

Experts et partenaires  
des acteurs  
d'une économie  
plus humaine

UNCCAS

4 rue d'Athènes

75 009 PARIS

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2024

**UNCCAS**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES**  
**COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Aux membres de l'Assemblée Générale,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UNCCAS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 UNCCAS 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Evénements majeurs de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels relative à la provision pour risque relative à la subvention FSE 2020-2022 comptabilisée sur l'exercice.

### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation des subventions d'exploitation ;
- La correcte application du traitement des charges de personnel.

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.

### Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

### Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 UNCCAS 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 précisée par l'article L.823-10-1 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.

Fait à CROIX, le 29 août 2025

SAS HARMONIUM

*Commissaire aux Comptes*



**Jean-Marc LENGART**  
Président SAS HARMONIUM

**BILAN ACTIF**

	Brut	Amort. & Prov	Net Exercice	Net exercice précédent
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>	<b>493 499</b>	<b>315 317</b>	<b>178 182</b>	<b>122 208</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et v	27 595	9 746	17 849	22 715
Immobilisations incorporelles en cours	465 904	305 571	160 333	99 493
Avances & acomptes			0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>	<b>164 121</b>	<b>123 535</b>	<b>40 586</b>	<b>32 963</b>
Terrains	0		0	0
Constructions	0	0	0	3 172
Installations techniques, matériel & outillage industriels	33 910	27 054	6 856	8 974
Immobilisations corporelles en cours	130 211	96 481	33 730	20 817
Avances & acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>	<b>88 912</b>		<b>88 912</b>	<b>90 285</b>
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	153		153	153
Prêts				
Autres	88 759		88 759	90 132
<b>Total I</b>	<b>746 532</b>	<b>438 852</b>	<b>307 680</b>	<b>245 456</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en cours	1 155		1 155	1 155
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	618 029	133 545	484 484	648 564
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 793 537		1 793 537	1 519 638
Valeurs mobilières de placement	355 621		355 621	84 388
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	162 567		162 567	2 550 888
Charges constatées d'avance	152 530		152 530	136 755
<b>Total II</b>	<b>3 083 439</b>	<b>133 545</b>	<b>2 949 895</b>	<b>4 941 389</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>3 829 971</b>	<b>572 397</b>	<b>3 257 574</b>	<b>5 186 844</b>

Visa pour  
authentification  
**SAS Harmonium**

**BILAN PASSIF**

	Net Exercice	Net exercice précédent
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	50 297	50 297
Réserves	1 947 687	1 429 026
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-629 954	518 661
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 368 030</b>	<b>1 997 984</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>1 368 030</b>	<b>1 997 984</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	246 370	305 455
<b>Total II</b>	<b>246 370</b>	<b>305 455</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	700 286	700 286
Provisions pour charges	145 645	503 537
<b>Total III</b>	<b>845 931</b>	<b>1 203 823</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	57 835	607 835
Emprunts et dette financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164 545	458 142
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	242 537	332 131
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	251 561	153 614
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	80 765	127 860
<b>Total IV</b>	<b>797 243</b>	<b>1 679 582</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>3 257 574</b>	<b>5 186 844</b>

