

Expertise  
Comptable



Audit  
& Conseil

**Association UNSA URIF**  
22 rue Corvisart  
75013 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2015**

**SARL GCL AUDIT & CONSEIL**

92, Cours Saint Louis  
33300 BORDEAUX  
Tél. : 05 57 19 33 10 Fax : 05 57 19 33 19  
RCS : BORDEAUX B 414 659 623  
Courriel : expertise.conseil@gcl.tm.fr  
www.gclnet.fr

SARL au capital de 221 053 €  
Inscrite à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux Comptes

**Association UNSA URIF**

22 rue Corvisart  
75013 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31/12/2015

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil Régional, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels du syndicat UNSA URIF, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau Régional. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Ces comptes annuels sont caractérisés par :

- Total Bilan : 172.461 €
- Produits : 113.372 €
- Résultat net : -21.401 €

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe de l'annexe relatifs aux faits caractéristiques de l'exercice qui relate la reprise du loyer des locaux.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous nous sommes assurés que les principes comptables, tels que décrits dans l'annexe, étaient conformes à la réglementation comptable et correctement appliqués dans les comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 du Bureau Régional et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

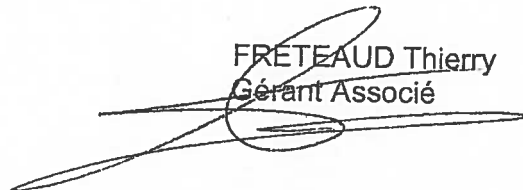
BORDEAUX, le 24/06/2016

Le Commissaire aux comptes  
GCL AUDIT & CONSEIL,

CAZENEUVE Bernard  
Gérant Associé



FRÉTEAUD Thierry  
Gérant Associé



Etat exprimé en euros

## ANNEXE

### I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les locaux mis à disposition de notre syndicat font l'objet à nouveau d'un loyer.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2015 ont été établis conformément aux règles généralement appliquées en la matière et dans le respect du principe de prudence.

*Les conventions comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :*

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les créances sont évaluées à leur nominal. Une provision pour dépréciation est constatée au cas par cas en fonction de l'appréciation du recouvrement de chaque créance.

Les achats de matériels et fournitures, donnés ou mis à disposition des UD, sont comptabilisés en charges d'exploitation.

La subvention accordée par le Conseil Régional est comptabilisée l'année d'encaissement effectif de la subvention.

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros

|  |   | 31/12/2015     |                   |                | 31/12/2014     |
|--|---|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|  |   | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| Capital souscrit non appelé (1)                    |   |                |                   |                |                |
| ACTIF IMMOBILISE                                   | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>        |                |                   |                |                |
|  | Frais d'établissement                       |                |                   |                |                |
|  | Frais de développement                      |                |                   |                |                |
|  | Concessions brevets droits similaires       |                |                   |                |                |
|  | Fonds commercial (1)                        |                |                   |                |                |
|  | Autres immobilisations incorporelles        |                |                   |                |                |
|  | Avances et acomptes                         |                |                   |                |                |
|  | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>          |                |                   |                |                |
|  | Terrains                                    |                |                   |                |                |
|  | Constructions                               |                |                   |                |                |
| Installations techniques, mat. et outillage indus. |   |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations corporelles                 | 60 506                                      | 60 506         |                   | 1 731          |                |
| Immobilisations en cours                           |   |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes                                |   |                |                   |                |                |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |   |                |                   |                |                |
| Participations évaluées selon mise en équival.     |   |                |                   |                |                |
| Autres participations                              |   |                |                   |                |                |
| Créances rattachées à des participations           |   |                |                   |                |                |
| Autres titres immobilisés                          |   |                |                   |                |                |
| Prêts  |   |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations financières                 |   |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                  |   | <b>60 506</b>  | <b>60 506</b>     |                | <b>1 731</b>   |
| ACTIF CIRCULANT                                    | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                   |                |                   |                |                |
|  | Matières premières, approvisionnements      |                |                   |                |                |
|  | En-cours de production de biens             |                |                   |                |                |
|  | En-cours de production de services          |                |                   |                |                |
|  | Produits intermédiaires et finis            |                |                   |                |                |
|  | Marchandises                                |                |                   |                |                |
|  | Avances et Acomptes versés sur commandes    |                |                   |                |                |
|  | <b>CREANCES (3)</b>                         |                |                   |                |                |
|  | Créances clients et comptes rattachés       |                |                   |                |                |
|  | Autres créances                             | 17 016         | 15 000            | 2 016          | 2 016          |
| Capital souscrit appelé, non versé                 |   |                |                   |                |                |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>             |   |                |                   |                |                |
| <b>DISPONIBILITES</b>                              | 170 445                                     |                | 170 445           | 205 018        |                |
| Charges constatées d'avance                        |   |                |                   | 583            |                |
| <b>TOTAL (III)</b>                                 |   | <b>187 461</b> | <b>15 000</b>     | <b>172 461</b> | <b>207 617</b> |
| COMPTES DE REGULARISATION                          | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)    |                |                   |                |                |
|  | Primes de remboursement des obligations (V) |                |                   |                |                |
|  | Ecart de conversion actif (VI)              |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>                        |   | <b>247 967</b> | <b>75 506</b>     | <b>172 461</b> | <b>209 348</b> |

