



Union Nationale des Aveugles et Déficients
Visuels

U.N.A.D.E.V.

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Union Nationale des Aveugles et Déficients Visuels U.N.A.D.E.V.

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de l'association U.N.A.D.E.V.,

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 U.N.A.D.E.V. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 2.1 Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose les changements de méthodes comptables résultant de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons étudié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination, et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public sont décrites de manière appropriée dans les notes 6 « Compte de résultat par origine et destination » et 7 « Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) » de l'annexe des comptes annuels, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 et ont été correctement appliquées.

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 financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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.

Bordeaux, le 20 avril 2026

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

Signed by:


Edouard Mas

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Frais d'établissement (I)						
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais de développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	352 245	159 034	193 211	0,42	213 028	0,47
. Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	1 759 257		1 759 257	3,84	1 759 257	3,91
. Constructions	15 424 965	10 381 772	5 043 193	11,00	3 586 889	7,98
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	5 795 937	4 918 701	877 235	1,91	898 312	2,00
. Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes	9 816		9 816	0,02	554 208	1,23
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	2 246 236		2 246 236	4,90	2 716 577	6,04
Immobilisations financières						
. Participations	311 128		311 128	0,68	305 180	0,68
. Créances rattachées à des participations						
. Autres titres immobilisés	1 031 097		1 031 097	2,25	1 065 888	2,37
. Prêts						
. Autres immobilisations financières	192 033		192 033	0,42	203 465	0,45
TOTAL (II)	27 122 712	15 459 507	11 663 205	25,44	11 302 804	25,14
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	11 598		11 598	0,03	16 012	0,04
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	50 844	17 219	33 625	0,07	52 415	0,12
. Créances reçues par legs ou donations	2 238 615		2 238 615	4,88	3 373 801	7,50
. Autres créances	501 553		501 553	1,09	311 896	0,69
Charges constatées d'avance	321 640		321 640	0,70	343 002	0,76
Valeurs mobilières de placement	1 198 369		1 198 369	2,61	1 168 001	2,60
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	29 869 773		29 869 773	65,16	28 394 261	63,15
TOTAL (III)	34 192 394	17 219	34 175 175	74,56	33 659 388	74,86
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	61 315 106	15 476 727	45 838 380	100,00	44 962 192	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	1 104 673	2,41	1 104 673	2,46
. Fonds propres complémentaires	96 000	0,21	96 000	0,21
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres	30 043 721	65,54	30 043 721	66,82
Report à nouveau	-339 738	-0,73	-1 425 592	-3,16
Excédent ou déficit de l'exercice	3 611 020	7,88	1 085 854	2,42
Situation nette (sous total)	34 515 676	75,30	30 904 657	68,73
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	2 153	0,00	3 228	0,01
Provisions réglementées	32 008	0,07	32 008	0,07
TOTAL (I)	34 549 838	75,37	30 939 893	68,81
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations	3 582 748	7,82	4 725 274	10,51
Fonds dédiés	73 496	0,16	98 626	0,22
TOTAL (II)	3 656 244	7,98	4 823 900	10,73
PROVISIONS				
Provisions pour risques	344 064	0,75	132 491	0,29
Provisions pour charges	961 376	2,10	918 028	2,04
TOTAL (III)	1 305 440	2,85	1 050 519	2,34
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	120 240	0,26	217 686	0,48
Emprunts et dettes financières diverses	48 069	0,10	22 182	0,05
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 257 137	4,92	2 935 932	6,53
Dettes des legs ou donations	329 543	0,72	295 877	0,66
Dettes fiscales et sociales	2 796 585	6,10	2 728 635	6,07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 773	0,09	64 843	0,14
Autres dettes	707 816	1,54	1 859 223	4,14
Produits constatés d'avance	24 696	0,05	23 502	0,05
TOTAL (IV)	6 326 858	13,80	8 147 879	18,12
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	45 838 380	100,00	44 962 192	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		44 321		0,13		45 812		0,14		-1 491		-3,24	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		55 990		0,17		38 297		0,12		17 693		46,20	
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		349 747		1,03		345 670		1,09		4 077		1,18	
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		3 822 635		11,27		3 810 798		12,00		11 837		0,31	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie		27 774 206		81,92		25 786 852		81,22		1 987 354		7,71	
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat.et provisions		32 261		0,10		991 746		3,12		-959 485		-96,74	
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles		1 037 721		3,06						1 037 721		N/S	
Utilisations des fonds dédiés		25 130		0,07		33 505		0,11		-8 375		-24,99	
Autres produits		200 504		0,59		158 319		0,50		42 185		26,65	
Total des produits d'exploitation (I)		33 342 515		98,34		31 211 000		98,31		2 131 515		6,83	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises		14 160		0,04		10 170		0,03		3 990		39,23	
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		13 270 671		39,14		14 317 308		45,10		-1 046 637		-7,30	
Aides financières		1 449 754		4,28		1 413 718		4,45		36 036		2,55	
Impôts, taxes et versements assimilés		1 103 021		3,25		1 182 697		3,73		-79 676		-6,73	
Salaires et traitements		8 097 449		23,88		8 211 372		25,86		-113 923		-1,38	
Cotisations sociales		4 024 432		11,87		4 071 171		12,82		-46 739		-1,14	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		763 527		2,25		760 578		2,40		2 949		0,39	
Dotations aux provisions		279 881		0,83		215 103		0,68		64 778		30,11	
Valeurs comptables des immobilisations incorpor. et corporelles		1 064 709		3,14						1 064 709		N/S	
Reports en fonds dédiés						30 080		0,09		-30 080		-100,00	
Autres charges		134 091		0,40		141 479		0,45		-7 388		-5,21	
Total des charges d'exploitation (II)		30 201 696		89,08		30 353 676		95,61		-151 980			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		3 140 819		9,26		857 324		2,70		2 283 495		266,35	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participation		6 043		0,02		5 975		0,02		68		1,14	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé													
Autres intérêts et produits assimilés		543 775		1,60		424 394		1,34		119 381		28,13	
Reprises sur dépréciations et provisions													
Différences positives de change													
Produits des immobilisations financières cédées													
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie													
Total des produits financiers (III)		549 817		1,62		430 369		1,36		119 448		27,75	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		1 993		0,01		4 133		0,01		-2 140		-51,77	
Différences négatives de change													
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées													

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie						
Total des charges financières (IV)	1 993	0,01	4 133	0,01	-2 140	-51,77
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	547 825	1,62	426 236	1,34	121 589	28,53
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	3 688 644	10,88	1 283 561	4,04	2 405 083	187,38
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Total des produits exceptionnels (V)	12 400	0,04	107 217	0,34	-94 817	-88,42
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Total des charges exceptionnelles (VI)			304 924	0,96	-304 924	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	12 400	0,04	-197 707	-0,61	210 107	106,27
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	90 024	0,27			90 024	N/S
Total des produits (I + III + V)	33 904 733	100,00	31 748 586	100,00	2 156 147	6,79
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	30 293 713	89,35	30 662 732	96,58	-369 019	-1,19
EXCEDENT OU DEFICIT	3 611 020	10,65	1 085 854	3,42	2 525 166	232,55
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	310 547		301 273			
TOTAL	310 547		301 273			



U.N.A.D.E.V

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos au 31 Décembre
2025

1. DESCRIPTION DE L'ENTITÉ ET FAITS CARACTÉRISTIQUES

1.1. Présentation de l'UNADEV

1.1.1. *Objet Social*

L'Association a pour objet, sur un territoire à la fois national et international d'agir en faveur des déficients visuels, quel que soit leur âge, en vue de :

1. leur procurer une assistance, un soutien, un accompagnement et une aide au quotidien, le cas échéant par un maintien à domicile ;
2. défendre leurs intérêts collectifs en assurant leur représentation auprès des instances publiques,
3. les informer sur leurs droits et les dispositifs d'aide et d'accompagnement existants ;
4. faciliter leur insertion sociale et professionnelle ;
5. sensibiliser le grand public aux problèmes qu'ils rencontrent ;
6. mener une politique de prévention des maladies ophtalmiques ;
7. leur procurer les soins nécessaires ;
8. promouvoir la recherche scientifique et médicale ;
9. les accompagner vers l'autonomie et promouvoir leur accès à l'éducation, la formation, l'enseignement, la culture, le sport et aux loisirs ;
10. et, d'une manière générale, mener toute action et opération en lien direct ou indirect avec les buts ci-dessus.

