



RAPPORTS D'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE EXERCICE - 2023

Raison sociale Adapei 86
11, avenue des grottes de passelourdain
86280 SAINT BENOIT

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DU 06/06/2024

Rapport de gestion sur les opérations de l'exercice 2023

Chers Adhérents,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire annuelle pour vous rendre compte de l'activité de l'Unapei 86 concernant l'exercice 2023 (1er janvier 2023 et clos le 31 décembre 2023), des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir.

La présentation prend en compte l'ensemble des 15 établissements et services sous contrôle de tiers financeurs ainsi que des établissements en gestion propre tel que les Ateliers de l'Esat Unapei 86 mais également l'association gestionnaire.

A l'issue de la présentation en Assemblée Générale, nous soumettons à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Ces comptes sont à votre disposition.

ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET RESULTATS OBTENUS

Au terme d'une année riche en tumulte, l'Unapei 86 se trouve stabilisée dans son organisation politique et technique. L'accompagnement constant de la Présidence et vice-Présidence, le sens des responsabilités des cadres de l'Association auront permis de surmonter les difficultés qui furent le lot de cette année passée.

Un cycle de la vie associative s'est achevé, un autre s'ouvre... Une année 2024 s'ouvrant aux évaluations de nos établissements et services médico-sociaux où personnes accompagnées et professionnels mettent en lumières les actions et projets menés au sein de l'Unapei 86. Suivra également les travaux préparatoires à la signature du CPOM tripartite pour cette fin d'année 2024.

Quand bien même des progrès se font sentir, il n'en demeure pas moins que le défaut de stabilité des personnels sur les dispositifs de l'Unapei 86 interroge. Au-delà des contingences actuelles du marché de l'emploi, une réflexion collective sera menée pour créer les conditions optimales de cette stabilité recherchée.

LES CHIFFRES CLES

Le Conseil d'Administration

Président	M. Gilles BOUFFIN
1er Vice-président	M. Bernard MERIC
2ème Vice-Président	M. Jean MATHIEU
Trésorière	Mme Bertille BOUTIN
Trésorier adjoint	M. Thierry DEPLEUX
Secrétaire	Mme Claudine MERIC
Secrétaire-adjoint	Mme Françoise BONNEAU

Adhésions

Nous comptabilisons 111 adhérents pour l'année 2023

LES ELEMENTS DU BILAN SOCIAL

	2022	2023
Effectif au 31/12	385	380
<i>dont femmes</i>	288	282
<i>dont hommes</i>	97	98
<i>dont cadres</i>	46	41
<i>dont non cadres</i>	339	339
ETP au 31/12	367,71	353,21
Masse salariale	9 378 276	9 989 154
Nb salariés ayant suivi une formation	362	330
Départ à la retraite	4	6

Répartition femmes / hommes



Répartition non cadres / cadres



MOYENS FINANCIERS

Structures ou services	Autorisations (moyenne 2023)	Moyens financiers hors CNR (1)	Cout moyen financé à la place (2)	ETP financés au 31/12/2023 hors TH
IME de Mauroc	70	3 779 341 €	53 991 €	69,23
IME de St Gaudent	36	1 490 883 €	41 413 €	22,97
Sessad Mauroc	48	605 592 €	12 617 €	9,54
Sessad St Gaudent	24	293 263 €	12 219 €	5,04
ESAT Unapei 86	204	3 064 203 €	15 021 €	45,14
Atrium Chantejeau	5	48 654 €	9 731 €	1,00
Ateliers Unapei 86		2 225 330 €		3,00
FH Unapei 86	68	2 229 994 €	32 794 €	40,02
FV de Mauroc	46	2 285 958 €	49 695 €	43,00
FV de Chaunay	24	1 207 133	50 297 €	21,90
FV "Bleu Soleil"	26	1 374 213 €	52 854 €	22,07
FAM de Mauroc	12	339 487 €	28 291 €	5,67
SAVS et Service d'accueil familial	35	394 391 €	8 996 € (SAVS)	6,54
MAS Port d'Attache	53	5 025 810 €	94 827 €	76,55
Siège de l'Unapei 86		950 800 €		14,80
Association familiale		14 500 €		0,69
TOTAL	642	25 329 552 €		386,46

