

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

UNCCAS

11 rue Louise Thuliez

75 019 PARIS

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2022

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

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 31/12/2022, 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 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^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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.

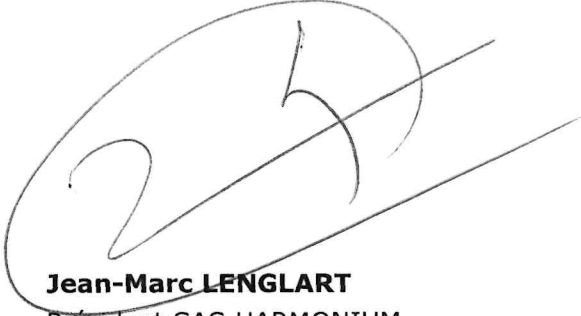
S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec 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 5 septembre 2023

SAS HARMONIUM

Commissaire aux Comptes

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by a series of strokes that form the letters 'J', 'M', and 'L'.

Jean-Marc LENGART

Président SAS HARMONIUM

BILAN ACTIF

	Brut	Amort. & Prov	Net Exercice	Net exercice précédent
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:	350 772	208 044	142 728	149 291
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et	25 470	51	25 419	2 703
Immobilisations incorporelles en cours	325 302	207 993	117 309	146 588
Avances & acomptes			0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:	3 822 862	1 145 989	2 676 873	2 825 904
Terrains	273 044		273 044	273 044
Constructions	2 803 007	672 928	2 130 079	2 233 930
Installations techniques, matériel & outillage industriels	35 009	22 613	12 396	14 882
Autres Immobilisations corporelles et en cours	711 802	450 448	261 354	304 048
Avances & acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:	790		790	637
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	153		153	
Prêts				
Autres	637		637	637
Total I	4 174 424	1 354 033	2 820 391	2 975 832
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours			0	1 693
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	455 861	58 156	398 375	286 045
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 655 430		1 655 430	786 376
Valeurs mobilières de placement	278 638		278 638	857 312
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	139 525		139 525	489 851
Charges constatées d'avance	198 303		198 303	190 720
Total II	2 727 757	58 156	2 670 272	2 611 998
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	6 902 181	1 412 189	5 490 663	5 587 829

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		
Ecart de réévaluation	50 297	50 297
Réserves	1 537 803	1 536 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-108 777	1 803
Situation nette (sous-total)	1 479 323	1 588 100
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	1 479 323	1 588 100
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	707 404	263 049
Total II	707 404	263 049
PROVISIONS		
Provisions pour risques	54 747	15 503
Provisions pour charges	415 701	461 390
Total III	470 448	476 893
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 204 703	2 349 956
Emprunts et dette financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	349 515	335 858
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	153 276	105 412
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	81 155	102 710
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	44 839	365 850
Total IV	2 833 488	3 259 786
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 490 663	5 587 829

COMPTE DE RÉSULTAT

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION:		
Cotisations	1 752 378	1 710 607
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	688 119	545 225
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 924 805	1 158 635
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	263 834	303 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	534 908	441 077
Utilisations des fonds dédiés	263 049	238 044
Autres produits	91	66
Total I	5 427 184	4 396 654
CHARGES D'EXPLOITATION:		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 951 606	1 223 089
Aides financière		
Impôts, taxes et versements assimilés	99 528	126 401
Salaires et traitements	1 287 180	1 169 359
Charges sociales	520 391	510 142
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	214 524	210 623
Dotations aux provisions	382 116	386 111
Reports en fonds dédiés	707 404	263 049
Autres charges	364 998	471 069
Total II	5 527 747	4 359 843
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-100 563	36 811
PRODUITS FINANCIERS:		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 225	1 579
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
Total III	3 225	1 579
CHARGES FINANCIERES:		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	34 253	36 415
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements		
Total IV	34 253	36 415
2-RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-31 028	-34 836
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-131 591	1 975
PRODUITS EXCEPTIONNELS:		
Sur opérations de gestion	31 510	10 160
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total V	31 510	10 160
CHARGES EXCEPTIONNELLES:		
Sur opérations de gestion	7 756	8 218
Sur opérations en capital	300	913
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		919
Total VI	8 056	10 050
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	23 454	110
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	640	282
Total des produits (I + III + V)	5 461 919	4 408 393
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	5 570 696	4 406 590
EXCEDENT OU DEFICIT	-108 777	1 803
CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	44 800	
Bénévolat		
TOTAL	44 800	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	44 800	
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	44 800	

PREAMBULE

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

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 490 663 €

Le résultat net comptable est déficitaire pour un montant de 108 777,16 €.