1.1.2. *Description des moyens mis en œuvre*

Afin de réaliser son objet, l'Association se propose de recourir notamment aux moyens d'action suivants :

1. La création, la gestion, la promotion, la coopération et la mutualisation d'établissements et services institués au profit des déficients visuels ;
2. La participation, le soutien, la coopération sous toutes ses formes avec des structures privées ou publiques d'intérêt général ayant un but connexe, similaire ou complémentaire à son objet social ;
3. L'acquisition, à titre gratuit ou onéreux, et la gestion de tout patrimoine mobilier ou immobilier ainsi que la gestion et la valorisation des actifs de l'Association conformément à son objet social ;
4. La reproduction et la fourniture de documents en braille ;
5. La fourniture, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet ou contribuant à sa réalisation ;
6. Le soutien et la mise en place d'activités sportives (notamment dans le cadre d'un club sportif), sociales, culturelles, en lien avec les personnes déficientes visuelles ;
7. Le soutien de tout projet permettant de faciliter l'accès à l'emploi et la création d'un environnement professionnel adapté pour les personnes déficientes visuelles ;
8. L'attribution d'aides financières (secours) à des déficients visuels dans une volonté d'assistance ;
9. La mise en place de toute communication visant à promouvoir son objet, notamment par l'édition de journaux, d'ouvrages et, plus généralement, de tout support de communication en rapport avec ses activités et par la création et l'animation d'un site internet ;

10. Le prêt, la location ou la mise à disposition de moyens matériels, techniques et humains dans le cadre de projets conformes à son objet ;
11. L'organisation de colloques, séminaires, congrès et événements divers ;
12. La collecte de fonds par tous moyens.

1.2. Événements principaux de l'exercice

1.2.1. Gouvernance

1. Une assemblée générale ordinaire s'est tenue le 28/06/2025 dans laquelle les comptes de l'exercice clos au 31/12/24 ont été approuvés. L'affectation du résultat n'a pas été approuvée par l'AG.

1.2.2. Autres faits marquants :

1. Des travaux étaient en cours sur le site de Toulouse en 2024 et se sont achevés en juin 2025.
2. Achat du site de Perpignan en 2025.
3. Augmentation des legs et assurances vies.
4. Arrivée et départ d'un directeur général.
5. Prise en charge du recouvrement des résidents de l'EHPAD.
6. Rénovation de 4 chambres de l'EHPAD.

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2025 présente un total de 45 838 380 € et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 3 611 020 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

1.3. Évènements post clôture

Postérieurement à la clôture de l'exercice, l'association a été informée de l'existence de trois litiges prud'homaux engagés par d'anciens salariés dont les contrats de travail ont pris fin au cours de l'exercice 2025.

Ces litiges trouvent leur origine dans des faits et situations antérieurs à la clôture de l'exercice, liés à l'exécution et à la rupture des contrats de travail.

Conformément aux dispositions du Plan Comptable Général, ces événements postérieurs à la clôture mettent en évidence des obligations existantes à la date du 31 décembre 2025. En conséquence, une provision pour risques et charges a été comptabilisée dans les comptes de l'exercice, pour un montant correspondant à la meilleure estimation des risques encourus à la date d'arrêté des comptes.

Les incertitudes éventuelles liées à l'issue de ces procédures demeurent dépendantes de décisions judiciaires à intervenir.

1.4. Informations en période de crise

À la date d'arrêté des comptes au 31 décembre 2025, l'invasion de l'Ukraine par la Russie le 24 février 2022 n'ont pas eu d'incidence particulière sur les comptes de l'UNADEV.

2. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers de synthèse annuelle comprennent réglementairement au moins :

1. Bilan,
2. Compte de Résultat,
3. Annexe (dont le Compte de Résultat par Origine et Destination et le Compte Emploi annuel des Ressources)

Référentiel : les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur.

L'Association a arrêté ses comptes en respectant :

1. le règlement n°2014-03 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers
2. le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par les règlements ANC 2022-04 du 30 juin 2022 et ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 en coordination avec le règlement 2022-06
3. le règlement ANC 2019-04 du 08 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

2.1. Changement de méthode comptable

Le changement est constitué par l'application, à compter du 1er janvier 2025, des règlements ANC n° 2022-06 de modernisation des états financiers et ANC n° 2023-03 qui a modifié le règlement ANC 2018-06 en coordination avec le 2022-06.

Ce changement de méthode comptable a été mis en œuvre conformément aux dispositions du Plan Comptable Général.

Les principaux impacts de ce changement portent sur la présentation de certains postes du bilan et du compte de résultat, sans modification des flux économiques sous-jacents.

Au niveau du résultat exceptionnel, les opérations qui relevaient antérieurement de cette catégorie sont désormais comptabilisées au sein du résultat d'exploitation ou du résultat financier, en fonction de leur nature. Il ne reste qu'en exceptionnel que les événements majeurs et inhabituels.

Par ailleurs, les transferts de charges ont été supprimés. Les charges concernées sont désormais enregistrées selon leur nature, avec, le cas échéant, la constatation des produits correspondants.

Ces changements constituent des modifications de présentation sans impact sur le résultat global de l'exercice.

Reclassements opérés en 2024 :

<i>Ancien compte</i>	<i>Nouveau compte</i>
777	747
775	7571
675	6521
6712	6582

Voici les modifications avant et après réforme :

Avant réforme	Après réforme	Reclassements opérés en 2024 (en €)
Actif		
Avances et acomptes sur immobilisations	Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes	8 292
Compte de résultat		
Produits exceptionnels sur opération de gestion	Produits exceptionnels	106 053
Produits exceptionnels sur opérations en capital	Produits exceptionnels	1 164
Reprises sur provisions, transferts de charges (exceptionnel)	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	98 500

2.2. Changement de méthode d'évaluation lié aux activités médico-sociales

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2.3. Changement de méthode de présentation lié aux activités médico-sociales

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. NOTES SUR LE BILAN

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Règles et méthodes relatives aux legs et donations :

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

1. D'appréhender son legs ;
2. D'avoir droit aux fruits ;
3. De s'en prévaloir

À la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

1. Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
2. Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
3. Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

3.1. Actif

Tableau des immobilisations :

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE
RUBRIQUES				
Immobilisations incorporelles	326 949	0		326 949
Immobilisations corporelles	20 826 515	2 153 642	-	22 980 158
Biens reçus par legs ou donations	2 716 577	1 330 305	1 800 646	2 246 236
Immobilisations financières	1 574 535	28 706	68 982	1 534 259
Immobilisations en cours	545 916	993 146	1 529 797	9 265
Avances et acomptes sur immobilisations	8 292	-	7 740	552
	25 998 784	4 531 094	3 407 165	27 122 714

Situations et mouvements	Durée d'utilisation ou taux d'amortissement	Mode d'amortissement	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Amortissements : Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 à 4 ans	Linéaire	113 921	45 114		159 035
Immobilisations corporelles	2 à 50 ans	Linéaire	14 582 059	718 414		15 300 473
Immobilisations financières	N/A	N/A				
TOTAL			14 695 980	763 528	0	15 459 508