## COMPTE DE RÉSULTAT

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>		
Cotisations	1 767 393	1 751 402
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	715 036	675 798
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	771 809	444 355
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	375 511	306 483
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	489 926	688 627
Utilisations des fonds dédiés	305 455	707 404
Autres produits	729	1 017
<b>Total I</b>	<b>4 425 859</b>	<b>4 575 086</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 917 061	2 512 991
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	133 652	153 932
Salaires et traitements	1 451 819	1 353 991
Charges sociales	641 876	578 251
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	73 016	220 089
Dotations aux provisions	78 442	1 037 497
Reports en fonds dédiés	246 370	305 455
Autres charges	535 664	418 247
<b>Total II</b>	<b>5 077 900</b>	<b>6 580 453</b>
<b>1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-652 041</b>	<b>-2 005 367</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	26 236	9 755
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>26 236</b>	<b>9 755</b>
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		53 763
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements		
<b>Total IV</b>	<b>0</b>	<b>53 763</b>
<b>2-RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>26 236</b>	<b>-44 008</b>
<b>3-RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-625 805</b>	<b>-2 049 375</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>		
Sur opérations de gestion	890	19 460
Sur opérations en capital		5 125 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>890</b>	<b>5 144 460</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>		
Sur opérations de gestion	2 199	49 924
Sur opérations en capital	-331	2 498 995
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 171	0
<b>Total VI</b>	<b>5 039</b>	<b>2 548 919</b>
<b>4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-4 149</b>	<b>2 595 541</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>0</b>	<b>27 506</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>4 452 985</b>	<b>9 729 301</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 082 939</b>	<b>9 210 641</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-629 953</b>	<b>518 661</b>
<b>CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	26 600	29 400
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>26 600</b>	<b>29 400</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	26 600	29 400
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>26 600</b>	<b>29 400</b>



**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 257 574 €

Le résultat net comptable est déficitaire pour un montant de 629 954 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- provisions pour dépréciation d'Actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement du Comité de la Réglementation Comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 réécrivant le Plan Comptable Général.

**Objet social :**

Conformément au règlement comptable associatif ANC n°2018-06, le lecteur des comptes trouvera ci-dessous une présentation de l'objet social de l'association.

L'objet social est décrit ainsi dans les statuts : "L'association UNCCAS, est un moyen d'action politique, technique et pédagogique au service de l'action sociale communale et intercommunale."

**Nature et périmètre des activités réalisées :**

Les différents champs d'intervention de l'association UNCCAS sont les suivants :

- Regrouper les Centres Communaux et Intercommunaux d'Action Sociale (CCAS/CIAS) ;
- Représenter, défendre et structurer le réseau national des CCAS/CIAS ;
- Accompagner les adhérents en leur apportant toute la formation, l'aide technique et juridique nécessaires au développement de leurs activités ;
- Valoriser et promouvoir l'action sociale publique au plan communal et intercommunal, en confortant les capacités d'observation sociale, d'intervention et d'innovation des CCAS/CIAS ;
- Développer l'échange d'expériences, l'essaimage et la capitalisation de bonnes pratiques en matière d'action sociale locale et cela au plan national mais aussi européen ;
- Dialoguer avec les représentants de l'Etat, les parlementaires, les administrations, les partenaires pour adapter les dispositifs existants et alimenter le débat national en matière de politiques sociales.

Pour mettre en place ces actions, l'association s'entoure de partenaires et salariés.

**EVENEMENTS MAJEURS DE L'EXERCICE**

Compte tenu des difficultés que l'UNCCAS rencontre dans les conclusions rendues par le GIP Mayotte concernant la convention FSE 2020-2022 qui refuse de prendre en charge les personnels de l'UNCCAS ayant travaillé sur ce programme, et dans un principe de précaution, une provision pour risque a été passée correspondant à la part de subvention FSE allouée aux dépenses de personnel et dépenses indirectes pour un montant de 645.539€ sur une subvention totale de 1.540.220€. Un recours gracieux auprès du préfet de Mayotte, ainsi qu'un recours contentieux auprès du tribunal administratif de Mamoudzou, ont été réalisés début juin 2024, conformément à la décision prise et votée lors du conseil d'administration du 17/04/2024.

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

### NOTE SUR LE BILAN ACTIF

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

**Immobilisations brutes : 746 531 €**

Actif Immobilisé	Au 1 <sup>er</sup> janvier	Augmentation	Diminution	Au 31 décembre
Immobilisations incorporelles	379 312	114 187		493 499
Immobilisations corporelles	146 337	25 598	7 814	164 120
Immobilisations financières	90 285	89 302	90 675	88 912
<b>TOTAL</b>	<b>615 934</b>	<b>229 087</b>	<b>98 489</b>	<b>746 531</b>

