

RAPPORT FINANCIER SUR LES COMPTES ANNUELS 2024

A.G.O. du 16 juin 2025

L'année 2024 se solde pour la seconde fois consécutive par des résultats déficitaires. Pour rappel, l'association gère à ce jour, vingt-huit établissements et services représentant 48 millions d'euros de produits d'exploitation et 623 salariés CDD-CDI au 31/12/2024 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 2024	RC 2023	RA 2024	RA 2023
OUSTALADO - SAVS - FDV	-387 540	-227 685	-1 458 520	-1 141 337
TAVERNOL - FOYER - SAVS	-176 073	-160 641		
PAUL CEZANNE FDV	-93 260	-168 130		
BERNADETTE - FOYER - SAVS - SAVA	50 156	105 307		
CEMA GUILLAUMET	79 713	69 509		
EAM VILLARET GUIRAUDET	-539 963	-308 551		
EAM LES MASSAGUES	1 391	-101 570		
FAM YVERIERES	-343 782	-296 590		
FAM LES AGARRUS	-50 289	-31 230		
FO LES AGARRUS	-85 397	-73 261		
IME LES VIOLETTES	225 530	232 872	450 915	478 485
IME DE ROCHEBELLE	-16 984	-180 099		
SESSAD -PCPE	72 555	226 817		
ESAT SAINT EXUPERY BPAS	274 015	224 914		
ESAT LES GARDONS BPAS	131 433	-3 703	-327 632	-421 847
ESAT VERONIQUE BPAS	-185 001	-144 006		
EHPAD SAINT ROCH	-325 023	-410 317	37 769	-8 355
SIEGE ADMINISTRATIF	6 916	-9 982		
TOTAL GESTION CONTROLEE	-1 361 601	-1 256 347	-1 297 467	-1 093 054

(RC) Résultats Comptables (RA) Résultats 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 -1 361 601 €. Ce résultat après retraitement de la variation pour congés à payer devient un **déficit Administratif de -1 297 467 €.** Rappel résultat comptable N-1 : - 1 256 347 €.

Résultats comptables	2024	2023	Ecart
RESULTATS SCTF ARS	621 675	590 236	31 439
RESULTATS SCTF CD30	-1 658 253	-1 436 257	-221 996
RESULTATS Ehpad CD30	-263 132	-362 569	99 437
RESULTATS Ehpad ARS	-61 891	-47 748	-14 143
TOTAL	-1 361 601	-1 256 338	

Les résultats cumulés de la gestion contrôlée continuent de se détériorer par rapport à 2023 et font apparaître :

- Une stabilisation des résultats sous contrôle de l'ARS (+5,3% par rapport à 2023) qui restent excédentaires à hauteur de + 622 K€ ;
- Une nouvelle baisse massive des résultats sous contrôle du CD 30 (+15,5% par rapport à 2023) qui atteignent un déficit de 1 658 K€ ;
- Une réduction du déficit de l'Ehpad qui s'élève à -325 K€ contre -410 K€ en N-1.

Ces résultats sont tous impactés par l'inflation (+2% en 2024 ; +4,9% en 2023 et +5,2% en 2022 selon l'INSEE), mais surtout par l'augmentation des prix de l'énergie progressant de 627 K€ en 2022 à 1 163K€ en 2023 et restant à un niveau élevé 1 015K€ en 2024, même après applications des mesures d'amortisseur électricité et de bouclier tarifaire. Enfin, les mesures Laforcade, Segur et Segur pour tous, non financées ont pesé sur les comptes des établissements pour environ 750 K€.

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 :

	RC 2024	RC 2023
ESAT SAINT EXUPERY BAPC	202 298	129 253
ESAT LES GARDONS BAPC	343 909	345 531
ESAT VERONIQUE BAPC	-74 760	-173 645
TOTAL GESTION PROD. ESAT	471 447	301 140

BAPC ST EXUPERY
+202 298€

Résultat en augmentation par rapport à 2023. Il reste 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
+343 909€

Résultat stable par rapport à 2023.

Proposition d'affectation en Excédent affecté à l'investissement en lien avec le projet de restructuration des locaux de l'établissement.

BAPC VERONIQUE
- 74 760€

Résultat en amélioration par rapport à 2023.

Il s'agit de la troisième année pleine d'activité. Tous les ateliers sont ouverts, et l'activité est en développement.

Proposition d'affectation en report à nouveau.

Les excédents des secteurs commerciaux des Esat sont en forte progression par rapport à 2023 (+170 K€) et restent largement excédentaires à + 471 447 €.

III) Concernant la gestion propre associative :

	RC 2024	RC 2023
GESTION PROPRE ASSOCIATIVE	462 178	232 853

Le résultat comptable 2024 de la GPA est un bénéfice de **462 178 €** en forte hausse par rapport à 2023 (232 853 €). L'excédent 2024 de la GPA provient essentiellement d'un legs reçu représentant pour 2024 un montant de 328 K€ (en 2023, ce legs avait déjà permis de constater 145 K€ de produits) et de l'opération brioches qui a dégagé un résultat de plus de +105 K€. On peut également noter le résultat des lotos d'environ 6K€ (+2K€ par rapport à 2023).

Nous proposons l'affectation du **résultat de + 462 178€** au compte **de report à nouveau créditeur (110 000)** pour **+251 041€** et au compte **Excédents affectés à l'investissement projets établissements (106 8821)** pour **211 137€**.

V) Résultat global de l'association :

	RC 2024	RC 2023
RESULTAT Unapei 30	-427 976	-722 354

Le résultat comptable 2024 de l'association dans son ensemble est un déficit de – 427 976 €. Il était de -722 354 en 2023 et bénéficiaire de + 340 322 € en 2022 et + 275 659 € en 2021.

