



**Union Nationale des Aveugles et Déficients
Visuels**

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 2024

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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 vérifié 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 « Produits par origine des contributions volontaires en nature du CROD » et 7 « Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER » de l'annexe aux 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 15 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

Alexandre Ottevaere

Bilan actif

Exprimé en €

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de R&D				
Concessions, brevets droits similaires	315 129	112 242	202 887	105 838
Fonds commercial				
Autres immo. incorpo.	11 820	1 679	10 141	
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 759 257		1 759 257	1 759 257
Constructions	13 535 096	9 948 207	3 586 889	3 849 625
Installations tech., outillage	853 377	737 061	116 316	125 689
Autres immo. corpo.	4 678 787	3 896 791	781 996	753 954
Immo. en cours	545 916		545 916	168 952
Avances et acomptes	8 292		8 292	
Legs ou donations destinés à être cédés	2 716 577		2 716 577	2 028 300
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Particip. mise en équivalence				
Autres particip.	305 180		305 180	299 309
Créances rattachées à des particip.				
Autres titres immo.	1 065 888		1 065 888	954 576
Prêts				
Autres immo. financières	203 465		203 465	208 834
ACTIF IMMOBILISE	25 998 784	14 695 980	11 302 804	10 254 335
Comptes de liaison				
STOCKS				
Matières premières, approv.	15 817		15 817	6 861
En cours de prod. biens				
En cours de prod. services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	196		196	341
Avces acomptes versés sur comm.				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	214 037	24 520	189 517	446 228
Legs ou donations	3 373 801		3 373 801	2 716 911
Autres créances	174 794		174 794	265 549
DIVERS				
V.M.P.	1 168 001		1 168 001	1 140 626
Disponibilités	28 394 261		28 394 261	28 282 220
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	343 002		343 002	297 973
ACTIF CIRCULANT	33 683 908	24 520	33 659 388	33 156 709
Charges à répartir sur plus. ex.				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	59 682 692	14 720 500	44 962 192	43 411 044

Bilan passif

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres ss. droits reprise	1 200 673	1 200 673
Dont Fonds propres statutaires	1 104 673	1 104 673
Fonds propres complémentaires	96 000	96 000
Primes d'émission, fusion, apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	30 043 721	17 426 012
dont activité médico-sociale	190 940	140 969
Report à nouveau	(1 425 592)	13 530 253
dont activité médico-sociale	(1 425 592)	(939 673)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 085 854	(2 338 135)
dont activité médico-sociale	(196 187)	(435 947)
Fonds propres ac. droits reprise		
Dont Apports		
Legs, donations		
Subventions affectées		
Résultats ss. contrôle tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement	3 228	47 779
Provisions réglementées	32 008	32 008
Droits propriétaires (commodat)		
TOTAL 1 FONDS ASSOCIATIFS	30 939 892	29 898 590
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	4 725 274	3 612 497
Fonds dédiés	98 626	82 531
TOTAL 2 FONDS REPORTES ET DEDIES	4 823 900	3 695 028
PROVISIONS		
Provisions pour risques	132 491	103 500
Provisions pour charges	918 028	876 180
TOTAL 3 PROVISIONS	1 050 519	979 680
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	217 868	320 769
Emprunts et dettes financières divers	22 000	319
Avances Acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 935 932	4 439 528
Dettes des legs ou donations	295 877	1 132 713
Dettes fiscales et sociales	2 728 635	2 523 139
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 843	
Autres dettes	1 859 223	405 519
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	23 502	15 760
TOTAL 4 DETTES	8 147 879	8 837 746
TOTAL GENERAL	44 962 192	43 411 044