3.1.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les acquisitions 2025 d'immobilisations corporelles et incorporelles se décomposent ainsi :

1. Pour le siège et ses activités bénéficiaires : 2 035 887 €
2. Pour l'EHPAD : 143 050 €

Les principales acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles pour l'Unadev sont les suivantes :

1. Travaux de Toulouse avec une mise en service en juin : 1 485 k€
2. Achat du local de Perpignan : 404 K€
3. Achats matériels DV : 26 K€
4. Travaux de menuiserie, vitrophanie, accueil, plafond accueil : 73 K€
5. Achat équipements sportif : 2.5 k€
6. Achat matériels informatique : 38.2 k€
7. Achat Matériels et mobiliers : 6.2 k€

Les principales acquisitions d'immobilisations corporelles pour l'EHPAD sont les suivantes :

1. Hello Art Musée virtuel : 4 k€
2. Travaux électrique, sol, fenêtres, sanitaires pour 13.7 k€
3. Matériels de cuisine : 25.8 K€
4. Matériels de bureau et informatique : 6.5 K€
5. Mobiliers et matériels (chaudière) : 49.5 K€
6. Matériels et mobiliers soins : 18.4 K€

Les acquisitions de biens reçus par legs ou donations se sont élevées à 1 330 k€. Pas de mise au rebut cette année.

3.1.2. Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

3.1.3. Immobilisations financières

Au 31/12/2025, les immobilisations financières s'élèvent à un montant de 1 534 k€.

Ce poste se décompose en :

1. 307 k€ : titres crédit coopératif
2. 4 k€ : titres Caisse Épargne
3. 963 k€ : Contrat de capitalisation AG2R en financement des Indemnités de fin de carrière

4. 67 k€ : Contrat de capitalisation AG2R CET
5. 192 k€ : Dépôt et cautionnements versés

3.1.4. Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours au 31/12/25 sont constituées des travaux de Boulogne, Lille.

3.1.5. Avances et acomptes sur commandes d'immobilisations corporelles

NEANT

Méthode d'amortissement :

La méthode d'amortissement pratiquée est le mode linéaire.

Catégorie d'Immobilisation	Durée d'Amortissement (en années)
Immobilisations Incorporelles	1 à 4
Construction	10 à 50 (selon composants)
Installations Techniques	5 à 20
Matériel et Outillages	2 à 10
Autres Immobilisations Corporelles	2 à 10

Dépréciation

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

NÉANT

3.1.6. Stocks

Les stocks sont évalués à 11 k€ au 31/12/25 (EHPAD).

3.1.7. Listes des filiales et des participations

NÉANT

3.1.8. Créances

Créances	Montant brut	Amort. Prov.	Montant net	Liquidité de l'actif	
				Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :					
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0
Créances de l'actif circulant :					
Créances Clients et Comptes rattachés	50 844	17 219	33 625	33 625	
Legs	2 238 615		2 238 615	2 238 615	
Autres	501 553		501 553	501 553	
Charges constatées d'avance	321 640		321 640	321 640	
TOTAL	3 112 652	17 219	3 095 433	3 095 433	0
(1) Prêts accordés en cours d'exercice					
Prêts récupérés en cours d'exercice					

Créances reçues par legs ou donations

À la date d'acceptation, les créances provenant de legs ou de donations sont comptabilisées pour :

2238 k€ dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres.

Les dépréciations d'actif circulant en début d'exercice étaient de 24.52 k€, leur solde en fin d'exercice est de 17.21 k€.

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D
	DEPRECIATIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : REPRISES DE L'EXERCICE	DEPRECIATIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Provision avances et acomptes	0	0	0	0
Provision AVS UNADEV PENSIONNAIRES EHPAD	17 370		151	17 219
Provisions autres créances	7 150		7 150	0
TOTAL	24 520	0	7 301	17 219

Provision de clients douteux à l'EHPAD pour 17,21 k€.

3.1.9. Trésorerie

La trésorerie se décompose en :

1. Valeurs mobilières de Placement : 1 198 k€

C'est un placement AG2R à la Banque populaire Sud-Ouest qui est valorisé chaque année et dont les intérêts sont capitalisés.

Ce solde est conforme à la valorisation du contrat au 31/12/2025

2. Disponibilités : 29 870 k€

3.1.10. Charges constatées d'avances

Elles s'élèvent à 322 k€ en 2025 contre 343 k€ en 2024 et correspondent en partie à des loyers et charges relatifs au premier trimestre 2026.

3.1.11. Produits à recevoir

Les produits à recevoir au 31/12/2025 sont constitués pour l'UNADEV (hors EHPAD) de :

1. 9 126 € l'OPCO
2. 12 400 € d'un litige
3. 48 025.76 € d'indemnités journalières de sécurité sociale à recevoir
4. 80 142.80 € d'indemnités prévoyances AG2R à recevoir

Quant à l'EHPAD, les produits à recevoir au 31/12/25 sont constitués de 7539 € de remboursement de formation 2025 à recevoir et de 87 k€ du conseil départemental.

Soit un total de 244 K€ de produits à recevoir au 31/12/25.

3.2. Passif

3.2.1. Fonds propres

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Transfert du résultat en instance d'affectation		Augmentation		Diminution ou Consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	<i>Dont généro- sité du public</i>	Montant	<i>Dont généro- sité du public</i>	Montant	<i>Dont généro- sité du public</i>	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	1 200 673									1 200 673
Fonds propres avec droit de reprise	-									-
Écarts de réévaluation	-									-
Réserves	30 043 721	0	0							30 043 721
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	190 940	0	-							190 940

Subventions d'investissement	3 228					0		1 075		2153
Provisions réglementées	32 008									32 008
TOTAL	30 939 893	-	-	-	-	3 611 020	3 866 808	1 075	-	34 549 838

Tableau de détermination de l'excédent comptable :

TABEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
RÉSULTAT COMPTABLE	3 611 019.76	1 085 853,94
Reprise du résultat antérieur		
EXCÈDENT OU DÉFICIT EFFECTIF GLOBAL	3 611 019.76	1 085 853,94
Dont résultat effectif sous gestion propre	3 866 807,64	1 282 041,39
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-255 787,88	- 196 187,45

3.2.2. Fonds reportés

TABEAU DES FONDS REPORTES				
	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Legs et donations	4 725 274	1 016 054	2 158 581	3 582 748
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL	4 725 274	1 016 054	2 158 581	3 582 748

En l'absence de réalisation des biens (c'est-à-dire la cession du bien ou l'encaissement des liquidités), les produits de legs et donation comptabilisés à l'acceptation sur la base d'estimation, doivent être neutralisés. Les sommes reportées sont enregistrées au débit du compte 6891 « Reports en fonds reportés » par le crédit du compte 1911 « Fonds reportés liés aux legs et donations ». Les sommes inscrites au passif en « fonds reportés liés aux legs ou donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation, avec pour contrepartie le compte « Utilisations de fonds reportés ».

3.2.3. Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

À compter de la première application du règlement 2018-06, les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présenté au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :	4 984	0	0	4 984
Quotes-parts virées au résultat :	1 756	1 075	0	2 831
Solde net en fonds propres :	3 228	1 075	0	2 153

3.2.4. Fonds dédiés - Engagements à réaliser

Au 31 décembre 2025, les fonds dédiés se sont élevés à 73 496 € (EHPAD).