**Amortissements et provisions d'actif : 438 851 €**

Amortissements et provisions	Au 1 <sup>er</sup> janvier	Augmentation	Diminution	Au 31 décembre
Immobilisations incorporelles	257 104	58 212	0	315 316
Immobilisations corporelles	113 374	17 975	7 814	123 535
Titres mis en équivalence				0
Immobilisations financières				0
<b>TOTAL</b>	<b>370 478</b>	<b>76 187</b>	<b>7 814</b>	<b>438 851</b>

**Détail des immobilisations corporelles, incorporelles et financières et amortissements en fin de période :**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions, brevets, licences	27 595	9 746	17 849	Non amortiss.
Logiciels	465 904	305 570	160 334	1 à 3 ans
Acompte sur Immo incorporelles	0	0	0	Non amortiss.
Terrain	0	0	0	Non amortiss.
Construction	0	0	0	50 ans
Agencements s/ construction	0	0	0	de 10 à 15 ans
Matér.spécifique stand expos	33 276	27 054	6 222	4 ans
Agencement locaux	634	32	602	de 5 à 20 ans
Matériel de bureau	0	0	0	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau Paris	122 224	92 470	29 754	de 3 à 5 ans
Mobilier bureau Paris	7 986	3 979	4 007	de 5 à 10 ans
Autres immo financières	88 913	0	88 913	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>746 532</b>	<b>438 851</b>	<b>307 680</b>	

**Etat des créances : 2 565 251 €**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif circulant & charges d'avance	2 565 251	2 565 251	
<b>TOTAL</b>	<b>2 565 251</b>	<b>2 565 251</b>	<b>0</b>

**Provision pour dépréciation : 133 545 €**

Nature des provisions	au 1 <sup>er</sup> janvier	Augmentation	Diminution	au 31 décembre
Comptes de tiers	82 643	74 538	23 636	133 545
Comptes financiers	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>82 643</b>	<b>74 538</b>	<b>23 636</b>	<b>133 545</b>

Visa pour  
authentification  
**SAS Harmonium**

Produits à recevoir et disponibilités par postes du bilan : 1 719 281 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Fournisseurs et cptes rattachés	
Clients et comptes rattachés	25 000
Organismes sociaux, Etat	
Autres créances	1 694 281
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>1 719 281</b>

Charges constatées d'avance : 152 530 €

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges d'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**NOTE SUR LE BILAN PASSIF**

Suivi des Fonds associatifs : 1 997 984 €

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise	50 297				50 297
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 429 026	518 661			1 947 687
Report à nouveau					-
Excédent ou déficit de l'exercice	518 661	- 518 661	- 629 954		- 629 954
<b>Situation nette</b>	<b>1 997 984</b>	<b>-</b>	<b>- 629 954</b>	<b>-</b>	<b>1 368 030</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires - Comodat					
<b>TOTAL</b>	<b>1 997 984</b>	<b>-</b>	<b>- 629 954</b>	<b>-</b>	<b>1 368 030</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium



L'Association a diminué ses Fonds Propres de 629 954 euros.

Fonds dédiés : 246 370 €

Variation des fonds dédiés issue de		À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice
				Montant global	dont remboursements		Montant global
Subventions d'exploitation							
	CNSA						0
	CDC						0
	DGCS						0
	FSE						0
Contributions financières d'autres organismes							
	Fondation Bruneau	301455	246370	301455			246370
	Suez	4000		4000			0
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL		305455	246370	305455	0	0	246370

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

Provision pour risques financiers et charges associatives : 845 931 €

Nature des provisions	Au 1 <sup>er</sup> janvier	Augmentation	Diminution	Au 31 décembre
Indemnités de fin de carrière	28 742	3 903	0	32 645
Provision pour risque	700 286	0	0	700 286
Provision pour litige	0	0	0	0
Dotation 2024 UD/DD/DR	340607	0	233 017	107 590
Dotation 2023 UD/DD/DR	110468	0	105 058	5 410
Dotation 2022 UD/DD/DR	17 909	0	17 909	0
Dotation 2021 UD/DD/DR	5 811	0	5 811	0
	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>1 203 823</b>	<b>3 903</b>	<b>361 795</b>	<b>845 931</b>

