



*Libres ensemble*  
**LA MARQUE AUTONOME**

Comptes annuels

Exercice

2022

# Opéra Audit

Commissariat aux Comptes  
Inscrite à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux Comptes de Paris

11, rue de Mogador  
75009 PARIS  
Tél. + 33 01 42 60 16 06  
Fax. + 33 01 42 61 37 92

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS 31 DECEMBRE 2022**

### **UNION NATIONALE DES SYNDICATS AUTONOMES**

21, rue Jules Ferry  
93177 – BAGNOLET CEDEX

**UNION NATIONALE DES SYNDICATS AUTONOMES**  
Siège social : 21, rue Jules Ferry - 93177 BAGNOLET CEDEX

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**  
Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres du Conseil National,

**1 – Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil National, nous avons effectué l’audit des comptes annuels de l’Union Nationale des Syndicats Autonomes relatifs à l’exercice clos le 31 décembre 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 votre organisation à la fin de cet exercice.

**2 – Fondement de l’opinion**

***Référentiel de l’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 2022 à la date d’émission de notre rapport.

### **3 – 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- La note 2.1 de l'annexe rappelle que la comptabilité du syndicat est établie en conformité avec les dispositions de l'avis n° 2009-07 du CNC (règlement n° 2009-10).  
Nos travaux ont consisté à vérifier que les règles comptables suivies par le syndicat étaient conformes à l'avis 2009-07, notamment en matière de cotisations.
  
- La note 3.8 de l'annexe précise les modalités d'évaluation des engagements de retraite.  
Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, à revoir les calculs effectués et à vérifier que la note 3.8 de l'annexe des comptes annuels fournit une information appropriée.

### **4 – Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil National.

### **5 – 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 des comptes 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'organisation 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'organisation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Trésorier.

## **6 – 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 précisé 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 organisation.

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 syndicat 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 Paris, le 18 septembre 2023

*Le Commissaire aux Comptes*

**OPERA AUDIT**



Serge Girault

**UNION NATIONALE DES SYNDICATS AUTONOMES**  
**BILAN AU 31/12/2022**

| ACTIF                                   | 31/12/2022        |                     |                   | 31/12/2021        |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|   | Valeur brute      | Amort. & provisions | Valeur nette      | Valeur nette      |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                 |                   |                     |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles           | 53 582            | 23 254              | 30 328            | 37 471            |
| Immobilisations corporelles             | 6 100 356         | 2 421 055           | 3 679 301         | 3 855 809         |
| Immobilisations financières             | 131 867           | -                   | 131 867           | 130 632           |
| <b>Total 1</b>                          | <b>6 285 804</b>  | <b>2 444 308</b>    | <b>3 841 496</b>  | <b>4 023 911</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                  |                   |                     |                   |                   |
| <b><u>STOCKS</u></b>                    |                   |                     |                   |                   |
|   | -                 | -                   | -                 | -                 |
| <b><u>CREANCES D'EXPLOITATION</u></b>   |                   |                     |                   |                   |
| Créances Clients                        | 874 741           | -                   | 874 741           | 1 238 736         |
| Cotisations à recevoir                  | 353 245           | -                   | 353 245           | 377 084           |
| Subventions à recevoir                  | 547 783           | -                   | 547 783           | 392 366           |
| Acomptes reçus                          | 547 170           | -                   | 547 170           | -                 |
| Autres créances                         | 238 195           | 231 318             | 6 877             | 6 203             |
| <b><u>FURNISSEURS DEBITEURS</u></b>     |                   |                     |                   |                   |
|   | 5 043             | -                   | 5 043             | 101 839           |
| <b><u>COMPTES FINANCIERS</u></b>        |                   |                     |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement         | -                 | -                   | -                 | -                 |
| Disponibilités                          | 9 413 601         | -                   | 9 413 601         | 8 964 770         |
| Caisse                                  | 631               | -                   | 631               | 964               |
| <b><u>COMPTES DE REGULARISATION</u></b> |                   |                     |                   |                   |
| Charges constatées d'avance             | 114 611           | -                   | 114 611           | 70 582            |
| <b>Total 2</b>                          | <b>12 095 019</b> | <b>231 318</b>      | <b>11 863 701</b> | <b>11 152 545</b> |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                 | <b>18 380 824</b> | <b>2 675 627</b>    | <b>15 705 197</b> | <b>15 176 456</b> |