Tableau des fonds dédiés 2025	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
Variation des fonds dédiés issus de			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	98 626		25 130			73 496	-
CNR DEFI PERFORMANCE 19	19 616					19 616	
CNR FORMATION ATTRACTIVITE METIERS	13 004					13 004	
CNR 22 FOURN PETIT EQUIPT FF	2 839		123			2 716	
CNR 22 ACTIV PHYS ADAPTEE	21 093		20 837			255	
FONDS DEDIES PEC RISQUE CHUTE	5 080					5 080	
FONDS DEDIES PEC TROUBLES COGNITIFS	5 000					5 000	
REAC FOND DEDIES PAIQ	11 995		4 170			7 825	
FONDS DEDIES MUSEEE VIRTUEL	20 000					20 000	
Contributions financières d'autres organismes	-					-	
Ressources liées à la générosité du public	-					-	
TOTAL	98 626		25 130			73 496	-

3.2.5. Provisions réglementées et Provisions pour risques et charges

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B	C	D
	PROVISIONS AU DÉBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Provisions réglementées	32 008			32 008
Provisions pour risques	132 491	211 573		344 064
Provisions pour charges	918 028	68 308	24 960	961 376
TOTAL	1 082 527	279 881	24 960	1 337 448

Les provisions réglementées s'établissent à 32 008 € et concernent des provisions afférentes aux plus-values de cessions d'éléments d'actifs de l'EHPAD.

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 1 305 440 € à la clôture 2025 contre 1 149 019 € à la clôture 2024, dont :

1. 309 064 € relatif à des litiges sociaux
2. 35 000 € relatif à des litiges partenaires
3. 961 376 € relatifs à la provision pour indemnités retraite

Indemnités de départ à la retraite :

Les engagements de retraite sont évalués en application de la recommandation ANC 2013-02.

Pour rappel, jusqu'au 31 décembre 2018, les engagements de retraite étaient considérés hors bilan (méthode du contrat d'assurance alors qu'il s'agit d'un contrat de capitalisation).

À partir de 2019, les contrats de capitalisation AG2R ont réintégré les comptes sociaux au poste actif immobilisé.

Par ailleurs, les engagements de retraite sont comptabilisés en provision pour risques et charges pour 961 376 € au 31/12/25.

Le montant de l'engagement retraite est calculé en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite avec les hypothèses suivantes :

1. Age de départ à la retraite : 64 ans
2. Taux d'actualisation : 3.50 %
3. Taux de revalorisation des salaires : 2 %
4. Taux de charges sociales : 45 %
5. Turn over faible

3.2.6. Tableau des emprunts

Libellé – Montant en €	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D= A + B - C
Terrain Maison de retraite 543 000 €	38 177,30		38 177.30	0
Salle de sport Bordeaux 579 000 €	179 508,63		59 269.06	120 239.57
Total	217 685,93	-	97 446.36	120 239.57

Le montant des emprunts restant dus est de 120.2 k€ au 31/12/25 et concerne l'Unadev, hors EHPAD.

3.2.7. État des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	120 240	59 835	60 405	
Emprunts et dettes financières divers	48 069	48 069		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 257 137	2 257 137		
Dettes des legs ou donations	329 523	329 523		
Dettes fiscales et sociales	2 796 585	2 796 585		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	42 773	42 773		
Autres dettes	707 816	707 816		
Produits constatés d'avance	24 696	24 696		
TOTAL	6 326 859	6 266 454	60 405	0
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(3) Dont ... envers les associés (indication du poste concerné)				

Les dettes fournisseurs comprennent les dettes relatives aux aides financières dans le cadre du comité personnes morales (CPMO) pour 371 221€.

3.2.8. Charges à payer

Provisions sociales – montants chargés (coût employeur)

Nature de la charge à payer	Montant chargé (€)
Provision de congés payés chargée	1 005 538
Provision de congés payés sur arrêt de travail chargée	12 657
Provision de reliquat de prime d'assiduité chargée	35 765
Provision de compte épargne temps chargée	431 121
Provision de réduction du temps de travail (RTT) chargée	106 288
Provision d'heures supplémentaires chargée	17 393
Cotisations CNRACL – 2e, 3e et 4e trimestres	7 215

Charges sociales à payer (hors provisions ci-dessus)

Nature	Montant (€)
URSSAF (ensemble des caisses)	415 500
Retraites & prévoyance (AG2R, RAFP, mutuelles)	248 000
Autres organismes sociaux – charges à payer	72 516
Formation, Action logement, OPCO	52 000

Charges fiscales à payer

Nature	Montant (€)
Impôt sur les bénéfices	90 024
Taxes sur les salaires	64 724
Prélèvement à la source	29 838
Autres charges fiscales à payer	21 892

Fournisseurs – factures non parvenues

Nature	Montant (€)
Fournisseurs – exploitation (FNP)	614 025
Fournisseurs – immobilisations (FNP)	42 773

Récapitulatif global – Charges à payer 2025

Catégorie	Montant (€)
Provisions sociales chargées	1 615 977
Charges sociales à payer	788 016
Charges fiscales à payer	206 478
Fournisseurs – FNP	656 798

TOTAL DES CHARGES À PAYER 3 267 269

Par ailleurs, La jurisprudence relative à l'acquisition des congés payés pendant l'arrêt de travail pour maladie ou accident, a été rendue le 13 septembre 2023. Cette décision de mise en conformité du droit français sur le droit européen s'applique de manière rétroactive, ce qui peut entraîner un risque de réclamation de la part des salariés concernés sur les trois dernières années. Ainsi, ce risque a été provisionné sous la forme d'une provision congés payés spécifique au 31/12/25 des salariés présents, sur les trois dernières périodes d'acquisition des congés payés.

Ainsi, le surplus de la provision de congés payés sur arrêt maladie s'est élevé à 5 830 € pour l'UNADEV et 2 243 € pour l'EHPAD. Les charges sociales correspondantes se sont élevées à 3 519 € pour l'UNADEV et 1 066 € pour l'EHPAD.

3.2.9. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont relatifs aux cotisations adhérents UNADEV de l'année 2026 constatées d'avance au 31/12/25 pour 24 696 €.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

4.1. Résultat par activité ou établissement :

Le résultat de l'association est un **excédent de 3 611 019.76 €** qui se décompose comme suit :

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre</i>		3 866 807.64
UNADEV hors EHPAD		
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>	255 787.88	
EHPAD		
Résultat de l'exercice		3 611 019.76

L'UNADEV hors EHPAD enregistre un excédent de 3 866 807.64 €.

L'EHPAD présente un résultat déficitaire de 255 787.88 €.

4.2. Passage du Résultat Comptable au Résultat Administratif (EHPAD hors UNADEV) :

4.2.1. Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif

RÉPARTITION ANALYTIQUE DU RÉSULTAT 2025				
	GLOBAL	HÉBERGEMENT	DÉPENDANCE	SOINS
Total Classe 6	4 127 887	2 024 264	716 929	1 386 693
Total classe 7	3 872 099	1 864 428	486 090	1 521 581
Résultat comptable effectif	-255 787	-159 836	-230 839	134 888
Résultat antérieur incorporé	0	0	0	0
Résultat à affecter	-255 787	- 159 836	-230 839	134 888

4.2.2. Tableau de suivi des amortissements dérogatoires

Néant

4.3. Dons et Legs :

4.3.1. Dons manuels

Les dons comptabilisés en 2025 comprennent les dons de 2025 saisis jusqu'au 21 janvier 2026 et relatifs à l'année fiscale 2025.

Le total des dons s'est élevé à 22 225 304.13 contre 22 848 360.81 en 2024. Les dons ont donc diminué de 623 k€ (-2.73 %) entre 2024 et 2025.

L'appel à don de l'UNADEV est fait pour l'ensemble de l'activité de l'Association. Les dons ne sont pas des fonds affectés, sauf indication contraire de la part du donateur.

4.3.2. Legs, donations, assurance vie

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	3 009 505
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9 (1)	1 396 863
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 037 721
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	2 158 581
TOTAL PRODUITS	7 602 670
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 064 709
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	1 016 054
TOTAL CHARGES	2 080 764
LEGS , DONATIONS ET ASSURANCES VIES	5 521 906

Ce poste s'élève à 5 522 K€ en 2025, contre 2 938 k€ en 2024 soit une augmentation de 2 584 K€, soit 87.95 %.

