

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

UNCCAS FONDS DE DOTATION

11 rue Louise Thuliez
75 019 PARIS

Rapport sur les comptes annuels
Exercice clos au 31/12/2022

HarmOnium
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**UNCCAS FONDS DE DOTATION
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Aux membres du Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation UNCCAS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 du fonds de dotation 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

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 concernant la situation du fonds de dotation quant au contexte actuel lié à la crise sanitaire.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et n'appellent pas de justifications particulières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 de gestion 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation 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 fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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 LILLE, le 26 septembre 2023

SAS HARMONIUM
Commissaire aux Comptes


Jean-Marc LENGART
Président SAS HARMONIUM

BILAN ACTIF

	Brut	Amort. & Prov	Net Exercice	Net exercice précédent
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances & acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel & outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Avances & acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				17
Valeurs mobilières de placement	16 697		16 614	16 614
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 827		2 715	2 715
Charges constatées d'avance				
Total II	18 524	0	18 524	19 345
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 524	0	18 524	19 345

BILAN PASSIF

	Net Exercice	Net exercice précédent
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:		
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	5 000	5 000
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	13 741	14 250
Excédent ou déficit de l'exercice	-703	-509
Situation nette (sous-total)	18 038	18 741
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	18 038	18 741
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dette financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	486	604
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	486	604
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 524	19 345

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

COMPTE DE RÉSULTAT

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION:		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		134
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Total I		134
CHARGES D'EXPLOITATION:		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	920	659
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	920	659
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-920	-525
PRODUITS FINANCIERS:		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	67	17
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
Total III	67	17
CHARGES FINANCIERES:		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements		
Total IV	0	0
2-RESULTAT FINANCIER (III - IV)	67	17
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-853	-508
PRODUITS EXCEPTIONNELS:		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	150	
Total V	150	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES:		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total VI	0	0
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	150	0
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	217	151
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	920	659
EXCEDENT OU DEFICIT	-703	-509
CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2022

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 18 524 €.

Le résultat net comptable est déficitaire pour un montant de 703.64 €.

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,
- Indépendance des exercices.

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, par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 réécrivant le Plan Comptable Général et par l'avis du CNC n°2009-01 du 05 février 2009 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et aux fonds de dotation .

Conformément au règlement comptable associatif ANC n°2018-06, le lecteur des comptes trouvera ci-dessous une présentation de l'objet social du fonds de dotation : le fonds de dotation a pour objet de recevoir, gérer et utiliser des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable et de les affecter au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général à caractère de développement social durable. Il s'agit plus particulièrement de développer dans le domaine social et médico-social, l'innovation, l'expérimentation, la recherche et la formation, en respectant les principes fondamentaux auxquels se réfère l'UNCCAS notamment les valeurs laïques et républicaines. Il réalise directement ces mêmes missions ou en confie la réalisation à l'UNCCAS, les CCAS, les CIAS et les missions départementales ou régionales.

NOTE SUR LE BILAN ACTIF

Valeurs mobilières de placement : 16 697 €

Ce montant correspond au solde du compte sur livret majoré des intérêts, à la date du 31/12/2022.

Autres créances : 0€

Disponibilités : 1 827 €

Le relevé bancaire au 31/12/2022 mentionne un solde de 1 826.87 €.

NOTE SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs : 18 038 €

Il s'agit de la dotation initiale en capital de 5 000 €, majorée des résultats de 2011 à 2022 pour 13 038 €

Visa pour
authentification
SAS Harmonlum

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	5 000				5 000
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					
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	14 250	-509			13 741
Excédent ou déficit de l'exercice	-509		509	-703	- 7 0 3
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires - Comodat					
TOTAL	18 741	-509	509	-703	18 038

Etat des dettes : 486 €

Etat des dettes	Montant total	Moins d' 1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs, factures non parvenues	486	486		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	486	486		

NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Produits d'exploitation : 0 €

Détail des produits d'exploitation	Montant
Redevances des droits d'auteurs	0
Subvention	0
Dons	0
TOTAL	0

Produits Financiers : 66 €

Il s'agit des intérêts du Livret A.

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.

Contributions volontaires en nature : Néant

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 :

Charges à payer : 486 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues 408100000	486
TOTAL	486

Visa pour
authentification
SAS Harmonium