Compte de résultat

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Ventes de marchandises	11 012	11 041
dont activité médico-sociale	3 504	3 631
Production vendue de biens		
dont activité médico-sociale		
Production vendue de services	372 955	279 603
dont activité médico-sociale	4 586	11 575
Production stockée		
Production immobilisée		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 810 798	3 578 406
dont activité médico-sociale	3 804 063	3 577 811
Reprises sur Ammo., provisions, transferts de charges	893 246	1 063 392
Collectes	22 848 361	22 875 320
Legs, donations et assurances-vies	2 937 973	1 144 602
Cotisations	45 812	46 790
Autres produits	158 837	179 187
Utilisation des fonds dédiés	33 505	15 000
TOTAL 1 PRODUITS D'EXPLOITATION	31 112 500	29 193 342
Achats de marchandises (avec droits de douane)	10 170	8 902
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières, autres approvisionnements	189 984	266 516
Variation de stock (matières premières, approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	14 127 324	13 781 088
Aides financières	1 413 718	2 549 766
Impôts, taxes et versements assimilés	1 182 697	1 155 873
Salaires et traitements	8 211 372	8 213 740
Charges sociales	4 071 171	3 887 992
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	755 918	783 731
Dotations aux provisions	219 763	927 563
Report en fonds dédiés	30 080	48 731
Autres charges	141 479	121 264
TOTAL 2 CHARGES D'EXPLOITATION	30 353 676	31 745 166
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	758 824	(2 551 823)
OPERATIONS EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	5 975	3 031
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	424 394	209 903
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de V.M.P.		
TOTAL 3 PRODUITS FINANCIERS	430 369	212 934
Dotations financières amortissements, provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 133	6 137
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
TOTAL 4 CHARGES FINANCIERES	4 133	6 137
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	426 236	206 797
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 185 420	(2 345 026)

Compte de résultat (suite)

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	106 053	30 844
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 164	18 169
Reprises sur provisions, transferts de charges.	98 500	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	205 717	49 013
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	303 596	27 116
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 328	2 426
Dotations exceptionnelles aux amortissements, provisions		12 579
CHARGES EXCEPTIONNELLES	304 924	42 121
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(99 207)	6 891
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	31 748 586	29 455 289
TOTAL DES CHARGES	30 662 733	31 793 424
EXCEDENT OU DEFICIT	1 085 853	(2 338 135)
dont activité médico-sociale	- 196 187 -	435 947

Evaluation des contributions volontaires en nature		
Ressources		
Bénévolat	301 273	268 855
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	301 273	268 855
TOTAL CHARGES	301 273	268 855

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 :

11. La création, la gestion, la promotion, la coopération et la mutualisation d'établissements et services institués au profit des déficients visuels ;
12. 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 ;
13. 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 ;
14. La reproduction et la fourniture de documents en braille ;
15. La fourniture, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet ou contribuant à sa réalisation ;
16. 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 ;
17. 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 ;
18. L'attribution d'aides financières (secours) à des déficients visuels dans une volonté d'assistance ;
19. 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 ;

20. Le prêt, la location ou la mise à disposition de moyens matériels, techniques et humains dans le cadre de projets conformes à son objet ;
21. L'organisation de colloques, séminaires, congrès et événements divers ;
22. 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 22 juin 2024 dans laquelle les comptes de l'exercice clos au 31/12/23 ont été approuvés. Une réserve de fonctionnement de 13 millions d'euros a été constituée par affectation du report à nouveau créditeur. Le total des réserves est de 30 043 721 euros et les réserves pour projets associatifs sont de 16 852 781 euros. Le montant affecté en autres réserves est de 190 940 euros.

1.2.2. Autres faits marquants :

1. Des travaux étaient en cours sur le site de Marseille en 2023 et se sont achevés en 2024.
2. Des travaux ont été engagés sur le site de Toulouse en 2023 et se poursuivent sur 2024.
3. Mise en place de la prime Ségur à la suite de l'arrêté d'extension SEGUR applicable en 2024
4. Changement de la plateforme des dons par carte bancaire en décembre 2024 (RGIVE remplace IRAISER)
5. Dénouement du litige avec EI PRESTA en défaveur de l'Unadev
6. Revalorisation de la tarification des journées hébergements EHPAD

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2024 présente un total de 44 962 192 € et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 1 085 854 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

1.3. Évènements post clôture

Un jugement post clôture qui n'a pas fait l'objet d'un appel est intervenu concernant le litige PRESTA. Les écritures correspondantes ont été passées dans les comptes de l'exercice clos au 31 Décembre 2024.