1 : Crédits non reconductibles

2 Cout moyen à la place tout type d'accompagnement (internat, externat, ...)

BILAN

ACTIF	BRUT	AMORT/ PROV.	NET 31/12/2023	NET 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques.	105 922	81 218	24 704	1 252
Autres Immobilisations incorporelles				13500
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles	463867,93		463867,93	467953,67
Terrains et agencements	20 366 403	11 307 418	9 058 984	8 362 692
Constructions	2 980 821	2 501 922	478 899	415 130
Installations techniques matériel et outillage	6 587 865	5 142 207	1 445 658	1 341 825
Autres immobilisations corporelles	274 794		274 794	152 799
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	254 383		254 383	266 108
Autres titres Immobilisés	165 683		165 683	183 178
Prêts			0	
Autres	51 928		51 928	49 433
TOTAL I	31 251 665	19 032 765	12 218 900	11 253 870
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours	81 511		81 511	76 899
Avances et acomptes versés sur commandes				10 366
Créances (1)				
Créances redevables usagers et comptes rattachés(2)	1 697 175		1 697 175	1 582 303
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	556 070		556 070	1 042 969
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11 577 195		11 577 195	11 593 592
Charges constatées d'avance	54 863		54 863	66 121
TOTAL II	13 966 814	0	13 966 814	14 372 250
Frais d'émission des emprunts (III)				
Prime de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	45 218 479	19 032 765	26 185 714	25 626 120

(1) Dont à moins d'un an 2 993 363 €, dont à plus d'un an 273 249 €

(2) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF

PASSIF	NET 31/12/2023	NET 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 760 437	1 739 156
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	21 737	21 737
Réserves pour projet de l'entité	6 429 750	6 360 792
Autres réserves	37 629	73 176
Report à nouveau		
Report à nouveau	-967 211	-1 454 829
<i>dont RAN des activité SMS sous gestion contrôlée</i>	-3 699 462	-3 378 034
Résultat de l'exercice	-138 476	542 310
Situation nette (sous-total)	7 143 866	7 282 342
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	819 091	885 134
Provisions réglementées	-73 043	26 784
TOTAL I	7 889 914	8 194 260
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	4 647 861	4 830 899
TOTAL II	4 647 861	4 830 899
PROVISIONS		
Provisions pour risques	80 707	127 161
Provisions pour charges	765 958	798 223
TOTAL III	846 665	925 384
DETTES		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des <u>étabt.</u> de crédit	9 522 855	8 055 192
Emprunts et dettes financières diverses	3 052	3 210
Avances et acomptes sur commandes	903 995	1 114 403
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	2 258 122	2 408 330
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Autres dettes (d'exploitation)	110 435	94 444
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 814	
TOTAL IV	12 801 273	11 675 578
TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV)	26 185 714	25 626 120

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	8 870	10 600
Ventes de biens	178 559	128 733
dont ventes de biens en nature		
Ventes de services	1 662 844	1 662 432
dont parrainages		
Ventes de biens et services	1 841 521	1 791 166
Concours publics et subventions exploitation	23 038 444	22 568 542
Subventions d'exploitation	1 111	57
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Produits de tiers financeurs	23 039 556	22 568 599
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	157 437	428 586
Utilisations des fonds dédiés	365 779	467 183
Autres produits	3 746 177	3 359 578
TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION	29 159 340	28 625 711
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	275 544	241 269
Variation de stocks	(3 519)	(3 237)
Autres achats et charges externes	9 507 269	8 870 255
Impôts, taxes et versements assimilés	1 242 671	1 151 677
Salaires et traitements	12 145 489	11 787 686
Charges sociales	4 759 519	4 584 403
Dotations aux amortissements	1 110 888	1 055 455
Autres charges	3 790	28 810
Dotations aux provisions	42 748	29 436
Report en fonds dédiés	182 741	355 056
Aides financières		
TOTAL II - CHARGES D'EXPLOITATION	29 267 140	28 100 810
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(107 801)	524 901