Au sein de ce poste, les assurances vie perçues ont augmenté de 1 642 k€ entre 2024 et 2025 (+120%).

4.3.3. État séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

L'association UNADEV a reçu des dons venant de l'étranger sur l'exercice 2025, de l'ordre de 8 003 €.

Selon le règlement ANC N°2018-06, article 434-3 et D.2021-1812, ci-dessous l'état des financements provenant de l'étranger « EAR » en version synthétique :

Etat contributeur	Montant total des avantages et des ressources
ALLEMAGNE	735,00 €
ANDORRE	60,00 €
AUSTRALIE	240,00 €
AUTRICHE	194,00 €
BELGIQUE	1 860,00 €
CANADA	240,00 €
ESPAGNE	1 244,00 €
ETATS-UNIS	1 164,00 €
PAYS-BAS	220,00 €
PORTUGAL	350,00 €
ROUMANIE	50,00 €
ROYAUME-UNI	135,00 €
SÉNÉGAL	165,00 €
SUISSE	1 326,00 €
MAROC	20,00 €
Total général	8 003,00 €

La version détaillée de l'EAR que l'Unadev doit établir en application de l'article 434-4 du règlement ANC N°2018-06, est mise à disposition du public au siège de l'Unadev situé au 12 rue de Cursol, 33000 BORDEAUX selon les modalités suivantes :au département administratif et financier

4.4. Subventions et autres concours publics

Le total de ces produits se porte à 3 822 K€.

L'UNADEV a perçu 3 797 K€ de concours publics en provenance principalement du Conseil Départemental de Gironde et de l'ARS Nouvelle Aquitaine pour le fonctionnement de l'EHPAD et 24 55 K€ de subvention d'exploitation.

Ci-dessous le détail :

DOTATION APA GIRONDE	275 496
HÉBERGEMENT AS	854 727
DÉPENDANCE + TM AS	95 290
HÉBERGEMENT - 60 AS	74 701
DÉPENDANCE - 60 AS	18 153
HÉBERGEMENT PAYANT	866 957
DEP + TM PAYANTS 33	67 517
DEP + TM PAYANTS HD	31 010
F.S. DOTATION SOINS	1 513 154
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	24 554
QUOTE PART DE SUBVENTIONS	1 075
TOTAL CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	3 822 634

Dont activité médico-sociale

3 511 125

4.5. Participations des adhérents et bénéficiaires aux activités

Le montant des participations des adhérents et bénéficiaires aux activités s'est élevé en 2025 à 128.12 K€.

4.6. Produits et charges exceptionnels

Les charges exceptionnelles sont composées du détail ci-dessous : NÉANT

Les produits exceptionnels sont composés du détail ci-dessous :

<u>Produits exceptionnels 2025</u>	
LITIGE	<u>12 400 €</u>

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Effectif présent au 31 décembre 2025

L'effectif présent au 31 décembre 2025 est de 230 salariés.

Répartition :

1. UNADEV hors EHPAD : 179 (pour mémoire 184 salariés au 31/12/24)
2. EHPAD : 51 (pour mémoire 43 salariés au 31/12/24)

5.2. Informations relatives aux trois plus hautes rémunérations

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des trois plus hautes rémunérations brutes hors avantages en nature s'est élevé à 232 406 € en 2025.

En application de l'article 261-7 1° du code général des impôts la rémunération versée en 2025 aux administrateurs s'élève à 0 €.

5.3. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes au titre du contrôle légal pour l'exercice 2025 s'élèvent à 79,69 K€ TTC.

5.4. Engagements hors bilan

1. Promesse d'affectation hypothécaire auprès de la Caisse d'Épargne :

38 177,30 € pour les parcelles de terrain sises à Vayres section A n° 2652 et n° 2844

2. Nantissement de comptes titres du Crédit Coopératif pour 579 000 € en garantie de l'emprunt pour l'acquisition des locaux de la salle de sport adaptée à Bordeaux.

5.5. Legs acceptés et non encore réalisés

Les legs acceptés par le Conseil d'Administration et par la Préfecture et non encore réalisés au 31/12/2025 ont tous été comptabilisés conformément au **règlement ANC n°2018-06**.

5.6. Legs non encore acceptés au 31/12/2025

La valorisation des legs non encore acceptés en conseil d'administration au 31/12/25 est de 1 039.65 k€.

5.7. Le Fonds de dotation Lucie Care

Dans le cadre de son projet associatif 2014-2018, l'UNADEV a créé le 27/07/2015 un fonds de dotation, dénommé Lucie Care, dont la vocation est de répondre principalement aux besoins des jeunes déficients visuels.

Ce fonds a notamment pour objet :

1. L'éducation, la formation, l'enseignement, au profit des **jeunes déficients visuels**
2. La représentation, l'information, la sensibilisation, la défense, la prévention, les soins, la recherche, l'assistance, le soutien, l'insertion, l'aide, les services à la personne, l'accompagnement, le soutien scolaire, au bénéfice des **jeunes handicapés essentiellement déficients visuels** de façon directe ou indirecte.
3. Toute action et opération en lien direct ou indirect avec la cause de la déficience visuelle, notamment au profit des plus **jeunes handicapés visuels** et notamment le soutien à des activités ou organismes en lien avec son objet.

L'UNADEV a doté Lucie Care d'une dotation 3 millions d'euros (dont 15 000 euros non consommables le reste étant consommable), somme intégrée dans les comptes 2015 et portée en missions sociales à 100% dans le CER 2015. Cette somme a été intégralement versée.

Selon l'arrêté du 19 avril 2023, tout avantage fiscal afférent aux dons, legs et versements effectués au profit du fonds de dotation Lucie Care est suspendu.

Le jugement d'ouverture de la liquidation judiciaire a eu lieu le 18 août 2023.

6. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Dans le cadre du règlement comptable applicable aux Associations et Fondations à compter du 01/01/2020, les principes et méthodes d'élaboration du CROD et du CER sont maintenues dans le respect de la pérennité des méthodes.

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	28 359 605	28 359 605	26 304 010	26 304 010
1.1 Cotisations sans contrepartie	44 321	44 321	45 812	45 812
1.2 Dons, legs et mécénat	27 759 729	27 759 729	25 816 607	25 816 607
- Dons manuels	22 225 969	22 225 969	22 848 361	22 848 361
- Legs, donations et assurances-vie	5 521 906	5 521 906	2 937 973	2 937 973
- Mécénat	11 853	11 853	30 273	30 273
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	555 555	555 555	441 591	441 591
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	600 392		660 649	
2.1 Cotisations avec contrepartie	-		-	
2.2 Parrainage des entreprises	-		-	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	-		-	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	600 392		660 649	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	3 822 635		3 810 798	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	32 261	32 110	939 624	885 378
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	25 130	-	33 505	0
TOTAL	32 840 024	28 391 716	31 748 586	27 189 388
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	18 106 385	13 797 436	18 701 789	14 449 362
1.1 Réalisées en France	18 106 385	13 797 436	18 701 789	14 449 362
- Actions réalisées par l'organisme	16 656 630	12 347 681	17 288 071	13 035 644
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	1 449 754	1 449 754	1 413 718	1 413 718
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-	-	-
- Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	-	-	-	-

2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	9 076 913	9 069 591	9 800 029	9 688 266
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	9 076 913	9 069 591	9 800 029	9 688 266
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 675 801	1 670 687	1 911 071	1 903 446
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	279 881	279 881	219 763	215 103
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	90 024		-	0
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES	-	-	30 080	0
TOTAL	29 229 004	24 817 595	30 662 732	26 256 177
EXCEDENT OU DEFICIT	3 611 020	3 574 121	1 085 854	933 211

6.1. Produits par origine :

6.1.1. Produits liés à la générosité du public

Ces produits sont composés principalement des cotisations sans contrepartie, des dons, des legs, des donations et assurance-vie ainsi que des produits financiers. Ils se sont chiffrés en 2025 à **28 360 K€**.