1.4. Informations en période de crise

A la date d'arrêté des comptes au 31 décembre 2024, 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 :

4. le règlement n°2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général
5. le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
6. 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.
7. Le règlement ANC 2022-04 du 30 juin 2022 modifiant le règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

2.1. Changement de réglementation comptable

Aucun changement de réglementation comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

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.

A 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

A 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	AUGMENTA TIONS	DIMINU TIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
RUBRIQUES				
Immobilisations incorporelles	208 534	118 415		326 949
Immobilisations corporelles	20 356 193	501 951	31 629	20 826 515
Biens reçus par legs ou donations	2 028 300	970 944	282 667	2 716 577
Immobilisations financières	1 462 720	117 184	5 369	1 574 535
Immobilisations en cours	168 952	536 053	159 088	545 916
Avances et acomptes sur immobilisations	-	8 292		8 292
TOTAL	24 224 699	2 252 838	478 753	25 998 784

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 2024 d'immobilisations corporelles et incorporelles se décomposent ainsi :

1. pour le siège et ses activités bénéficiaires :557 k€
2. pour l'EHPAD : 64 k€

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

1. Refonte du site internet : 88 k€
2. Travaux local Marseille achevés : 159 k€
3. Aménagements construction :85 k€
4. Acquisition et aménagements de matériel de transport : 66 k€
5. Matériels informatiques : 39 k€
6. Mobilier : 24 k€

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

1. Matériels de cuisine : 39 k€
2. Aménagements construction : 9 k€

Les acquisitions de biens reçus par legs ou donations se sont élevées à 971 k€.

Les mises au rebut d'immobilisations corporelles en 2024 se décomposent comme suit :

1. Mise au rebut d'immobilisations corporelles à l'EHPAD pour 12 k€ (valeur d'origine) ;
2. Mise au rebut de matériel et outillage à l'UNADEV pour 19 k€ (valeur d'origine)

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 31/12/2024, les immobilisations financières s'élèvent à un montant de 1 574 k€.

Ce poste se décompose en :

1. 301 k€ : titres crédit coopératif
2. 4 k€ : titres Caisse Épargne
3. 994 k€ : Contrat de capitalisation AG2R en financement des Indemnités de fin de carrière
4. 72 k€ : Contrat de capitalisation AG2R CET
5. 203 k€ : Dépôt et cautionnements versés

3.1.4. Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours au 31/12/24 sont constituées des travaux en cours du local de Toulouse pour 541 k€ et d'autres immobilisations corporelles en cours pour 5 k€.

3.1.5. Avances et acomptes sur commandes d'immobilisations corporelles

Les avances et acomptes sur commandes d'immobilisations corporelles sont constituées essentiellement d'une avance sur Chariot EHPAD pour 8 k€.

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 16 k€ au 31/12/24 (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	214 037	24 520	189 517	189 517	
Legs	3 373 801		3 373 801	3 373 801	
Autres	174 794		174 794	174 794	
Charges constatées d'avance	343 002		343 002	343 002	
TOTAL	4 105 634	24 520	4 081 114	4 081 114	0
(1) Prêts accordés en cours d'exercice					
Prêts récupérés en cours d'exercice					

Créances reçues par legs ou donations

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

3 374k€ 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 815,22 k€, leur solde en fin d'exercice est de 24,52 k€.

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	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	390 000	0	390 000	0
Provision AVS UNADEV PENSIONNAIRES EHPAD	67 779	4 660	55 070	17 370
Provisions autres créances	357 441	0	350 291	7 150
TOTAL	815 220	4 660	795 360	24 520

1. Loyers impayés : 7,15 k€

2. Provision de clients douteux à l'EHPAD pour 17,37 k€.

3.1.9. Trésorerie

La trésorerie se décompose en :

1. Valeurs mobilières de Placement : 1 168 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 31/12/2024

2. Disponibilités : 28 394 k€

3.1.10. Charges constatées d'avances

Elles s'élèvent à 343 k€ en 2024 contre 298 k€ en 2023 et correspondent en partie à des loyers et charges relatifs au premier trimestre 2025.