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'irrécouvrabilité 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.

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 qui est de 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.

NOTE SUR LE BILAN ACTIF

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

Immobilisations brutes : 4 174 424 €

Actif Immobilisé	Au 1 ^{er} janvier	Augmentation	Diminution	Au 31 décembre
Immobilisations incorporelles	329 448	33 927	12 603	350 772
Immobilisations corporelles	3 818 116	25 273	20 526	3 822 863
Immobilisations financières	637	153		790
TOTAL	4 148 201	59 352	33 129	4 174 424

Amortissements et provisions d'actif : 1 354 033 €

Amortissements et provisions	Au 1 ^{er} janvier	Augmentation	Diminution	Au 31 décembre
Immobilisations incorporelles	180 157	40 489	12 603	208 044
Immobilisations corporelles	992 212	174 036	20 259	1 145 989
Titres mis en équivalence				
Immobilisations financières				
TOTAL	1 172 369	214 525	32 861	1 354 033

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	25 470	51	25 419	Non amortiss.
Logiciels	325 302	207 993	117 309	1 à 3 ans
Acompte sur Immo incorporelles	0	0	0	Non amortiss.
Terrain	273 044	0	273 044	Non amortiss.
Construction	1 867 620	370 101	1 497 518	50 ans
Agencements s/ construction	935 388	302 827	632 561	de 10 à 15 ans
Matér.spécifique stand expos	22 613	22 613	0	4 ans
Agencement locaux	558 267	320 299	237 969	de 5 à 20 ans
Matériel de bureau	0	0	0	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau Paris	99 831	71 265	28 566	de 3 à 5 ans
Mobilier bureau Paris	66 100	58 884	7 216	de 5 à 10 ans
Autres immo financières	789	0	789	Non amortiss.
TOTAL	4 174 425	1 354 032	2 820 393	

Etat des créances : 2 309 594 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif circulant & charges d'avance	2 309 594	2 309 594	
TOTAL	2 309 594	2 309 594	0

Provision pour dépréciation : 58 156 €

Nature des provisions	au 1 ^{er} janvier	Augmentation	Diminution	au 31 décembre
Comptes de tiers	47 303	26 524	15 671	58 156
Comptes financiers	0			0
TOTAL	47 303	26 524	15 671	58 156

Produits à recevoir et disponibilités par postes du bilan : 1 564 755 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Fournisseurs et cptes rattachés	
Clients et comptes rattachés	1 983
Organismes sociaux, Etat	
Autres créances	1 562 772
Disponibilités	
TOTAL	1 564 755

Charges constatées d'avance : 198 303 €

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.

Visa pour
authentification
SAS Hammonium

NOTE SUR LE BILAN PASSIF

Suivi des Fonds associatifs : 1 479 323 €

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					
Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise	50 297				50 297
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	1 536 000	1 803			1 537 803
Report à nouveau					-
Excédent ou déficit de l'exercice	1 803	- 1 803	- 108 777		- 108 777
Situation nette	1 588 100	-	- 108 777	-	1 479 323
Fonds propres consommables					
Subventions					
Subventions					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires - Comodat					
TOTAL	1 588 100	-	- 108 777	-	1 479 323

L'Association a diminué ses Fonds Propres de 108 777 euros.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Fonds dédiés : 707 404 €

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	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation								
	CNSA	104 994	165 270				270 264	
	CDC		17 500				17 500	
	DGCS		65 000				65 000	
	FSE		72 415				72 415	
Contributions financières d'autres organismes								
	Fondation Bruneau	158 055	210 000	85 830			282 225	
Ressources liées à la générosité du public								
TOTAL		263 049	530 185	85 830	0	0	707 404	