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

## Bilan Passif

| Etat exprimé en euros                           |  | 31/12/2015     | 31/12/2014     |
|---|--|----------------|----------------|
| Capitaux Propres                                | <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>   |                |                |
|   | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...                               | 179 058        | 174 799        |
|   | Ecarts de réévaluation   |                |                |
|   | <b>RESERVES</b>  |                |                |
|   | Réserve légale   |                |                |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles                                   |                |                |
|   | Réserves réglementées  |                |                |
|   | Autres réserves  |                |                |
| Report à nouveau                                |  |                |                |
| Résultat de l'exercice                          | (21 401)   | 4 259          |                |
| Subventions d'investissement                    |  |                |                |
| Provisions réglementées                         |  |                |                |
|   | <b>Total des capitaux propres</b>  | <b>157 657</b> | <b>179 058</b> |
| Autres fonds propres                            | Produits des émissions de titres participatifs                           |                |                |
|   | Avances conditionnées  |                |                |
|   | <b>Total des autres fonds propres</b>                                    |                |                |
| Provisions                                      | Provisions pour risques  |                |                |
|   | Provisions pour charges  |                |                |
|   | <b>Total des provisions</b>  |                |                |
| DETTES (1)                                      | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                |                |
|   | Emprunts obligataires convertibles                                       |                |                |
|   | Autres emprunts obligataires   |                |                |
|   | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                  |                |                |
|   | Emprunts et dettes financières divers                                    |                |                |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         |                |                |
|   | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                |                |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                 | 9 771          | 15 190         |
|   | Dettes fiscales et sociales  |                |                |
|   | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                |                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |  |                |                |
| Autres dettes                                   |  |                |                |
| Produits constatés d'avance (1)                 | 5 033  | 15 100         |                |
|   | <b>Total des dettes</b>  | <b>14 804</b>  | <b>30 290</b>  |
|   | Ecarts de conversion passif  |                |                |
|   | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>172 461</b> | <b>209 348</b> |
|   | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                               | (21 400,85)    | 4 259,42       |
| (1)   | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                    | 14 804         | 30 290         |
| (2)   | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                |                |

## Compte de Résultat

|   |  | 31/12/2015   |  | 31/12/2014       |                 |                |               |
|---|--|--|--|------------------|-----------------|----------------|---------------|
|   |  | 12 mois  | %C.A.  | 12 mois          | %C.A.           |                |               |
| PRODUITS<br>D'EXPLOITATION                | Ventes de marchandises<br>Production vendue (Biens)<br>Production vendue (Services et Travaux)   | 28 362   | 100,00   | 26 785           | 100,00          |                |               |
|   | Montant net du chiffre d'affaires  | 28 362   | 100,00   | 26 785           | 100,00          |                |               |
|   | Production stockée<br>Production immobilisée<br>Subventions d'exploitation<br>Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges<br>Autres produits | 74 942<br>10 068   | 264,24<br>35,50  | 74 942<br>10 068 | 279,79<br>37,59 |                |               |
|   | <b>Total des produits d'exploitation</b>   | <b>113 372</b>   | <b>399,74</b>  | <b>111 795</b>   | <b>417,37</b>   |                |               |
|   | CHARGES<br>D'EXPLOITATION  | Achats de marchandises<br>Variation de stock<br>Achats de matières et autres approvisionnements<br>Variation de stock<br>Autres achats et charges externes<br>Impôts, taxes et versements assimilés<br>Salaires et traitements<br>Charges sociales du personnel<br>Cotisations personnelles de l'exploitant<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Autres charges | 133 891  | 472,09           | 115 952         | 432,90         |               |
|   |  | <b>Total des charges d'exploitation</b>  | <b>135 704</b>   | <b>478,48</b>    | <b>121 537</b>  | <b>453,75</b>  |               |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>            |  | <b>(22 333)</b>  | <b>-78,74</b>  | <b>(9 742)</b>   | <b>-36,37</b>   |                |               |
| PRODUITS<br>FINANCIERS<br>Opéra.<br>comm. |  | Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré<br>De participations (3)<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)<br>Autres intérêts et produits assimilés (3)<br>Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     | 932  | 3,29             | 1 014           | 3,78           |               |
|   |  | <b>Total des produits financiers</b>   | <b>932</b>   | <b>3,29</b>      | <b>1 014</b>    | <b>3,78</b>    |               |
|   |  | CHARGES<br>FINANCIERES   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées (4)<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement |                  |                 |                |               |
|   |  |  | <b>Total des charges financières</b>   |                  |                 |                |               |
|   |  |  | <b>RESULTAT FINANCIER</b>  | <b>932</b>       | <b>3,29</b>     | <b>1 014</b>   | <b>3,78</b>   |
|   |  |  | <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>   | <b>(21 401)</b>  | <b>-75,46</b>   | <b>(8 728)</b> | <b>-32,59</b> |
|   |  |  | <b>Total des produits exceptionnels</b>  |                  |                 | <b>12 988</b>  | <b>48,49</b>  |
|   | <b>Total des charges exceptionnelles</b>   |  |  |                  |                 |                |               |
|   | <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>   |  |  | <b>12 988</b>    | <b>48,49</b>    |                |               |
|   | <b>PARTICIPATION DES SALARIES</b>  |  |  |                  |                 |                |               |
|   | <b>IMPOTS SUR LES BENEFICES</b>  |  |  |                  |                 |                |               |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>  | <b>114 303</b>   | <b>403,02</b>  | <b>125 797</b>   | <b>469,65</b>   |                |               |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES</b>   | <b>135 704</b>   | <b>478,48</b>  | <b>121 537</b>   | <b>453,75</b>   |                |               |
|   | <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>  | <b>(21 401)</b>  | <b>-75,46</b>  | <b>4 259</b>     | <b>15,90</b>    |                |               |

