Unapei 30

RAPPORT FINANCIER SUR LES COMPTES ANNUELS 2022
A.G.O. du 27 juin 2023

L'année 2022 se solde une nouvelle fois par des résultats satisfaisants. Pour rappel, l'association gère à ce jour, vingt –sept établissements et services représentant 44 millions d'euros de produits d'exploitation et 548 salariés CDD-CDI au 31/12/2022 ce qui la positionne comme la première association gestionnaire d'Etablissements et services médico-sociaux du département du Gard.

Le Conseil d'administration assure un contrôle de gestion périodique pour l'ensemble des Etablissements, étudie les budgets prévisionnels sur proposition de la Direction Générale et des Directions d'Etablissements et arrête les Comptes administratifs.

Je vous communique les résultats financiers des Etablissements et services, du siège administratif et de la gestion propre associative :

I) Concernant la gestion contrôlée (soumise au contrôle des autorités de tarification) :

	RC 2022	RC 2021	RA 2022	RA 2021
OUSTALADO - FOYER - SAVS - SAJ	-10 339	-13 900	-437 197	32 272
TAVERNOL - FOYER - SAVS	39 436	-4 001		
PAUL CEZANNE FDV	-20 041	-50 629		
BERNADETTE - FOYER - SAVS - SAVA	92 015	94 306		
CEMA GUILLAUMET	144 741	73 540		
FAM VILLARET GUIRAUDET	-339 075	-185 676		
FAM LES MASSAGUES	204 801	344 110		
FAM YVERIERES	-294 468	-65 845		
FAM LES AGARRUS	9 100	9 942		
FO LES AGARRUS	20 008	-51 193		
IME LES VIOLETTES	-217 763	-30 422	692 013	66 870
IME DE ROCHEBELLE	237 087	4 028		
SESSAD-PCPE	334 309	230 940		
ESAT SAINT EXUPERY BPAS	175 007	-75 489		
ESAT LES GARDONS BPAS	-94 968	-247 043		
ESAT VERONIQUE BPAS	-84 701	16 840		
EHPAD SAINT ROCH	-219 751	-146 850	-223 390	-144 562
SIEGE ADMINISTRATIF	**-3 585**	**13 097**	**-3 133**	**4 352**
TOTAL GESTION CONTROLEE	***-28 187***	***-84 245***	***28 293***	***-41 068***

(RC) Résultat Comptable (CA) Comptes Administratifs

La gestion contrôlée concerne l'ensemble des résultats des établissements et services sous contrôle des autorités de tarification (ARS et Conseil Départemental du Gard). **Le résultat comptable cumulé de l'ensemble de cette gestion contrôlée est de -28 187 €.** Ce résultat après retraitement de la variation pour congés à payer devient un **excédent Administratif de +28 293 €.** Rappel résultat comptable N-1 : - 84 245 €.

Résultats comptables	2022	2021	Ecart
RESULTATS SCTF ARS	622 805	-8 215	631 020
RESULTATS SCTF CD30	-431 241	70 821	-502 062
RESULTATS Ehpad CD30	-267 201	-248 116	-19 085
RESULTATS Ehpad ARS	47 450	101 266	-53 816
TOTAL	**-28 187**	**-84 244**	

Les résultats cumulés de la gestion contrôlée sont en hausse par rapport à 2021 et font apparaître :

- Une hausse des résultats sous contrôle de l'ARS qui deviennent excédentaires à hauteur de +623K€ ;
- Une baisse des résultats sous contrôle du CD30 qui atteignent un déficit de 431k€ ;
- Une augmentation du déficit de l'Ehpad qui s'élève à -219K€ contre -147K€ en N-1.
-

L'affectation de ces résultats sera réalisée suite aux décisions de nos autorités de tarifications compétentes (ARS et CD30) et après étude de nos propositions.

II) Concernant la gestion propre des B.A.P.C. des ESAT :

	2 022	*2 021*
ESAT SAINT EXUPERY BAPC	*107 629*	*-2 633*
ESAT LES GARDONS BAPC	*416 006*	*398 366*
ESAT VERONIQUE BAPC	*-217 598*	*-70 789*
TOTAL GESTION PROPRE PRODUCTION ESAT	***306 037***	***324 944***

BAPC ST EXUPERY **+107 629€**

Résultat en augmentation par rapport à 2021, avec un retour à un niveau de résultat normal. Proposition d'affectation en Excédent affecté à l'investissement en lien avec le projet de rénovation.