3.1.11. Produits à recevoir

Les produits à recevoir au 31/12/2024 sont constitués pour l'UNADEV (hors EHPAD) de :

1. 1442 € de régularisation d'avantage en nature chargée à recevoir
2. 3500 € d'indemnités apprentissage à recevoir
3. 11 107€ d'indemnités journalières de sécurité sociale à recevoir
4. 29 156 € d'indemnités prévoyances AG2R à recevoir

Quant à l'EHPAD, les produits à recevoir au 31/12/24 sont constitués de 4383 € de remboursement de formation 2024 à recevoir et d'un solde de subvention FORJA musée virtuel pour 6000 €

Soit un total de 55,59 K€ de produits à recevoir au 31/12/24

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		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	1 200 673									1 200 673
Fonds propres avec droit de reprise	-									-
Écarts de réévaluation	-									-
Réserves	17 426 012	12 617 709	12 567 739							30 043 721
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	140 969	49 971	-							190 940
Report à nouveau	13 530 253	- 14 955 845	- 14 469 926							- 1 425 592

<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	- 939 673	- 485 919	-							- 1 425 592
Résultat en instance affectation	0									0
<i>Dont résultat en instance affectation des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>										
Excédent ou déficit de l'exercice	- 2 338 135	2 338 135	1 902 188			1 085 854	933 211			1 085 854
<i>Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	- 435 947	435 947	-			- 196 187	-			- 196 187
Fonds propres de la totalité des Fondations abritées	-									-
Situation nette	29 818 802	-	-	-	-	1 085 854	933 211	-	-	30 904 655
Fonds propres consommables	-									-
Subventions d'investissement	47 779					1 300		45 851		3 228

Provisions réglementées	32 008									32 008
TOTAL	29 898 590	-	-	-	-	1 087 154	933 211	45 851	-	30 939 893

Tableau de détermination de l'excédent comptable :

TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
RESULTAT COMPTABLE	1 085 853,94	- 2 338 134,89
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	1 085 853,94	- 2 338 134,89
Dont résultat effectif sous gestion propre	1 282 041,39	- 1 902 187,47
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 196 187,45	- 435 947,42

Information sur les éléments de résultats, reports et réserves qui n'ont pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification : NÉANT

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	3 612 497	334 241	1 221 464	4 725 274
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL	3 612 497	2 334 241	1 221 464	4 725 274

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 :	52 169	1 300	48 484	4 984
Quotes-parts virées au résultat :	4 390	1 164	3 797	1 756
Solde net en fonds propres	47 779	136	44 687	3 228
:				

3.2.4. Fonds dédiés - Engagements à réaliser

Au 31 décembre 2024, les fonds dédiés se sont élevés à 98 626 € (EHPAD).

Tableau des fonds dédiés 2024			Utilisations			à la clôture de l'exercice	
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	montant global	dont remboursements	transferts	montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	82 531	30 080	33 505	-	19 520	98 626	-
CNR DEFI PERFORMANCE 19	20 796		1 180			19 616	
CNR FORMATION ATTRACTIVITE METIERS	13 004					13 004	
CNR 22 FOURN PETIT EQUIPT FF	13 091		10 252			2 839	
CNR 22 ACTIV PHYS ADAPTEE	35 640		14 548			21 093	
FONDS DEDIES PEC RISQUE CHUTE		5 080				5 080	
FONDS DEDIES PEC TROUBLES COGNITIFS		5 000				5 000	
REAC FOND DEDIES PAIQ			7 525		19 520	11 995	
FONDS DEDIES MUSEEE VIRTUEL		20 000				20 000	
Contributions financières d'autres organismes						-	
Ressources liées à la générosité du public						-	
TOTAL	82 531	30 080	33 505	-	19 520	98 626	-

3.2.5. Provisions réglementées et Provisions pour risques et charges

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B	C	D
	PROVISIONS AU DEBUT 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	103 500	132 491	103 500	132 491
Provisions pour charges	876 180	82 612	40 764	918 028
TOTAL	1 011 688	215 103	144 264	1 082 528

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 1 050 519 € à la clôture 2024 contre 979 680 € à la clôture 2023, dont :

1. 97 491 € relatif à des litiges sociaux
2. 35 000 € relatif à des litiges partenaires
3. 918 028 € 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 918 028 € au 31/12/24.