Etat des dettes : 797 243 €

Etat des dettes	Montant total	Moins d' 1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	57 835	57 835		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	164 545	164 545		
Dettes fiscales et sociales	242 537	242 537		
Dettes sur immobilisations	0			
Autres dettes	251 561	251 561		
Produits constatés d'avance	80 765	80 765		
<b>TOTAL</b>	<b>797 243</b>	<b>797 243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Charges à payer par postes du bilan : 79 894 €

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	25 434
Personnel	29 869
Dettes fiscales et sociales	24 591
Autres dettes	0
<b>TOTAL</b>	<b>79 894</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

**Produits constatés d'avance : 80 765 €**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits d'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

**Ventilation des produits d'exploitation : 4 425 859 €**

Les produits d'exploitation se décomposent de la manière suivante :

Nature des produits d'exploitation	Montant HT	Taux
Prestations de service	715 036	16,16%
Subventions d'exploitation	771 809	17,44%
Cotisations/Ressources privées	2 142 904	48,42%
Reprise sur Provisions d'exploitation	382 257	8,64%
Transfert des charges d'exploitation	108 398	2,45%
Report des ressources non utilisées	305 455	6,90%
Autres produits		0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>4 425 859</b>	<b>100.00 %</b>

0

**Cotisations**

Les cotisations sont comptabilisées en tenant compte des appels de cotisations envoyés.

**Autres informations relatives au compte de résultat:**

Les postes de charges et de produits composant le résultat de l'exercice, figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

**Résultat exceptionnel : - 4 149 €**

Les postes de charges et de produits composant le résultat exceptionnel de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

**Contributions volontaires en nature (à titre informatif) :**

Valorisation 2024 de la mise à disposition gratuite de biens et de services (prêt de salles et de matériels pour l'organisation de formations en province) : soit 38 jours valorisés à hauteur de 500€/jour pour le prêt de salle et 200€/jour pour le prêt de matériel = 26.600€

**Détail des garanties données :**

**Les rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés :**

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 rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier, secrétaire) en 2024 est égal à 1.407,73 €.

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices :

Produits à recevoir : 1 719 281 €

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Adhérents, facture à établir 418100000	25 000
<b>TOTAL</b>	<b>25 000</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers produits à recevoir 468700000	1 694 281
<b>TOTAL</b>	<b>1 694 281</b>

Avoirs à recevoir : - €

Fournisseurs avoirs à recevoir	Montant
Fournisseurs avoirs à recevoir 409800000	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

Charges constatées d'avance : 152 530 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance 486000000	152 530
<b>TOTAL</b>	<b>152 530</b>

Avoirs à établir : 0 €

Clients avoirs à établir	Montant
Adhérents avoir à établir 419800000	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium



Charges à payer: 79 894 €

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
Fournisseurs factures non parvenues 408100000	25 434
<b>TOTAL</b>	<b>25 434</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	
Dettes provisionnées pour congés à payer 428200000	29 869
Personnel charges à payer 428600000	0
Charges sociales sur congés à payer 438200000	13 740
Organismes sociaux charges à payer 438600000	1 116
Charges fiscales pour congés à payer 448200000	2 987
Etat charges à payer 448600000	6 748
<b>TOTAL</b>	<b>54 460</b>
<b>Dettes diverses</b>	
Dettes diverses factures non parvenues 468610000	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

Produits constatés d'avance : 80 765 €

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Montant</b>
Produits constatés d'avance 487000000	80 765
<b>TOTAL</b>	<b>80 765</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

### **Engagements Retraites**

Le montant de la provision pour indemnités de fin de carrière s'élève à 32 645 € au 31/12/2024

#### **Hypothèse retenues pour le calcul :**

- Indemnités légales
- Augmentation des salaires = 2% constant
- Taux d'actualisation = 3,38%
- Départ à la retraite à 65 ans
- Taux de rotation = faible
- Taux de charges sociales = 60 %

#### **Effectif moyen :**

Cadres : 21

Non cadres : 3

Visa pour  
authentification  
SAS Hamonium