6.1.1.1. Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publications ou la remise de biens de faible valeur. Ces cotisations s'élèvent à **44 K€** pour l'année 2025.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.1.1.2. Dons, legs et mécénat

1. Dons manuels

Le total des dons s'est élevé en 2025 à **22 226 K€**.

Pour plus de précisions sur ce poste, se référer au « 4.3.1 Dons manuels » dans la partie relative aux informations sur le compte de résultat.

2. Legs, donations, assurance vie

Le montant des legs, donations et assurances vies est de **5 522 K€**. Référence 4.3.2.

3. Mécénat

Le montant des produits du mécénats est de **12 K€**. Référence 4.3.2.

6.1.1.3. Autres produits liés à la générosité du public

Ce poste s'élève à **556 K€** sur l'année.

Cette rubrique comprend majoritairement des produits financiers pour un montant de **511 K€**. Leur affectation à cette typologie de ressource repose sur le fait qu'ils sont le fruit de placements réalisés avec des ressources issues de la générosité du public.

6.1.1.4. Produits non liés à la générosité du public

Ces produits sont composés des cotisations avec contrepartie et des autres produits non liés à la générosité du public.

Ils se sont chiffrés en 2025 à **600 K€**.

6.1.1.5. Cotisations avec contrepartie

Néant

6.1.1.6. Parrainage des entreprises

Néant

6.1.1.7. Contributions financières sans contrepartie

Néant

6.1.1.8. Autres produits non liés à la générosité du public

La rubrique « Autres produits non liés à la générosité du public » comprend :

1. Les ventes de marchandises et de prestations de services ;
2. Les revenus des actifs non issus de la générosité du public :
 - a. Les redevances d'actifs incorporels ;
 - b. Les loyers ;
 - c. Les produits financiers ;
 - d. Les plus ou moins-values de cession d'actifs.

Ce poste s'élève à **600 K€** répartis comme suit :

1. **600 K€** à l'UNADEV composés pour partie de :
 - a. 136 K€ de participations aux services des auxiliaires de vie à domicile,
 - b. 128 K€ de participations aux activités et licences sportives,
 - c. 171 K€ de remboursements AG2R Prévoyance,
 - d. 17 K€ de produits divers de gestion courante,
 - e. 41 K€ de recettes de bar associatif,
 - f. 57 K€ d'autres produits des activités annexes,
 - g. 11 K€ de vente de matériels adaptés.
2. 39 K€ à l'EHPAD Louis Braille dont 17K€ de retours OPCO formation, 12 K€ de produits d'activités de services (boutique divers, pharmacie, coiffeur, pédicure, téléphone, repas) et 11 K€ de produits divers de gestion courante.

6.1.2. Subventions et autres concours publics

Le total de ces produits se porte à **3 823 K€**.

L'UNADEV a perçu 3 807 K€ de concours publics en provenance principalement du Conseil Départemental de Gironde et de l'ARS Nouvelle Aquitaine pour le fonctionnement de l'EHPAD.

6.1.3. Reprises sur provisions et dépréciations

Les reprises sur provisions et dépréciations se sont élevées à **32 K€**.

En voici le détail :

1. 7 K€ de reprises de provisions clients créances douteuses.
2. 25 K€ de reprise de provision pour charges (indemnités retraite).

Charges par destination

6.1.4. Missions sociales

Définition des missions sociales

Conformément à ses statuts, l'UNADEV a pour objet *sur un territoire à la fois national et international d'agit en faveur des déficients visuels, quel que soit leur âge, en vue de :*

- ✓ *Leur procurer une assistance, un soutien, un accompagnement et une aide au quotidien, le cas échéant par un maintien à domicile,*
- ✓ *Défendre leurs intérêts collectifs en assurant leur représentation auprès des instances publiques,*
- ✓ *Les informer sur leurs droits et les dispositifs d'aide et d'accompagnement existants,*
- ✓ *Faciliter leur insertion sociale et professionnelle,*
- ✓ *Sensibiliser le grand public aux problèmes qu'ils rencontrent,*
- ✓ *Mener une politique de prévention des maladies ophtalmologiques,*
- ✓ *Leur procurer les soins nécessaires,*
- ✓ *Promouvoir la recherche scientifique et médicale,*
- ✓ *Les accompagner vers l'autonomie et promouvoir leur accès à l'éducation, la formation, l'enseignement, la culture, le sport et aux loisirs,*
- ✓ *Et, d'une manière générale, mener toute action et opération en lien direct ou indirect avec les buts ci-dessus.*

Les missions sociales se déclinent précisément afin de pouvoir en rendre compte aux donateurs.

Elles sont regroupées dans les actions suivantes :

- ✓ Accompagner
- ✓ Éduquer
- ✓ Soigner
- ✓ Insérer
- ✓ Former
- ✓ Interpeler et sensibiliser
- ✓ Promouvoir

6.1.4.1. Réalisées en France

L'UNADEV a déployé ses missions uniquement en France pour un montant total de **18 106 K€** sur l'année 2025. Elle en a réalisé pour 16 656K€ et a versé 1 450 K€ à divers organismes agissant en France.

6.1.4.2. Réalisées à l'Étranger

Néant

6.1.5. Frais de recherche de fonds

6.1.5.1. Frais d'appel à la générosité du public

Ces frais qui recouvrent les frais d'appel et de gestion des dons et des legs se sont élevés à **9 074 K€**.

6.1.5.2. Frais de recherche d'autres ressources

Néant

6.1.6. Frais de fonctionnement

Il s'agit principalement des frais relatifs aux instances associatives (Assemblée Générale, Conseil d'Administration), à la direction générale et aux services supports (Finances, Ressources Humaines, Système d'Information,) hors quotes-parts rattachées à la réalisation des missions sociales et à la recherche de fonds.

Ces frais de fonctionnement se sont portés à **1 676 K€** en 2025.

6.1.7. Dotations aux provisions et dépréciations

Les dotations aux provisions et dépréciations se sont élevées à **280 K€** et se décomposent comme suit :

1. Provision pour Prud'homme : 212 K€
2. Provision IDR : 68 K€
3. Provision pour dépréciation de créances : NEANT

6.1.8. Impôt sur les bénéfices

L'impôt sur les bénéfices s'élèvent à 90 k€ pour 2025.

6.1.9. Report en fonds dédiés de l'exercice

Les reports en fonds dédiés 2025 s'élèvent à **0 K€** (fonds publics).

6.2. Produits par origine des contributions volontaires en nature du CROD

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

6.2.1. Contribution volontaire (Produits) liée à la générosité du public

Nature de la Contribution	Méthode de valorisation	Montant
Contribution en biens et services	Selon coût de revient déterminé par le contributeur	-
Contribution en travail : 12 254 heures	(1)	310 547 €

(1) L'action des bénévoles a été classifiée en 3 niveaux :

1. Niveau 1 : assistance, accompagnement, tâches administratives « simples ».
2. Niveau 2 : animation, conduite d'activités et enseignement.
3. Niveau 3 : tâches complexes.

À chacun de ces niveaux a été affecté un coefficient correspondant à la Convention Collective Nationale du 31 octobre 1951, à savoir :

1. Niveau 1 : coefficient de référence 306
2. Niveau 2 : coefficient de référence 378
3. Niveau 3 : coefficient de référence 439

Les 12 254 heures de contributions des bénévoles en 2025 ont été valorisées sur la base de ces coefficients et du taux de charges moyen 2025 de l'UNADEV hors maison de retraite.