	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	42	1
Autres valeurs mob., créances d'actif im.		
Autres intérêts et produits assimilés	53 585	3676
Reprises/provisions et transfert de char		
Produits net/cession des V.M.P		
TOTAL III - PRODUITS FINANCIERS	53 628	3 677
CHARGES FINANCIERES		
Dotations amort., dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	190 223	180 779
Charges nettes/cessions des V.M.P.		
TOTAL IV - CHARGES FINANCIERES	190 223	180 779
2 - RESULTAT FINANCIER (IV-III)	(136 595)	(177 102)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	(244 396)	347 799
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	51 531	45 821
Sur opération en capital	72 849	102 420
Reprises/provisions et transfert de char	171 320	161 236
TOTAL V - PRODUITS EXCEPTIONNELS	295 699	309 477
Charges exceptionnelles Total VI		
Sur opération de gestion	101 800	19 842
Sur opération en capital	3 631	14 518
Dotation aux amortissements et aux prov.	71 493	80 606
TOTAL VI - CHARGES EXCEPTIONNELLES	176 924	114 967
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	118 775	194 511
Participation des salariés		
Impôts sur les sociétés	12 855	
Engagements à réaliser sur ressources affectés		
Reprises des ressources non utilisées s/ex. antérieurs		
TOTAL DES PRODUITS	29 508 666	28 938 866
TOTAL DES CHARGES	29 647 142	28 396 556
Excédent ou déficit	(138 476)	542 310
Contributions Produits		
Dons en nature		
Prestation en nature		
Bénévolat	21 975	27 106
CONTRIBUTIONS PRODUITS	21 975	27 106
Contributions Charges		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	21 975	27 106
CONTRIBUTIONS CHARGES	21 975	27 106

COMPTE DE RESULTAT

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2023

Les produits

Le total des produits d'exploitation s'élève à 29 508 666 euros contre 28 938 866 euros au titre de l'exercice précédent, soit une augmentation de 2% (+ 569 801 euros).

Les concours publics et subventions d'exploitation reprenant les produits de tarification en journées et dotations globales représentent 23 038 444 euros contre 22 568 542 euros en 2022 ; soit une augmentation de +2 % (+ 469 902 euros).

Cette augmentation est due à plusieurs facteurs : Le complément de financement du Ségur de la santé étendu aux professionnels soignants, paramédicaux et socio-éducatifs en année pleine, de la majoration des taux d'actualisation pour faire face à l'inflation constatée en 2023 (333 369 euros) ainsi qu'au versement en 2022 de crédits complémentaires liés au maintien de jeune de plus de vingt ans au sein des IME^[1] (+136 333 euros).

Les ventes de biens et services incluant le chiffre d'affaire d'ESATCO Poitou (Budget Commercial de l'ESAT Unapei 86) sont en augmentation de 3% soit +50 355 euros. Cependant, cette présentation ne tient pas compte des prestations internes qui sont annulées dans la consolidation des comptes annuels. Ces dernières atteignent 878 496 euros contre 901 806 euros en 2022.

Les autres produits augmentent de 386 599 euros et représentent 3 746 177 euros. Sont inclus le complément de rémunération des travailleurs d'ESAT, les remboursements OPCO pour les formations, les contrats aidés et la prévoyance.

Enfin, l'utilisation des fonds dédiés^[2] diminue de 22% (-101 403 euros). Cette variation est liée à l'abandon des financements de situations critiques en crédits non reconductibles sur la rentrée 2023.

[1] Maintien au titre de l'amendement Creton

[2] Crédits non reconductibles perçus pour une action spécifique mais non utilisés dans l'année du versement

Les Charges

Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 29 267 140 euros contre 28 100 810 euros au titre de l'exercice précédent, soit une augmentation de 4 %.

Cette augmentation est liée principalement à l'inflation : hausse importante des coûts de l'énergie (+207 242 euros), des transports (+94 762 euros), de l'alimentation, ... malgré des contrats négociés au sein du GCSMS Confluence) et à la mise en œuvre, en année pleine, du Ségur de la santé ainsi que des revalorisations salariales de juillet 2022.

Le coût du personnel (interne et externe) augmente de 1 116 356 euros du fait de l'augmentation du point et du Ségur en année pleine ainsi que du recours à l'intérim.

Les dotations aux provisions diminuent de 41% (-159 003 euros) impactées par le moindre recours au CNR en 2023.

Résultats

Le résultat d'exploitation ressort à -107 801 euros contre 524 901 euros au titre de l'exercice précédent, soit une diminution de 121 %.