L'atténuation constatée du déficit entre 2023 et 2024 est comme nous avons pu le voir précédemment liée à :

- **La baisse des résultats de la gestion contrôlée** (- 1 362 K€)
- **La progression sensible des résultats des BAPC des ESAT** (+ 170 K€) portant l'excédent à 471 K€,
- **L'augmentation du résultat de la gestion propre associative** (+ 229 K€) pour atteindre un résultat de 462K€.

TRESORERIE Unapei 30 :

La gestion de la trésorerie concernant l'ensemble des établissements et services gérés par l'Unapei 30 est centralisée au niveau du siège administratif. L'association continue de travailler avec le Crédit agricole du Languedoc, le Crédit Coopératif, la Société Générale et la Caisse d'Epargne.

ETAT DES DISPONIBILITES ET PLACEMENTS DE L'Unapei 30			
	31/12/2024	31/12/2023	Variation
COMPTE COURANT CREDIT COOPERATIF	5 645 113 €	5 893 376 €	-248 262 €
COMPTE COURANT CREDIT AGRICOLE	5 989 365 €	7 843 086 €	-1 853 721 €
COMPTE COURANT SOCIETE GENERALE	4 106 435 €	3 662 907 €	443 528 €
COMPTE COURANT CAISSE EPARGNE	7 644 190 €	39 439 €	7 604 751 €
S/total Comptes courants	23 385 103 €	17 438 808 €	5 946 296 €
LIVRET CRCA	113 981 €	6 732 240 €	-6 618 259 €
LIVRET CREDIT COOPERATIF	419 324 €	415 584 €	3 740 €
LIVRET A CRCA	84 908 €	82 435 €	2 473 €
S/total Livrets	618 214 €	7 230 259 €	-6 612 046 €
Dépôts à terme CRCA	- €	- €	- €
S/total DAT	- €	- €	- €
V.M.P. CREDIT AGRICOLE Nanties			0 €
OBLIGATIONS CRCA	168 500 €	168 500 €	0 €
OBLIGATIONS BPCE	144 690 €	144 690 €	0 €
OBLIGATIONS ARKEA	279 180 €	279 150 €	30 €
OBLIGATIONS GROUPAMA	192 360 €	192 400 €	-40 €
Autre V.M.P. CRCA	10 000 €	10 000 €	0 €
Parts sociales CREDIT COOPERATIF	193 675 €	193 675 €	0 €
V.M.P. CREDIT COOPERATIF			0 €
S/Total V.M.P.	988 405 €	988 415 €	- 10 €
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	180 229 €	180 229 €	0 €
TOTAL ASSOCIATION	31 421 951 €	32 087 711 €	- 665 760 €

Le niveau global de la trésorerie est en légère atténuation par rapport à 2023 (31 421 951€ au 31/12/2024 contre 32 087 711€ au 31/12/2023). Cette diminution est principalement liée aux conditions économiques qui se traduisent par une ponction dans la trésorerie.

L'Unapei 30 possède au 31/12/2024 7 856 619 € de Dépôts à terme, VMP, livrets et Contrats de capitalisation soit une diminution de 6 612 K€ par rapport au 31/12/2023. Les comptes rémunérés de la caisse d'épargne ayant en 2024 un meilleur rendement, une grande partie des livrets a été réorientée.

La valeur totale du portefeuille (VMP et contrats de capitalisation) au 31 décembre 2024 est de 8 536 505 € (Contre 7 724 656€ de valeur comptable), soit une plus-value latente nette (plus-values – moins-values) de 818 K€.

La santé financière de l'association reste solide malgré les résultats 2024 qui dégradent légèrement cette situation. Dans un contexte budgétaire tendu et qui pourrai le rester sur plusieurs exercices, 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...).

COMPTE RESULTAT ORIGINE ET DESTINATION

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2024		EXERCICE 2023	
	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	13 930,00	13 930,00	17 690,00	17 690,00
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	152 476,28	152 476,28	123 855,49	123 855,49
- Legs, donations et assurances-vie	-	-	588 838,15	588 838,15
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public			8 939,82	
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	10 038 854,65		8 807 746,90	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	37 558 322,59		36 013 764,73	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	77 706,17		91 460,02	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	1 217 936,17	443 838,15	785 250,10	
TOTAL	49 059 225,86	610 244,43	46 437 545,21	730 383,64
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	16 569,65	16 569,65		
- 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	46 903,44	46 903,44	45 506,15	45 506,15
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	46 077 511,33	532 703,03	43 598 040,49	82 082,52
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	2 343 210,15		2 521 810,95	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	77 650,98		22 338,38	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES	925 356,25	-	972 194,57	443 838,15
TOTAL	49 487 201,80	596 176,12	47 159 890,54	571 426,82
EXCEDENT OU DEFICIT	- 427 975,94	14 068,31	- 722 345,33	158 956,82

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION - SUITE

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2024		EXERCICE 2023	
	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	42 751,65		61 466,00	
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	42 751,65		61 466,00	
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	12 122,00		11 627,00	
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	30 629,65		49 839,00	
TOTAL	42 751,65		61 466,00	
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 2024, cette rémunération s'élève à 311 141€.

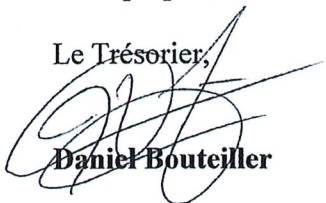
FRAIS DES ADMINISTRATEURS

Le montant des frais remboursés à l'ensemble des administrateurs s'élève pour l'année 2024 à 24 549 €, dont 6 983 € ont été abandonnés en dons.

COTISATION 2025

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

Le Trésorier,



Daniel Bouteiller