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Provision pour risques financiers et charges associatives : 470 448 €

Nature des provisions	Au 1 ^{er} janvier	Augmentation	Diminution	Au 31 décembre
Indemnités de fin de carrière	52 000	19 114	52 000	19 114
Provision pour risque	15503	39244	0	54 747
Provision pour litige	0	0	0	0
Dotation 2023 UD/DD/DR	0	297 234	0	297 234
Dotation 2022 UD/DD/DR	295 150	0	212 202	82 948
Dotation 2021 UD/DD/DR	88 859	0	72 454	16 405
Dotation 2020 UD/DD/DR	25 381	0	25 381	0
	0			0
TOTAL	476 893	355 592	362 037	470 448

Etat des dettes : 2 833 488 €

Etat des dettes	Montant total	Moins d' 1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 204 703	292 701	612 399	1 299 603
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	349 515	349 515		
Dettes fiscales et sociales	153 276	153 276		
Dettes sur immobilisations	0			
Autres dettes	81 155	81 155		
Produits constatés d'avance	44 839	44 839		
TOTAL	2 833 488	921 486	612 399	1 299 603

Charges à payer par postes du bilan : 95 748 €

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	55 617
Personnel	22 674
Dettes fiscales et sociales	17 457
Autres dettes	0
TOTAL	95 748

Produits constatés d'avance : 44 839 €

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 : 5 427 184 €

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

Nature des produits d'exploitation	Montant HT	Taux
Prestations de service	688 119	12,68%
Subventions d'exploitation	1 924 805	35,47%
Cotisations/Ressources privées	2 016 212	37,15%
Reprise sur Provisions d'exploitation	378 727	6,98%
Transfert des charges d'exploitation	156 181	2,88%
Report des ressources non utilisées	263 049	4,85%
Autres produits	91	0,00%
TOTAL	5 427 184	100.00 %

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 : 23 454 €

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 2022 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 64 jours valorisés à hauteur de 500€/jour pour le prêt de salle et 200€/jour pour le prêt de matériel = 44.800€

Détail des garanties données :

sur Prêt de 3 100 000 euros mis en place le 21/06/2016, à la Banque Postale, au taux de 1,50%

Garanties :

Privilège de prêteur de deniers sur les immeubles inscrits pour le montant du crédit du 21/06/16

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 2022 est égal à zéro.

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 : 1 564 755 €

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Adhérents, facture à établir 418100000	1 983
TOTAL	1 983

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers produits à recevoir 468700000	1 562 772
TOTAL	1 562 772

Avoirs à recevoir : - €

Fournisseurs avoirs à recevoir	Montant
Fournisseurs avoirs à recevoir 409800000	0
TOTAL	0

Charges constatées d'avance : 198 303 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance 486000000	198 303
TOTAL	198 303

Avoirs à établir : 0 €

Clients avoirs à établir	Montant
Adhérents avoir à établir 419800000	0
TOTAL	0

Charges à payer: 95 748 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues 408100000	55 617
TOTAL	55 617
Dettes fiscales et sociales	
Dettes provisionnées pour congés à payer 428200000	22 125
Personnel charges à payer 428600000	549
Charges sociales sur congés à payer 438200000	10 178
Organismes sociaux charges à payer 438600000	1 389
Charges fiscales pour congés à payer 448200000	2 213
Etat charges à payer 448600000	3 678
TOTAL	40 131
Dettes diverses	
Dettes diverses factures non parvenues 468610000	0
TOTAL	0

Produits constatés d'avance : 44 838,90 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance 487000000	44 839
TOTAL	44 839

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Engagements Retraites

Le montant de la provision pour indemnités de fin de carrière s'élève à 19 114 € au 31/12/2022

Hypothèse retenues pour le calcul :

- Indemnités légales
- Augmentation des salaires = 2% constant
- Taux d'actualisation = 3,77%
- Départ à la retraite à 65 ans
- Taux de rotation = faible
- Taux de charges sociales = 60 %

Effectif moyen :

Cadres : 20

Non cadres : 3