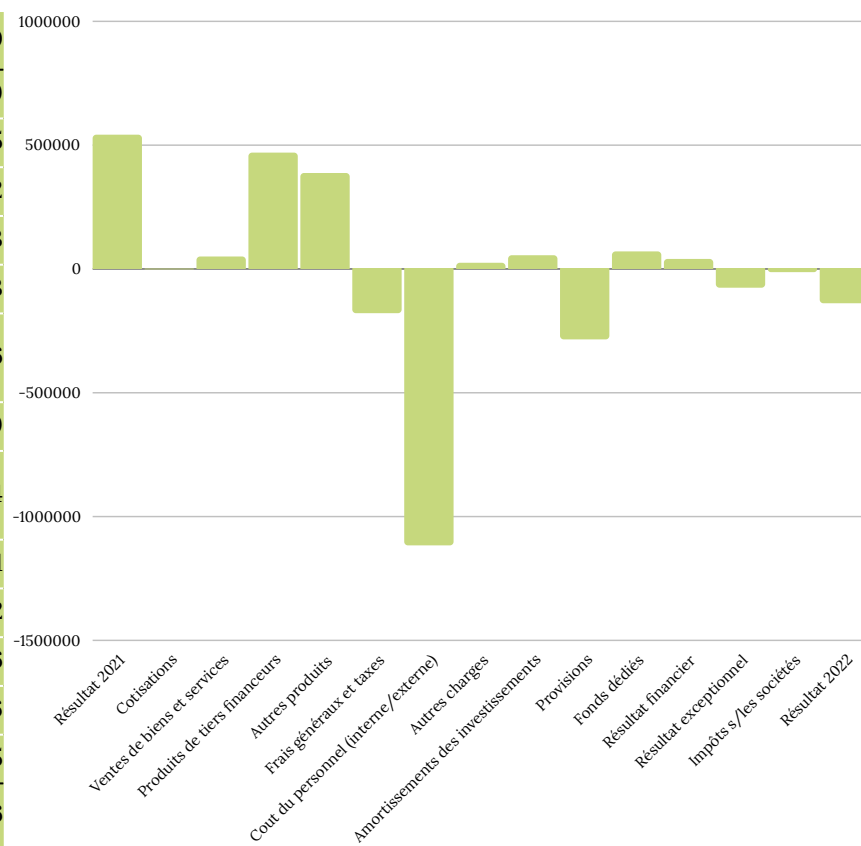
Le résultat financier (-136 595 euros) s'améliore de 40 506 euros. Un nouvel emprunt a été effectué en juillet 2023 permettant l'acquisition du foyer de vie « La Prairie » (précédemment locataire du bâtiment appartenant à la commune de Chaunay). Les taux d'intérêts à la hausse des placements financiers ont permis de dégager 40 506 euros supplémentaires.

Le résultat exceptionnel s'arrête à 118 775 euros contre 194 511 euros en 2022.

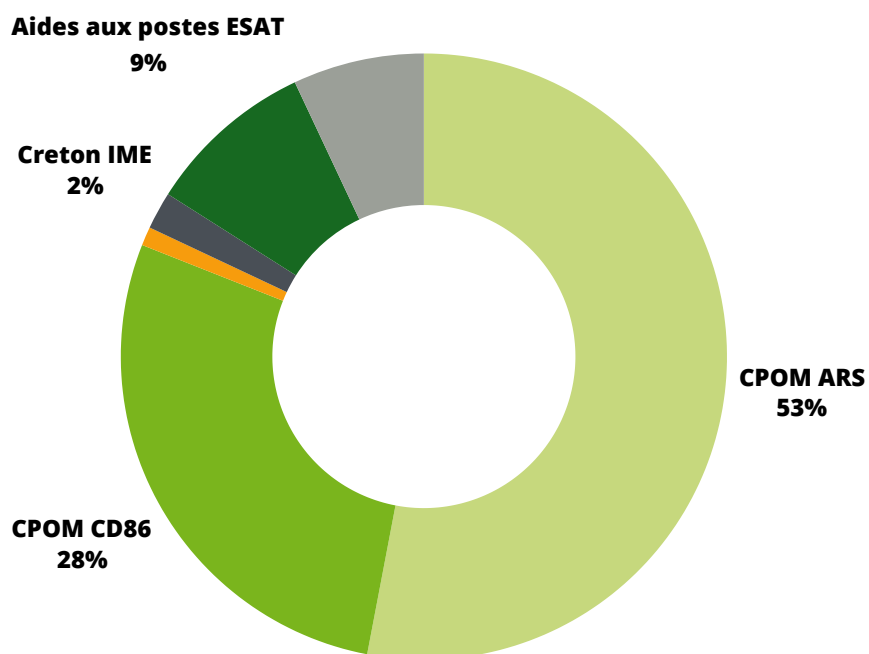
Le résultat comptable de l'Unapei 86 s'arrête pour 2023 à -138 476 euros contre 542 310 euros en 2022.