**UNION NATIONALE DES SYNDICATS AUTONOMES**  
**BILAN AU 31/12/2022**

| PASSIF                                       | 31/12/2022        | 31/12/2021        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                         |                   |                   |
| Réserve spéciale de réévaluation             | 1 969 071         | 1 969 071         |
| Autres réserves                              | 8 130 540         | 7 829 316         |
| Réserve congrès                              | 1 000 000         | 400 000           |
| Report à nouveau                             | -                 | -                 |
| Excédent (+) / Déficit de l'exercice (-)     | 946 241           | 901 224           |
| <b>Total 1</b>                               | <b>12 045 852</b> | <b>11 099 611</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>              |                   |                   |
| Fonds dédiés                                 | -                 | -                 |
| <b>Total 2</b>                               | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b> |                   |                   |
| Provision pour charges                       | 331 748           | 322 263           |
| <b>Total 3</b>                               | <b>331 748</b>    | <b>322 263</b>    |
| <b>DETTES</b>                                |                   |                   |
| Dettes auprès des établissements de crédit   | 165 623           | 520 880           |
| Autres dettes financières                    | 1 496             | 1 496             |
| Fournisseurs                                 | 1 811 132         | 1 669 233         |
| Avances et acomptes reçus                    | 80 571            | 257 874           |
| Autres dettes                                | 48 880            | 12 493            |
| Dettes fiscales et sociales                  | 463 803           | 360 030           |
| Cotisations à reverser                       | 746 088           | 750 597           |
| <b><u>COMPTES DE REGULARISATION</u></b>      |                   |                   |
| Produits constatés d'avance                  | 10 004            | 181 979           |
| <b>Total 4</b>                               | <b>3 327 597</b>  | <b>3 754 582</b>  |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                       | <b>15 705 197</b> | <b>15 176 456</b> |



**UNION NATIONALE DES SYNDICATS AUTONOMES**  
**COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2022**

| <b>COMPTE DE RESULTAT EN LISTE</b>                  | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Cotisations   | 3 370 362         | 3 131 720         |
| Publicité   | 356 264           | 385 869           |
| Subventions et conventions                          | 4 853 438         | 4 601 692         |
| Produits divers de gestion                          | 3 141 122         | 3 879 511         |
| Reprises sur provisions pour charges                | 6 614             | 50 003            |
| Transferts de charges                               | 814 748           | 825 546           |
| <b>TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION</b>            | <b>12 542 548</b> | <b>12 874 341</b> |
| Achats non stockés de matières et fournitures       | 146 461           | 146 913           |
| Sous-traitance générale                             | 5 618 306         | 6 587 478         |
| Redevances de crédit-bail                           | 288 367           | 205 000           |
| Locations   | 181 862           | 135 541           |
| Charges locatives de copropriété                    | 120 901           | 90 768            |
| Entretien et réparations                            | 216 510           | 239 102           |
| Primes d'assurance                                  | 31 449            | 36 853            |
| Documentation                                       | 131 523           | 152 659           |
| Personnel extérieur à l'entreprise                  | 65 093            | 55 824            |
| Rémunération d'intermédiaires et honoraires         | 131 284           | 120 367           |
| Déplacements missions et réceptions                 | 961 339           | 728 590           |
| Frais postaux et télécommunications                 | 208 759           | 288 511           |
| Frais bancaires divers                              | 2 861             | 2 268             |
| Impôts, taxes et versements assimilés               | 310 924           | 241 988           |
| Rémunération du personnel                           | 1 531 921         | 1 378 823         |
| Charges de sécurité sociale et de prévoyance        | 657 077           | 640 489           |
| Charges diverses de gestion courante                | 753 970           | 625 915           |
| Dotations aux amortissements                        | 214 542           | 229 871           |
| Dotations à la provision retraites                  | 16 099            | 52 110            |
| Pertes sur créances irrécouvrables                  | 0                 | 0                 |
| Dotations autres risques et charges                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL II - CHARGES D'EXPLOITATION</b>            | <b>11 589 248</b> | <b>11 959 071</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (TOTAL I - TOTAL II)</b> | <b>953 300</b>    | <b>915 270</b>    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                          | <b>509</b>        | <b>2 982</b>      |
| Agios   | 0                 | 0                 |
| Intérêts emprunts                                   | 7 908             | 17 399            |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                          | <b>7 908</b>      | <b>17 399</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                           | <b>-7 400</b>     | <b>-14 417</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                             | <b>945 900</b>    | <b>900 853</b>    |
| Produits exceptionnels divers                       | 12 488            | 12 949            |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                       | <b>12 488</b>     | <b>12 949</b>     |
| Charges exceptionnelles diverses                    | 12 147            | 12 578            |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                      | <b>12 147</b>     | <b>12 578</b>     |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                        | <b>341</b>        | <b>371</b>        |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                       | <b>946 241</b>    | <b>901 224</b>    |

# Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

## **NOTE 1 : PRESENTATION DE L'UNION ET FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

### **1.1 Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité**

L'UNSA (Union Nationale des Syndicats Autonomes) est une union de syndicats et de fédérations française créée en 1993. Cette Union a pour objet de rassembler les organisations syndicales autour de valeurs communes et d'œuvrer à l'unification du mouvement syndical ; de renforcer la défense des droits ainsi que des intérêts matériels et moraux tant collectifs qu'individuels de ses adhérents, par la mise en commun des moyens de réflexion, de proposition, de communication, d'études et d'assistance juridique ; de coordonner et d'organiser les actions de caractère général avec les organisations syndicales affiliées, par les moyens les plus appropriés, d'appuyer les organisations syndicales membres, et le cas échéant de les représenter, auprès des pouvoirs publics et des institutions légales, auprès des organisations patronales (en particulier lors de discussions et de la conclusion de conventions ou accords collectifs interprofessionnels), auprès des institutions et organisations d'intérêt général ; d'apporter son soutien à ses organisations adhérentes lorsque la représentativité de celles-ci se trouve contestée.

L'UNSA se donne comme mission de développer en France, en Europe et dans le monde un mouvement syndical réformiste, fort et uni, dans le respect des grands principes suivants : attachement à la laïcité de la République, à la démocratie, aux libertés, à la justice sociale, à la solidarité, à la défense du Service public, au droit à l'emploi, à la fraternité et la tolérance, dans la fidélité au principe de l'indépendance syndicale, de participer à la construction de l'Europe sociale.

Pour atteindre ses objectifs l'UNSA vote chaque année un budget et adapte le montant des cotisations des organisations syndicales qui la constituent. Elle s'appuie, pour réaliser ses missions, sur deux associations régies par la loi de 1901 : le CEFU (Centre d'Etudes et de formation de l'UNSA) et l'AFCPH (Association de formation des conseillers prud'hommaux de l'UNSA).

### **1.2 Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice**

Aucun évènement n'est à signaler.

## **NOTE 2 : PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **2.1 Principes généraux et méthodes comptables :**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels sont établis conformément aux principes fondamentaux :

- de prudence,
- de permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation,
- d'évaluation aux coûts historiques.

Les comptes annuels au 31 décembre 2022 ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce, aux règlements n°2018-06 et n°2020-08 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, énoncés par l'Autorité des Normes Comptables ainsi qu'au règlement CRC 2009-10 afférent aux règles spécifiques applicables aux organisations syndicales issus de la loi n° 2008-789 du 20 août 2008 portant « rénovation de la démocratie sociale et réforme du temps de travail ».

### **Changement de méthode d'évaluation et de présentation :**

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

### **2.2 Immobilisations financières**

Elles sont constituées de parts sociales CASDEN BP ET BRED pour un montant de 55.768,29 €, d'actions SIFA pour un montant de 1.020 €, d'autres titres immobilisés pour un montant de 16.536,85 €, et de dépôts et cautionnements pour un montant de 58 541.94€.

Lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur comptable, une dépréciation doit être constatée.

### **2.3 Immobilisations incorporelles et corporelles**

#### **➤ Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles de l'Union sont composées de logiciels.

#### **➤ Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles acquises en 2022 sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée de vie prévue des biens, soit en fonction de leur nature :

| <b>Eléments</b>                | <b>Durée d'amortissement</b> |
|--------------------------------|------------------------------|
| Terrains                       | Non amortis.                 |
| Parkings                       | 60 ans                       |
| Constructions                  | 60 ans                       |
| Façade, étanchéité, couverture | 30 ans                       |
| IGT                            | 20 ans                       |
| Ascenseurs                     | 20 ans                       |
| Agencements                    | 15 ans                       |
| Matériel de transport          | 5 ans                        |
| Matériel de bureau             | 3 ans                        |
| Matériel informatique          | 3 ans                        |
| Mobilier de bureau             | 3 ans                        |

Une dépréciation est comptabilisée dès lors que la valeur actuelle d'un actif est inférieure à sa valeur nette comptable.

### **2.4 Stocks**

Néant

### **2.5 Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation doit être enregistrée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

### **2.6 Valeurs mobilières de placements**

L'organisation ne détient aucune valeur mobilière de placement.

### **2.7 Provisions pour risques et charges**

Les risques et charges majeurs identifiés à la date de clôture des états financiers font l'objet d'une provision dès lors qu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation de l'entité dont il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources.