BAPC LES GARDONS **+416 006€**

Résultat en légère hausse par rapport à 2021. Proposition d'affectation en Excédent affecté à l'investissement en lien avec le projet de restructuration des locaux de l'établissement.

BAPC VERONIQUE **- 217 598€**

Résultat en baisse par rapport à 2021, première année pleine d'activité. Tous les ateliers ne sont pas encore ouverts ou en activité régulière. Proposition d'affectation en report à nouveau.

Les excédents des secteurs commerciaux des Esat sont en baisse par rapport à 2021 (-19 K€) mais **restent largement excédentaires à + 306 037 €.**

III) Concernant la gestion propre associative :

	2 022	2 021
GESTION PROPRE ASSOCIATIVE	62 472	34 960

Le résultat comptable 2022 de la GPA est un bénéfice de **62 472 €** en forte hausse par rapport à 2021 (34 960€). L'excédent 2022 de la GPA provient essentiellement de l'opération brioches qui a dégagé un résultat de plus de +88k€ soit +14k€ par rapport à l'OPB 2021.

Nous proposons l'affectation du **résultat de + 62 472€** au compte **de report à nouveau créditeur (110 000) pour +39 010€** et au compte **Excédents affectés à l'investissement projets établissements (106 8821) pour 23 461€.**

V) Résultat global de l'association :

	2 022	2 021
RESULTAT Unapei 30	340 321	275 659

Le résultat comptable 2022 de l'association dans son ensemble est un excédent de + 340 321€. Il était de + 275 659€ en 2021 et + 471 799 € en 2020.

L'augmentation constatée du résultat entre 2022 et 2021 est comme nous avons pu le voir précédemment liée à :

- **La hausse des résultats de la gestion contrôlée (**+56K€**)**
- **La baisse des résultats des BAPC des** ESAT (-19K€) en conservant un excédent de 306K€,
- **L'augmentation du résultat de la gestion propre associative** (+28K€).

RETRAITEMENT PROV. RETRAITE

Le compte 153000 provisions pour retraite, enregistré dans les comptes des établissements correspond à l'évaluation des départs au cours des 7 prochaines années (1 181 795 €). La réglementation oblige à enregistrer une provision calculée pour l'ensemble des salariés présents au 31/12 de l'année quelle que soit la date de départ en retraite (2 370 741 €). Nous avons donc ainsi retraité en consolidation l'affectation de cette provision :

Compte 153 000 basculé dans le compte 115920 RAN charges activités sociales et médico-sociales pour un montant de 1 181 795€ au 31/12/2022,
Ce transfert a un impact sur la présentation bilancielle en renforçant les capitaux propres.

Actif	Passif
Immo	Capitaux Propres (115920)
Actif Circulant	Prov.pour risques et Charges (153000)
Trésorerie	Dettes

Ce reclassement est opéré à chaque clôture, depuis l'exercice 2021

<u>TRESORERIE Unapei 30 :</u>

La gestion de la trésorerie concernant l'ensemble des établissements et services gérés par l'Unapei est centralisée au niveau du siège administratif. L'association continue de travailler avec le Crédit agricole du Languedoc et le Crédit Coopératif, mais également avec la Société Générale et la Caisse d'Epargne.