6.2.1.1. Bénévolat

La contribution régulière des bénévoles a été valorisée sur la base de l'estimation des heures travaillées. Cette valorisation s'élève à **310 K€**.

6.2.1.2. Prestations en nature

Néant

6.2.1.3. Dons en nature

Néant

6.2.2. *Contributions volontaires (Produits) non liées à la générosité du public*

Néant

6.2.3. *Concours publics en nature*

6.2.3.1. Prestations en nature

Néant

6.2.3.2. Dons en nature

Néant

6.3. Charges par destination des contributions volontaires en nature du CROD

6.3.1. *Contributions volontaires (Charges) aux missions sociales*

6.3.1.1. Réalisées en France

Ces contributions sont valorisées à **310 K€** et sont constituées du bénévolat (hors gouvernance) pour les actions menées dans les centres.

6.3.1.2. Réalisées à l'étranger

Néant

6.3.2. *Contributions volontaires (charges) à la recherche de fonds*

Néant

6.3.3. *Contributions volontaires (charges) au fonctionnement*

Néant

6.4. Tableaux de rapprochement des charges et contributions volontaires du compte résultat et du compte résultat par origine et destination

En cas d'immobilisations vendues dans l'exercice et acquises initialement en tout ou partie au moyen de la générosité du public, un écart correspondant à la VNC de ces immobilisations apparaît dans la réconciliation des charges du compte de résultat avec les emplois du compte de résultat par origine et par destination

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RÉSULTAT ET LES RUBRIQUES DU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

CHARGES	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciations	Impôts sur les bénéfices	Reports en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés		TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources					Autres produits liés à la générosité du public	Autres produits non liés à la générosité du public	
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes									
Achats de marchandises	14 160		-		-	-	-						14 160
Variation de stock	-		-		-	-	-						-
Autres achats et charges externes	5 215 996		-		7 194 967	-	637 504						13 048 467
Achats de matières premières, autres approvisionnements	222 205		-		-	-	-						222 205
Aides financières	-	1 449 754	-	-	-	-	-						1 449 754
Impôts, taxes et versements assimilés	868 719		-		156 498	-	77 804						1 103 021
Salaires et traitements	6 457 712		-		1 058 458	-	581 278						8 097 449
Charges sociales	3 150 722		-		552 764	-	320 946						4 024 432
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	693 726		-		22 758	-	47 043						763 527
Dotations aux provisions	-		-		-	-	-	279 881					279 881
Dotation aux provisions d'exploitation	-		-		-	-	-	-					-
Reports en fonds dédiés	-		-		-	-	-		-				-
Autres charges	31 390		-		91 469	-	11 233						134 091
Charges financières	1 993		-		-	-	-						1 993
Charges exceptionnelles	-		-		-	-	-				-	-	-
Participation des salariés aux résultats	-		-		-	-	-						-
Impôt sur les bénéfices	-		-		-	-	-		90 024				90 024
TOTAL	16 656 630	1 449 754	-	-	9 076 913	-	1 675 801	279 881	90 024	-	-	-	29 229 004

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET LES RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciations	Impôts sur les bénéfices	Reports en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques	TOTAL COMPTE DE RESULTAT	
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources					Autres produits liés à la générosité du public	Autres produits non liés à la générosité du public	
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes									
Achats de marchandises	14 160		-		-	-	-						14 160
Variation de stock	-		-		-	-	-						-
Autres achats et charges externes	5 215 996		-		7 194 967	-	637 504						13 048 467
Achats de matières premières, autres approvisionnements	222 205		-		-	-	-						222 205
Aides financières	-	1 449 754	-	-	-	-	-						1 449 754
Impôts, taxes et versements assimilés	868 719		-		156 498	-	77 804						1 103 021
Salaires et traitements	6 457 712		-		1 058 458	-	581 278						8 097 449
Charges sociales	3 150 722		-		552 764	-	320 946						4 024 432
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	693 726		-		22 758	-	47 043						763 527
Dotations aux provisions	-		-		-	-	-	279 881					279 881

Dotation aux provisions d'exploitation	-		-		-	-	-	-					-
Reports en fonds dédiés	-		-		-	-	-		-				-
Autres charges	31 390		-		91 469	-	11 233						134 091
Charges financières	1 993		-		-	-	-						1 993
Charges exceptionnelles	8		-		- 1	-	- 7				-	-	- 0
Participation des salariés aux résultats	-		-		-	-	-						-
Impôt sur les bénéfices	-		-		-	-	-		90 024				90 024
TOTAL	16 656 630	1 449 754	-	-	9 076 913	-	1 675 801	279 881	90 024	-	-	-	29 229 004

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					-
Mises à disposition gratuites de biens					-
Prestations de services					-
Personnel bénévole	310 547				310 547
TOTAL	310 547	-	-	-	310 547

7. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES	13 797 436	14 449 362	1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	28 359 605	26 304 010
1.1 Réalisées en France	13 797 436	14 449 362	1.1 Cotisations sans contrepartie	44 321	45 812
- Actions réalisées par l'organisme	12 347 681	13 035 644	1.2 Dons, legs et mécénat	27 759 729	25 816 607
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	1 449 754	1 413 718	- Dons manuels	22 225 969	22 848 361
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-		5 521 906	2 937 973
- Actions réalisées par l'organisme	-	-	- Mécénats	11 853	30 273
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	555 555	441 591
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	9 069 591	9 688 266			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	9 069 591	9 688 266			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 670 687	1 903 446			
TOTAL DES EMPLOIS	24 537 713	26 041 074	TOTAL DES RESSOURCES	28 359 605	26 304 010
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	279 881	215 103	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	32 110	885 378
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	-
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
	3 574 121	933 211		-	-
TOTAL	28 391 716	27 189 388	TOTAL	28 391 716	27 189 388

RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	24 691 899	25 741 450
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	3 574 121	933 211
(-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	417 873	-1 982 762
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	28 683 893	24 691 899

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	310 547	301 273	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	310 547	301 273
Réalisées en France	310 547	301 273	Bénévolat	310 547	301 273
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	-	-	Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	-	-			
TOTAL	310 547	301 273	TOTAL	310 547	301 273

8. Note explicative CER et CROD

Répartition des produits par origine

1) **Les ressources financières issues de la générosité publique** se composent :

- ✓ Des cotisations sans contrepartie perçues auprès des adhérents
- ✓ Des dons collectés auprès des particuliers qu'ils soient affectés ou non affectés. Ils comprennent les éventuels produits reçus des ventes de dons en nature.
- ✓ Du mécénat d'entreprise, qu'il soit affecté ou non affecté
- ✓ Des legs et donations qu'ils soient affectés ou non affectés
- ✓ D'autres produits tels que la quote-part de générosité reçues d'autres organismes, les revenus générés par les actifs issus de la générosité du public (les redevances d'actifs incorporels, les loyers, les produits financiers, les plus ou moins-values de cessions de ces actifs à l'exclusion des plus ou moins-values relatives aux biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés).

2) **Les produits non liés à la générosité du public** se composent :

- ✓ Des cotisations sans contrepartie perçues auprès des adhérents
- ✓ Des contributions financières sans contrepartie. Ce sont les contributions financières reçues d'autres entités
- ✓ D'autres produits tels que les ventes de marchandises et de prestations de services (notamment les prestations de services et les ventes aux bénéficiaires), les revenus des actifs non issus de la générosité du public, les loyers, les remboursements de frais de personnel ou de formation, les produits financiers ou les plus ou moins-values de cession d'actifs.

