGRAMME DE MODERNISATION

Rubriques	2 023	2 022
Achats	28 182	0
Services extérieurs	22 387	21 126
Autres services extérieurs	980 708	799 319
Charges de personnel	342 179	342 297
Subventions Unions départementales	919 586	962 659
Subventions non consommées	1 493 678	0
Fonds dédiés - Engagements à réaliser	0	2 952 987
TOTAL des charges	3 786 720	5 078 387
Subvention CNSA	785 338	1 842 758
Affectation de cotisation	48 395	44 723
Participation aux journées	0	0
Uniformation	0	0
Reprise sur fonds dédiés CNSA	2 952 987	3 190 906
TOTAL des produits	3 786 720	5 078 387
RESULTAT	0	0