ETAT DES DISPONIBILITES ET PLACEMENTS DE L'Unapei 30

	31/12/2022	31/12/2021	Variation
COMPTE COURANT CREDIT COOPERATIF	3 566 405 €	4 672 113 €	-1 105 708 €
COMPTE COURANT CREDIT AGRICOLE	10 460 882 €	8 525 020 €	1 935 862 €
COMPTE COURANT SOCIETE GENERALE	3 754 982 €	714 541 €	3 040 441 €
COMPTE COURANT CAISSE EPARGNE	166 386 €	145 704 €	20 682 €
S/total Comptes courants	**17 948 655 €**	**14 057 378 €**	**3 891 277 €**
LIVRET CRCA	6 593 905 €	6 580 732 €	13 174 €
LIVRET CREDIT COOPERATIF	412 456 €	412 250 €	206 €
LIVRET A CRCA	80 099 €	79 012 €	1 086 €
S/total Livrets	**7 086 460 €**	**7 071 994 €**	**14 466 €**
Dépôts à terme CRCA	- €	- €	- €
S/total DAT	**- €**	**- €**	**- €**
V.M.P. CREDIT AGRICOLE Nanties	- €	119 999 €	-119 999 €
OBLIGATIONS CRCA	168 500 €		168 500 €
OBLIGATIONS BPCE	144 690 €		144 690 €
OBLIGATIONS ARKEA	279 150 €		279 150 €
OBLIGATIONS GROUPAMA	192 400 €		192 400 €
Autre V.M.P. CRCA	10 000 €	10 000 €	0 €
Parts sociales CREDIT COOPERATIF	256 001 €	193 675 €	62 326 €
V.M.P. CREDIT COOPERATIF			0 €
S/Total V.M.P.	**1 050 741 €**	**323 674 €**	**727 067 €**
Contrat Capitalisation Gestion ETS	5 750 000 €	5 750 000 €	0 €
Contrat Capitalisation Gestion Associative	500 000 €	500 000 €	0 €
S/Total Contrat Capitalisation	**6 250 000 €**	**6 250 000 €**	**- €**
FCP UNIFED EPARGNE	264 450 €	132 740 €	131 710 €
TOTAL ASSOCIATION	**32 335 857 €**	**27 703 046 €**	**4 632 811 €**

Le niveau global de la trésorerie est en augmentation entre 2022 et 2021 (32 335 857€ au 31/12/2022 contre 27 703 046€ au 31/12/2021). Cette augmentation est liée majoritairement à la libération du prêt contracté auprès de la société générale pour la construction de l'Esat Véronique. (prêt garanti par un contrat de capitalisation à hauteur de 50% des sommes empruntées).

L'Unapei 30 possède au 31/12/2022 14 387 201€ de Dépôts à terme, VMP, livrets et Contrats de capitalisation contre 13 645 668€ au 31/12/2021.

La valeur totale du portefeuille (VMP et contrats de capitalisation) au 31 décembre 2022 est de 8 048 276€ (Contre 7 565 191€ de valeur comptable), soit une plus-value latente nette (plus values – moins values) de 483 085€.

La santé financière de l'association reste solide et les résultats 2022 viennent conforter cette situation. Dans un contexte budgétaire de plus en plus tendu pour les Etablissements et services, cette santé financière est un atout qui nous permettra de faire face à nos divers engagements et aux hausses de charges prévisionnelles pour les années à venir (forte inflation, sous-financements des autorités de tarification….).

Unapei 30

COMPTE RESULTAT ORIGINE ET DESTINATION

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2022		EXERCICE 2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	21 780,00	21 780,00	22 589,89	22 589,89
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	134 842,80	134 842,80	106 706,17	106 706,17
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
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	8 401 206,01		8 462 523,12	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	34 660 618,84		31 651 837,00	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	277 875,49		164 567,79	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	881 481,64		364 297,88	
TOTAL	44 377 804,78	156 622,80	40 772 521,85	129 296,06
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	46 791,38	46 791,38	32 238,47	32 238,47
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	40 155 419,85	92 359,42	36 379 885,92	85 997,52
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	2 406 306,37		2 196 396,49	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	4 880,66		1 216,24	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES	1 424 085,79		1 887 125,32	
TOTAL	44 037 484,05	139 150,80	40 496 862,44	118 235,99
EXCEDENT OU DEFICIT	340 320,73	17 472,00	275 659,41	11 060,07

Unapei 30

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION - SUITE

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2022		EXERCICE 2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC Bénévolat Prestations en nature Dons en nature 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC 3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE Prestations en nature Dons en nature	65 607,00		59 398,00	
TOTAL	65 607,00		59 398,00	
CHARGES PAR DESTINATION 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	25 305,00 40 302,00		16 010,00 43 388,00	
TOTAL	65 607,00		59 398,00	
EXCEDENT OU DEFICIT	-		-	

PLUS HAUTES REMUNERATIONS

Dans le cadre de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, l'Association communique la rémunération brute des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et/ou salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Pour l'exercice 2022, cette rémunération s'élève à 289 480€.

FRAIS DES ADMINISTRATEURS

Le montant des frais remboursés à l'ensemble des administrateurs s'élève pour l'année 2022 à 11244€, dont 1783€ ont été abandonnés en dons.

COTISATION 2023

Nous proposons de maintenir le montant de la cotisation à 100 euros.

Le Trésorier,
Daniel Bouteiller