3) **Les subventions et autres concours publics** comprennent :

- ✓ Les produits de la tarification des services,
- ✓ Les dotations,
- ✓ Les subventions,
- ✓ Les aides aux postes,
- ✓ Les actions conventionnelles
- ✓ Les quotes parts de reprise au compte de résultat des subventions d'investissement.

Ils ne sont pas considérés comme des ressources issues de la générosité du public.

4) **Les reprises sur provisions et dépréciations** concernent :

- ✓ Les provisions réglementées
- ✓ Les provisions pour risques et charges
- ✓ Les dépréciations constatées sur les immobilisations ou actifs circulants
- ✓ La quote part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée. Il s'agit des reprises de provisions pour charges sur legs ou donations et des reprises pour dépréciation des actifs reçus par legs ou donations.

5) **L'utilisation des fonds dédiés antérieurs concernent les fonds dédiés** de toute nature :

- ✓ Sur concours publics,

- ✓ Sur subvention d'exploitation,
- ✓ Sur contributions financières,
- ✓ Sur les ressources liées à la générosité du public.

La quote part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée.

Affectation des charges aux rubriques de compte d'emploi des ressources

Les charges sont présentées par destination selon 6 rubriques :

- ✓ Missions sociales,
- ✓ Frais de recherche de fonds,
- ✓ Frais de fonctionnement,
- ✓ Dotations aux provisions et dépréciations,
- ✓ Impôts sur les bénéfices,
- ✓ Reports en fonds dédiés sur l'exercice.

Par principe, les coûts affectés aux missions sociales représentent l'ensemble des coûts directs et indirects qui disparaîtrait si la mission sociale n'était pas réalisée.

1) Les coûts des missions sociales :

Elles sont constituées de :

- ✓ Des coûts de l'ensemble des établissements adossés à l'association notamment l'EHPAD Louis Braille et les 8 centres en région ainsi que les coûts directs du siège de Bordeaux liés aux missions ou identifiés au moyen de clés de répartition appliquées en fonction de la nature des charges engagées et des actions menées, ainsi que des charges relatives aux salariés impliqués dans ces missions (y compris charges employeurs et coûts de structure y afférent répartis au prorata du temps affecté).
- ✓ Les missions sociales sont intégralement réalisées en France
- ✓ Les charges affectées aux missions sociales, relatives aux établissements sanitaires ou médico-sociaux tel l'EHPAD Louis Braille ne sont pas considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public. Par différence, les charges affectées aux missions sociales, relatives aux établissements sous gestion propre de l'association (antennes régionales) sont considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public, dans la limite des ressources collectées.

2) Les frais de recherche de fonds liées à la générosité du public sont composés de :

- ✓ La masse salariale des salariés du siège social de Bordeaux dédiés à la recherche de fonds y compris les coûts de structure y afférent,
- ✓ Les dépenses affectées à la recherche de fonds directement ou indirectement, en fonction de la nature de charges engagées et des actions menées :
 - Les frais d'appel à dons,
 - Les frais de traitement des dons, legs, donations, assurance-vie ou mécénat,
 - Les prestations de services afférents,
 - Les charges des legs résultant des stipulations testamentaires,

- Les frais de tenue, de location ou d'acquisition de fichiers donateurs ou mécènes,
- Les frais d'appel et de gestion de cotisation sans contrepartie,
- Les frais d'appel à bénévolat,
- Les frais de gestion des actifs issus de la générosité du public ou financés par la générosité du public
- Les achats de marchandises et de prestations de services destinées à la vente qui pour les entités faisant appel public à la générosité, sont vendus à un prix bien plus élevé que son prix d'achat
- ✓ Les charges affectées à la recherche de fonds sont considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public, dans la limite des ressources collectées.

3) **Les frais de fonctionnement** comprennent :

- ✓ Les frais de siège correspondant aux services liés à la gestion, accompagnement et conseil aux établissements ; ceci inclut l'ensemble des coûts relatifs au personnel du siège de Bordeaux (masse salariale, charges employeurs et coûts de structure y afférent) ;
- ✓ Des coûts de personnel des fonctions supports de Bordeaux, auxquels sont affectés les coûts de structure et de fonctionnement répartis en fonction de code analytique ;
- ✓ Des coûts de gouvernance notamment les coûts de réunions des instances, conseils d'administration, organisation des assemblées générales ;
- ✓ Les frais de communication institutionnelle ;
- ✓ Les autres dépenses qui ne concourent ni aux missions sociales ni à la recherche de fonds ;
- ✓ Les charges affectées aux frais de fonctionnement relatives au siège de Bordeaux sont considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public, dans la limite des ressources collectées.

4) **Les dotations aux provisions et dépréciations** concernent :

- ✓ Les provisions réglementées
- ✓ Les provisions pour risques et charges
- ✓ Les dépréciations constatées sur les immobilisations ou actifs circulants
- ✓ La quote-part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée. Il s'agit des reprises de provisions pour charges sur legs ou donations et des reprises pour dépréciation des actifs reçus par legs ou donations.

5) **L'impôt sur les bénéfices** n'est pas considéré comme finançable par les ressources issues de la générosité du public.

6) **Les reports en fonds dédiés** de l'exercice concernent les fonds dédiés de toute nature :

- ✓ Sur concours publics,
- ✓ Sur subvention d'exploitation,
- ✓ Sur contributions financières,
- ✓ Sur les ressources liées à la générosité du public.

La quote-part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont présentées au chapitre 6.3. Produits par origine des contributions volontaires en nature du CROD des présents états financiers. Elle présente notamment leur valorisation et leur répartition par nature (bénévolat, prestations en nature, dons en nature).

Comme les produits, les contributions volontaires en nature reçues sont présentées dans le compte emploi des ressources en fonction de leur origine : liées à la générosité du public, non liées à la générosité du public ou concours publics.

Comme les charges, l'utilisation de ces contributions volontaires en nature est affectée en fonction de leur destination : missions sociales, recherche de fonds, fonctionnement.

Financement des emplois par les ressources issues de la générosité du public

Les ressources affectées par les financeurs et donateurs (subventions, ressources issues de la générosité du public) financent les emplois pour lesquels elles ont été octroyées.

Les ressources issues de l'appel public à la générosité non affectées financent par ordre de priorité les emplois suivants :

- ✓ Frais d'appels de fonds
- ✓ Frais de fonctionnement
- ✓ Missions sociales

Fonds dédiés liés à la générosité du public

Le tableau de variation des fonds dédiés est présenté au chapitre 6. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION des présents états financiers. Il présente notamment des fonds dédiés liés à la générosité du public en début et en fin d'exercice, ainsi que les variations de l'année.

Immobilisations

Les immobilisations acquises par l'UNADEV sont financées par les ressources issues de la générosité du public.

Afin de respecter les modalités d'élaboration des CER CROD suivantes :

- ✓ L'identification et le recensement des ressources provenant de la générosité du public ;
- ✓ Les règles d'affectation et imputation analytique des dépenses ;
- ✓ Les règles de détermination des clés de répartition des charges indirectes ;
- ✓ La vérification du processus d'imputation analytique des dépenses ;
- ✓ Les règles d'affectation des ressources liées à la générosité du public aux emplois ;

L'UNADEV dispose de :

- ✓ Une comptabilité analytique
- ✓ La note de validation des règles d'affectation du CER CROD en vigueur
- ✓ Des outils de mise à jour des valeurs des clés de répartition mixte
- ✓ Un suivi du financement des investissements
- ✓ Un suivi des dotations aux amortissements des investissements

- ✓ Un rapprochement entre le solde des ressources reportées liées à la GP hors fonds dédiés présenté au CER et l'analyse des fonds propres disponibles collectés auprès du public
- ✓ Un compte de réserves spécifiques pour y affecter le montant des ressources reportées liées à la GP non dédiées et non utilisées (solde du CER).