Etat exprimé en euros

## ANNEXE

### I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les locaux mis à disposition de notre syndicat n'ont fait l'objet d'aucun loyer en 2015.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2015 ont été établis conformément aux règles généralement appliquées en la matière et dans le respect du principe de prudence.

*Les conventions comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :*

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les créances sont évaluées à leur nominal. Une provision pour dépréciation est constatée au cas par cas en fonction de l'appréciation du recouvrement de chaque créance.

Les achats de matériels et fournitures, donnés ou mis à disposition des UD, sont comptabilisés en charges d'exploitation.

La subvention accordée par le Conseil Régional est comptabilisée l'année d'encaissement effectif de la subvention.



Etat exprimé en euros

**III - NOTES SUR LE BILAN****3.1. - Immobilisations corporelles et incorporelles : 0€**

Les immobilisations s'élèvent en valeur brute à 60 506 €. Aucune nouvelle acquisition au cours de l'exercice.

Les amortissements cumulés au 31/12/2015 s'élèvent à 60 506€

Le matériel est amorti selon le mode linéaire sur des durées comprises entre 3 et 10 ans.

**3.2. - Détails du poste "produits à recevoir" : 17 016€**

Les produits à recevoir correspondent uniquement à des créances auprès du CESR pour les vacances à recevoir de certains membres du bureau s'élèvent à 2 016€.

Suite au rapport de la commission de contrôle de 2013, une somme de 15 000€ avait été provisionnée en produit à recevoir, dans le cadre du litige avec l'ancien trésorier. Cette provision demeure inchangée.

**3.3. - Détails du poste "autres créances" : 0 €**

Les autres créances correspondent à : Néant

**3.4. - Etat des échéances des créances : 17 016€**

Le tableau ci-après précise les échéances correspondantes :

## ANNEXE - Elément supplémentaire

Etat exprimé en euros

| Nature                                 | Montant       | à - 1 an      |
|--|---------------|---------------|
| <b><u>Créances actif circulant</u></b> |               |               |
| Clients – factures à établir           | 0             | 0             |
| Autres créances                        | 17 016        | 17 016        |
| Charges constatées d'avance            | 0             | 0             |
| Provision pour charge exceptionnelle   | 0             | 0             |
|  | <b>17 016</b> | <b>17 016</b> |

Par prudence, le bureau a également décidé en 2013 de déprécier à 100% la créance constatée dans le cadre du litige avec l'ancien trésorier. (cf. 3.2) Cette provision demeure inchangée.

**3.5. - Engagement hors bilan :**

Engagement hors bilan : Néant

**3.6. - Capitaux propres :**

157 657 €

Fonds associatifs 179 058 €  
Résultat - 21 401 €

Le résultat constaté en 2014 à hauteur de 4 259 a été porté en augmentation du Fonds associatifs.

**3.7. - Détail des comptes fournisseurs et comptes rattachés :**

9 771

Fournisseurs ordinaires -  
Fournisseurs factures non parvenues 9 771 €

Les dettes sont composées uniquement de factures non parvenues et sont à échéance à moins d'1 an.

## ANNEXE - Elément supplémentaire

Etat exprimé en euros

**3.8. - Détail des produits constatés d'avance :****5 033 €**

Suite au rachat du photocopieur CANON IR 2520I , la somme de 42 785€ a été versée en 12/2013. Le contrat prenant fin le 30/06/2016, soit 6 trimestres d'avances.

Un produits perçu d'avance a été constaté pour la somme de 5 033 €.

**IV – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :**

Les produits de fonctionnement sont composés de :

- |  |          |
|--|----------|
| • Subvention du Conseil Régional Ile de France :                               | 74 942 € |
| • Vacations au Conseil Economique et Social IDF :                              | 23 267 € |
| • Produits accessoires   | 5 095 €  |
| • Produits, transfert de charges<br>(aide financement leasing. CANON IR 2520I) | 10 068€  |