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	Augmen tations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
		A	B	C	D= A + B - C
Terrain Maison de retraite	543 000 €	82 551,40		44 374,10	38 177,30
Salle de sport Bordeaux	579 000 €	238 217,51		58 708,88	179 508,63
Total		320 768,91	-	103 082,98	217 685,93

Le montant des emprunts restant dus est de 217,69 k€ au 31/12/24 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	217 867	97 628	120 239	
Emprunts et dettes financières divers	22 000	22 000		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 935 932	2 935 932		
Dettes des legs ou donations	295 877	295 877		
Dettes fiscales et sociales	2 728 635	2 728 635		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	64 843	64 843		
Autres dettes	1 859 223	1 859 223		
Produits constatés d'avance	23 502	23 502		
TOTAL	8 147 879	8 027 640	120 239	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 793 847 €.

3.2.8. Charges à payer

Les charges à payer d'un montant global de 2 014 153 € au 31/12/24 se décomposent comme suit :

1. La provision de congés payés chargée pour 1 092 430 €
2. La provision de congés payés sur arrêt de travail chargée pour 12 657 €
3. La provision de reliquat de prime d'assiduité chargée pour 35 401€
4. La provision de compte épargne temps chargée pour 368 806 €
5. La provision réduction du temps de travail chargée pour 125 149 €
6. La provision d'heures supplémentaires chargée pour 26 801 €
7. Les cotisations CNRACL du 4eme trimestre 2024 pour 2 136 €
8. La charge à payer Formation OPCO SANTE pour 47 731€
9. La charge à payer Formation FONGECIF pour 13 870 €
10. La charge à payer EFFORT CONSTRUCTION pour 6 223 €
11. La charge à payer redressement URSSAF EHPAD : 26 975 €

12.Litige PRESTA : 262 088 €

13.Frais bancaires : 509 €

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 31/12/24 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 2025 constatées d'avance au 31/12/24 pour 23 502€.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

4.1. Résultat par activité ou établissement :

Le résultat de l'association est un **excédent de 1 085 853,94 €** qui se décompose comme suit :

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		1 282 041,39
UNADEV hors EHPAD		
Gestion sous contrôle de tiers financeurs	196 187,45	
EHPAD		
Résultat de l'exercice		1 085 853,94

L'UNADEV hors EHPAD enregistre un excédent de 1 282 041,39 €.

L'EHPAD présente un résultat déficitaire de 196 187,45 €.

4.2. Passage du Résultat Comptable au Résultat Administratif :

4.2.1. Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif

REPARTITION ANALYTIQUE DU RESULTAT 2024				
	GLOBAL	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
Total Classe 6	4 128 193	2 025 721	648 991	1 453 481
Total classe 7	3 932 006	1 974 579	599 530	1357897
Résultat comptable effectif	-196 187	-51 142	-49 461	-95 584
Résultat antérieur incorporé	0	0	0	0
Résultat à affecter	-196 187	-51 142	-49 461	-95 584

4.2.2. Tableau de suivi des amortissements dérogatoires

Néant

4.3. Dons et Legs :

4.3.1. Dons manuels

Les dons comptabilisés en 2024 comprennent les dons de 2024 saisis jusqu'au 15 Février 2025 et relatifs à l'année fiscale 2024.

Le total des dons s'est élevé à 22 848,36 k€ en 2024 contre 22 875,32 k€ en 2023. Les dons ont donc diminué de 26,96 k€ (-0,12%) entre 2023 et 2024.

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.

En 2024, il n'y a eu aucun don affecté de manière spécifique. Au 31 décembre 2024, les dons affectés en fonds dédiés s'élèvent à 0 €.