Du résultat 2022 au résultat 2023 :

Résultat 2022	542 310
Cotisations	-1 730
Ventes de biens et services	50 355
Produits de tiers financeurs	469 902
Autres produits	387 653
Frais généraux et taxes	-178 563
Cout du personnel (interne/externe)	-1 116 356
Autres charges	25 020
Amortissements des investissements	55 434
Provisions	-284 461
Fonds dédiés	70 912
Résultat financier	40 506
Résultat exceptionnel	-75 736
Impôts sur les sociétés	-12 855
Résultat 2023	-138 476



Répartition des recettes



BILAN COMPTABLE

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2023

En ce qui concerne le bilan de l'Unapei 86, il fait apparaître à la date de la clôture de l'exercice un total de 26 481 280 euros contre 25 626 120 euros en 2022.

Les fonds propres de l'association se montent à 7 889 914 euros contre 8 194 260 euros sur l'exercice précédent du fait de la dégradation du résultat de 2023.

Les réserves augmentent de 106 586 euros du fait de l'affectation du résultat 2022 adoptée lors de l'Assemblée Générale 2023.

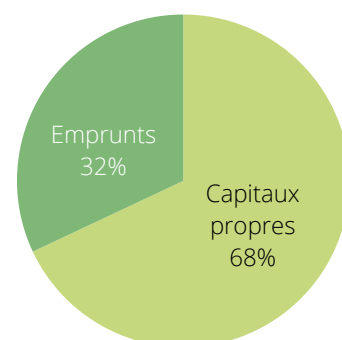
L'actif immobilisé net représente 46 % du total du bilan avec 12 218 900 euros. La dette financière à moyen et long terme augmente de 2 points et s'établit à 32% du fait d'un nouvel emprunt finançant l'acquisition du foyer de vie « La Prairie » à Chaunay. Les capitaux propres représentent alors 68%. Le taux de vétusté des immobilisations est de 63 % sur l'exercice 2023 contre 64% en 2022.

Le fonds de roulement d'investissement est positif de 5 734 013 euros contre 5 851 780 euros en 2022. Cette légère diminution s'explique par l'engagement de la réhabilitation de certains site (IME Mauroc, ...) et la création d'investissements en autofinancement et par l'affectation du résultat 2022.

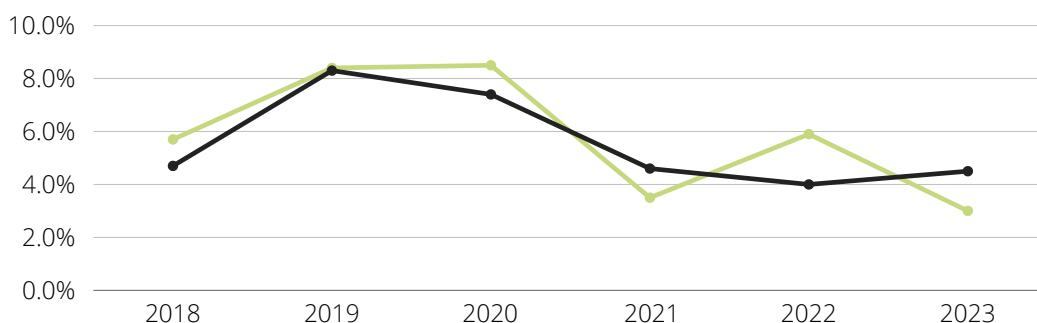
Le fonds de roulement d'exploitation passe de 2 867 442 euros en 2022 à 2 068 557 euros en 2023 du fait, d'un résultat déficitaire pour 2023 de -138 476 euros et d'une diminution de la provision retraite.

Le besoin en fonds de roulement de l'association est négatif (excédent de financement) -24 617 euros pour 2022 contre -95 518 euros en 2023 du fait de la baisse de la provision pour congés à payer.