4.3.2. Legs, donations, assurance vie

Produits

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurance-vie	1 366 931
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9 (1)	2 715 553
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	250 933
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	1 221 464
TOTAL PRODUITS	5 554 881
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	282 667
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	2 334 241
TOTAL CHARGES	2 616 908
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES VIES	2 937 973

Ce poste s'élève à 2 937,97 K€ en 2024, contre 1 144,60 k€ en 2023 soit une augmentation de 1 793 K€, soit +157%. Au sein de ce poste, les assurances vie perçues ont augmenté de 657 k€ entre 2023 et 2024 (+93%).

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 2024, de l'ordre de 6625,50 €.

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
ALGÉRIE	2,00 €
ALLEMAGNE	540,00 €
ANDORRE	60,00 €
AUSTRALIE	240,00 €
AUTRICHE	144,00 €
BELGIQUE	1 292,50 €
CANADA	280,00 €
COTE D'IVOIRE	5,00 €
ESPAGNE	1 074,50 €
ETATS-UNIS	1 024,00 €
PAYS-BAS	180,00 €
PORTUGAL	293,50 €
ROUMANIE	60,00 €
ROYAUME-UNI	60,00 €
SÉNÉGAL	42,00 €
SUISSE	1 328,00 €
Total général	6 625,50 €

*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 3 810,80 K€.

L'UNADEV a perçu 3 784,06 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 26,73 K€ de subvention d'exploitation.

Ci-dessous le détail :

DOTATION APA GIRONDE	310 246 €
HEBERGEMENT AS	858 222 €
DEPENDANCE + TM AS	90 068 €
HEBERGEMENT - 60 AS	83 779 €
DEPENDANCE - 60 AS	21 808 €
HEBERGEMENT PAYANT	817 976 €
DEP + TM PAYANTS 33	60 005 €
DEP + TM PAYANTS HD	58 683 €
F.S. DOTATION SOINS	1 483 277 €
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	26 735 €
TOTAL CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	3 810 798 €
dont activité médico sociale	3 804 063 €

4.5. Participations des adhérents et bénéficiaires aux activités

Le montant des participations des adhérents et bénéficiaires aux activités s'est élevé en 2024 à 133,65 K€.

4.6. Produits et charges exceptionnels

Les charges exceptionnelles sont composées du détail ci-dessous :

<u>Charges exceptionnelles 2024</u>	
AMENDES ET PENALITES	330 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR FRAIS DE PERSONNEL	7 203 €
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 000 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION -CLOTURE LITIGE EI	
PRESTA	262 088 €
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION-	
REDRESSEMENT URSSAF	26 975 €
VALEUR COMPTABLE ELEMENTS ACTIFS CEDES EHPAD	1 328 €
	304 924 €

Les produits exceptionnels sont composés du détail ci-dessous :

<u>Produits exceptionnels 2024</u>	
QUOTE PART DE SUBVENTION INVESTISSEMENT VIREE AU RESULTAT	1 164 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION-CLOTURE LITIGE EI	
PRESTA	106 053 €
	107 217 €

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Effectif présent au 31 décembre 2024

L'effectif présent au 31 décembre 2024 est de 227 salariés.

Répartition :

1. UNADEV hors EHPAD : 184 (pour mémoire 188 salariés au 31/12/23)
2. EHPAD : 43 (pour mémoire 52 salariés au 31/12/23)

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 222 043 € en 2024.

En application de l'article 261-7 1° du code général des impôts la rémunération versée en 2024 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 2024 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 31/12/2024 ont tous été comptabilisés conformément au **règlement ANC n°2018-06**.

5.6. Legs non encore acceptés au 31/12/2024

La valorisation des legs non encore acceptés en conseil d'administration au 31/12/24 est de 1 033,51 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	26 304 010	26 304 010	24 311 019	24 311 019
1.1 Cotisations sans contrepartie	45 812	45 812	46 790	46 790
1.2 Dons, legs et mécénat	25 816 607	25 816 607	24 019 923	24 019 923
- Dons manuels	22 848 361	22 848 361	22 875 320	22 875 320
- Legs, donations et assurances-vie	2 937 973	2 937 973	1 144 602	1 144 602
- Mécénat	30 273	30 273	-	-
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	441 591	441 591	244 306	244 306
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	660 649		542 321	
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	660 649		542 321	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	3 810 798		3 578 406	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	939 624	885 378	1 008 543	992 377
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	33 505	-	15 000	
TOTAL	31 748 586	27 189 388	29 455 289	25 303 396
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	18 701 789	14 449 362	19 946 605	15 985 217
1.1 Réalisées en France	18 701 789	14 449 362	19 946 605	15 985 217
- Actions réalisées par l'organisme	17 288 071	13 035 644	17 396 839	13 435 451
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	1 413 718	1 413 718	2 549 766	2 549 766
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	9 800 029	9 688 266	8 524 368	8 507 630
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	9 800 029	9 688 266	8 524 368	8 507 630
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 911 071	1 903 446	2 333 578	2 323 343
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	219 763	215 103	940 142	909 680
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	-		-	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES	30 080	-	48 731	
TOTAL	30 662 732	26 256 177	31 793 424	27 725 870
EXCEDENT OU DEFICIT	1 085 854	933 211	- 2 338 135	- 2 422 475

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 2024 à **26 304 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 **46 K€** pour l'année 2024.

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 2024 à **22 848 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 **2 938 K€**. Référence 4.3.2.

3. Mécénat

Le montant des produits du mécénats est de **30 K€**. Référence 4.3.2.

6.1.1.3. Autres produits liés à la générosité du public

Ce poste s'élève à **442 K€** sur l'année.

Cette rubrique comprend majoritairement des produits financiers pour un montant de **430 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 2024 à **661 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 **661 K€** répartis comme suit :

1. **620 K€** à l'UNADEV composés pour partie de :
 - a. 148 K€ de participations aux services des auxiliaires de vie à domicile,
 - b. 134 K€ de participations aux activités et licences sportives,
 - c. 106 K€ de produits exceptionnels sur opérations de gestion,
 - d. 91 K€ de remboursements AG2R Prévoyance,
 - e. 50 K€ de transferts de charges,
 - f. 37 K€ de produits divers de gestion courante,
 - g. 27 K€ de recettes de bar associatif,
 - h. 16 K€ d'autres produits des activités annexes,
 - i. 8 k€ de vente de matériels adaptés.
2. 40 K€ à l'EHPAD Louis Braille dont 16K€ 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 **3 811 K€**.

L'UNADEV a perçu 3 804 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 **940 K€**.

En voici le détail :

1. 795 K€ de reprises de provisions clients créances douteuses.
2. 41 K€ de reprise de provision pour charges (indemnités retraite).
3. 103 K€ sur provisions pour risques.

6.2. Charges par destination

6.2.1. 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

6.2.1.1. Réalisées en France

L'UNADEV a déployé ses missions uniquement en France pour un montant total de **18 702 K€** sur l'année 2024. Elle en a réalisé pour 17 288K€ et a versé 1 414 K€ à divers organismes agissant en France.

6.2.1.2. Réalisées à l'Étranger

Néant

6.2.2. Frais de recherche de fonds

6.2.2.1. 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 **9 800 K€**.

6.2.2.2. Frais de recherche d'autres ressources

Néant

6.2.3. 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 **1 911 K€** en 2024.

6.2.4. Dotations aux provisions et dépréciations

Les dotations aux provisions et dépréciations se sont élevées à **220 K€** et se décomposent comme suit :

1. Provisions pour risques : 35 K€
2. Provision pour Prud'homme : 97 K€
3. Provision IDR : 83 K€
4. Provision pour dépréciation de créances : 5 K€

6.2.5. *Impôt sur les bénéfices*

Néant

6.2.6. *Report en fonds dédiés de l'exercice*

Les reports en fonds dédiés 2024 s'élèvent à **30 K€** (fonds publics).

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

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

6.3.1. 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 : 12 138 heures	(1)	301 273 €

(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 12 138 heures de contributions des bénévoles en 2024 ont été valorisées sur la base de ces coefficients et du taux de charges moyen 2024 de l'UNADEV hors maison de retraite.