La trésorerie est positive sur l'exercice 2023 avec 7 898 088 euros contre 8 743 840 en 2022 soit une variation de -10%. Cette représente la variation de déficit entre 2022 et 2023.



Taux de dépendance financière



Taux de CAF

Taux de marge brute d'exploitation

PROPOSITION D'AFFECTATION

Nous vous proposons d'affecter le résultat comptable de l'exercice 2023 s'élevant à -138 476,16 euros de la manière suivante :

Gestion Propre : +471 302,88 euros

Résultat 2023	Déficit	Excédent
Association gestionnaire & familiale ESAT Unapei 86 (BAPC)	57 962,32	529 265,20
TOTAL GESTION PROPRE		471 302,88

Est affecté en Fonds associatif sans droit de reprise (102400) le résultat suivant :

- Association familiale : - 57 962,32 euros

Est affecté en Report à nouveau (110) le résultat suivant :

- Esat Commercial Unapei 86 : +529 265,20 euros

Gestion sous contrôle de tiers financeurs : - 609 779,04 euros

Les propositions d'affectation sont détaillées dans les tableaux suivants :

	120/129 RESULTAT COMPTABLE 2023	AFFECT EN RAN PR PASSAGE EN RES ADMINI			RESULTAT ADMINISTRATIF 2023	AFFECT RES ADMIN 2023		
		11592100 AMORTISSEMENTS PAR COMPOSANTS	11592200 CONGES A PAYER	11592300 PROVISION RETRAITE		10685600 Réserve déficit pr eta b déficitaire	11591000 REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE	11591000 REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE
CPOM ARS	- 181 079,32 €	- 56 489,17 €	- 2 312,66 €	- 31 522,00 €	- 208 359,15 €	- €	0,00 €	- 208 359,15 €
IME de Mauroc	110 664,36 €	18 567,27 €	9 369,88 €	15 734,00 €	117 200,97 €		117 200,97 €	
IME de St Gaudent	- 60 349,94 €	- 1 032,31 €	- 1 055,59 €	- 1 758,00 €	- 64 195,84 €		- 40 227,01 €	- 23 968,83 €
Sessad Centre Vienne	38 981,87 €	- €	4 268,29 €	2 221,00 €	36 934,58 €		36 934,58 €	
Sessad Sud Vienne	59 173,36 €		2 159,56 €	8 953,00 €	65 966,80 €		65 966,80 €	
Esat Unapei 86	120 727,13 €	2 903,07 €	5 413,77 €	6 350,00 €	129 587,83 €		129 587,83 €	
MAS Port d'Attache	- 44 367,40 €	- 33 986,52 €	- 6 638,19 €	- 8 508,00 €	- 492 806,75 €		- 308 807,25 €	- 183 999,50 €
FAM Mauroc (Forfait soins)	- 6 602,06 €		- 2 974,68 €	- 8 530,00 €	- 1 046,74 €		- 655,92 €	- 390,82 €
CPOM DGAS	- 429 562,85 €	- 45 095,35 €	- 7 851,21 €	- 54 874,00 €	- 521 680,99 €	- €	- €	- 521 680,99 €
FH Unapei 86	- 130 047,59 €	4 321,50 €	445,34 €	- 23 911,00 €	- 149 191,75 €			- 149 191,75 €
FV & FAM La Forêt	- 45 343,16 €	49 416,85 €	3 968,09 €	- 16 729,00 €	- 107 520,92 €			- 107 520,92 €
FV Bleu Soleil	- 154 093,93 €		6 184,48 €	- 2 274,00 €	- 150 183,45 €			- 150 183,45 €
FV La Prairie	- 109 332,01 €		634,16 €	- 12 836,00 €	- 122 802,17 €			- 122 802,17 €
SAVS et SAF Unapei 86	8 984,44 €		2 112,54 €	876,00 €	7 747,90 €			7 747,90 €
SAESAT Chantejeu	269,40 €		- €		269,40 €			269,40 €
Siège Unapei 86	863,13 €		9 685,44 €	- 8 626,00 €	1 922,57 €		1 922,57 €	1 922,57 €
TOTAL GESTION CONVENTIONNEE	- 609 779,04 €	- 101 584,52 €	- 15 223,99 €	- 31 978,00 €	- 728 117,57 €	- €	1 922,57 €	- 728 117,57 €