6.3.1.1. Bénévolat

La contribution régulière des bénévoles a été valorisée sur la base de l'estimation des heures travaillées. Cette valorisation s'élève à **301 K€**.

6.3.1.2. Prestations en nature

Néant

6.3.1.3. Dons en nature

Néant

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

Néant

6.3.3. Concours publics en nature

6.3.3.1. Prestations en nature

Néant

6.3.3.2. Dons en nature

Néant

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

6.4.1. Contributions volontaires (Charges) aux missions sociales

6.4.1.1. Réalisées en France

Ces contributions sont valorisées à **301 K€** et sont constituées du bénévolat (hors gouvernance) pour les actions menées dans les centres et d'une prestation pour le Cécivoile.

6.4.1.2. Réalisées à l'étranger

Néant

6.4.2. Contributions volontaires (charges) à la recherche de fonds

Néant

6.4.3. Contributions volontaires (charges) au fonctionnement

Néant

6.5. 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 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	10 170		-		-	-	-						10 170
Variation de stock	-		-		-	-	-						-
Autres achats et charges externes	5 667 123		-		7 537 015	-	923 187						14 127 324
Achats de matières premières, autres approvisionnements	189 759		-		-	-	225						189 984
Aides financières	-	1 413 718	-	-	-	-	-						1 413 718
Impôts, taxes et versements assimilés	939 577		-		176 421	-	66 699						1 182 697
Salaires et traitements	6 513 426		-		1 148 515	-	549 431						8 211 372
Charges sociales	3 184 720		-		592 545	-	293 906						4 071 171
Dotations aux amortissements et dépréciations	685 675		-		17 347	-	52 896						755 918
Dotations aux provisions	-		-		-	-	-	219 763					219 763
Dotation aux provisions d'exploitation	-				-		-	-					-
Reports en fonds dédiés	-		-		-	-	-			30 080			30 080
Autres charges	57 672		-		66 087	-	17 720						141 479
Charges financières	4 114		-		10	-	9						4 133

Charges exceptionnelles	35 836		-		262 088	-	7 000				-	-	304 924
Participation des salariés aux résultats	-		-		-	-	-						-
Impôt sur les bénéfices	-		-		-	-	-		-				-
TOTAL	17 288 071	1 413 718	-	-	9 800 029	-	1 911 071	219 763	-	30 080	-	-	30 662 732

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	301 273				301 273
TOTAL	301 273	-	-	-	301 273

7. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n°91-772 DU 7 AOÛT 1991)

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	14 449 362	15 985 217	1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	26 304 010	24 311 019
1.1 Réalisées en France	14 449 362	15 985 217	1.1 Cotisations sans contrepartie	45 812	46 790
- Actions réalisées par l'organisme	13 035 644	13 435 451	1.2 Dons, legs et mécénat	25 816 607	24 019 923
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	1 413 718	2 549 766	- Dons manuels	22 848 361	22 875 320
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-	- Mécénats	2 937 973	1 144 602
- Actions réalisées par l'organisme	-	-	- Mécénats	30 273	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	441 591	244 306
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	9 688 266	8 507 630			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	9 688 266	8 507 630			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 903 446	2 323 343			
TOTAL DES EMPLOIS	26 041 074	26 816 190	TOTAL DES RESSOURCES	26 304 010	24 311 019
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	215 103	909 680	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	885 378	992 377
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	-
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	933 211	-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	2 422 475
TOTAL	27 189 388	27 725 870	TOTAL	27 189 388	27 725 870

RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	21 346 028	25 741 450
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	933 211	- 2 422 475
(-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	- 1 982 762	- 1 972 948
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	20 296 476	21 346 028

- Legs, donations et assurances-vie

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	301 273	268 855	1 -CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	301 273	268 855
Réalisées en France	301 273	268 855	Bénévolat	301 273	268 855
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	-	-	Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	-	-			
TOTAL	301 273	268 855	TOTAL	301 273	268 855

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).