Conformément au règlement 2009-10, l'organisation ne provisionne pas les charges à venir découlant d'événements pluriannuels (congrès, élections professionnelles, ...).

## 2.8 Comptes de capitaux propres

Les capitaux propres sont constitués :

- Du résultat de l'exercice,
- Des autres réserves
- De la réserve spéciale de réévaluation.

## 2.9 Subventions et contributions publiques

Les subventions accordées par une entité tierce sont comptabilisées en produits dès lors que leur attribution a été notifiée à l'organisation. Dès lors qu'il apparaît probable qu'un ou plusieurs objectifs fixés dans la convention ne pourront être atteints, une provision pour reversement est constatée.

Dans le cas de conventions pluriannuelles, la subvention est comptabilisée au même rythme que les charges constatées pour la réalisation de son objet.

## 2.10 Règles de rattachement des charges et des produits

Le fait générateur des cotisations est la décision du Bureau National de l'UNSA qui les fixe lors du vote du budget, ainsi que leur calendrier de versement. Concernant l'exercice 2022, l'UNSA a constaté en cotisations à recevoir les sommes encaissées jusqu'au 30 juin 2023.

Les charges et les produits enregistrés en comptabilité concernent l'exercice en cours.

## NOTE 3 : INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 3.1 IMMOBILISATIONS

#### 3.1.1 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| Comptes                              | Valeur à l'ouverture | Entrées          | Sorties         | Valeur à la clôture |
|--------------------------------------|----------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> | <b>53 581,76</b>     | -                | -               | <b>53 581,76</b>    |
| Terrain                              | 1 207 500,00         | -                | -               | 1 207 500,00        |
| Bâtiments                            | 3 856 327,62         | -                | -               | 3 856 327,62        |
| Parkings                             | 350 000,00           | 20 200,00        | -               | 370 200,00          |
| Installation générale, agencement    | 180 895,59           | -                | -               | 180 895,59          |
| Autres matériels                     | 21 852,51            | 2 571,60         | -               | 24 424,11           |
| Matériel de transport                | 47 400,42            | -                | 6 872,24        | 40 528,18           |
| Matériel informatique                | 393 879,98           | 13 166,75        | -               | 407 046,73          |
| Mobilier                             | 13 433,33            | -                | -               | 13 433,33           |
| Immobilisations en cours             | -                    | -                | -               | -                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | <b>6 071 289,45</b>  | <b>35 938,35</b> | <b>6 872,24</b> | <b>6 100 355,56</b> |
| Titres de participation              | 56 788,29            | -                | -               | 56 788,29           |
| Dépôts de garantie                   | 57 306,94            | 1 235,00         | -               | 58 541,94           |
| Titres immobilisés                   | 16 536,85            | -                | -               | 16 536,85           |
| <b>Immobilisations financières</b>   | <b>130 632,08</b>    | <b>1 235,00</b>  | -               | <b>131 867,08</b>   |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>6 255 503,29</b>  | <b>37 173,35</b> | <b>6 872,24</b> | <b>6 285 804,40</b> |

#### 3.1.2 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Rubriques                            | Valeur à l'ouverture | Dotations         | Reprises sorties | Valeur à la clôture |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> | <b>16 111,04</b>     | <b>7 142,86</b>   | -                | <b>23 253,90</b>    |
| Bâtiments, AAI et parkings           | 1 828 959,96         | 133 014,46        | -                | 1 961 974,42        |
| Installation générale, agencement    | 8 286,05             | 14 382,43         | -                | 22 668,48           |
| Autres matériels                     | 14 755,09            | 1 860,66          | -                | 16 615,75           |
| Matériel de transport                | 24 575,15            | 7 607,89          | 1 825,87         | 30 357,17           |
| Matériel informatique                | 325 829,39           | 50 175,98         | -                | 376 005,37          |
| Mobilier                             | 13 075,16            | 358,17            | -                | 13 433,33           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | <b>2 215 480,80</b>  | <b>207 399,59</b> | <b>1 825,87</b>  | <b>2 421 054,52</b> |
| <b>Immobilisations financières</b>   | -                    | -                 | -                | -                   |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>2 231 591,84</b>  | <b>214 542,45</b> | <b>1 825,87</b>  | <b>2 444 308,42</b> |

### 3.2 LISTE DES FILIALES, PARTICIPATION ET AUTRES ENTITES CONTROLEES

L'UNSA « contrôle » statutairement deux entités dont les organes sont composés par les représentants de l'UNSA au Conseil National, au Bureau National ou au Secrétariat National : le CEFU (Centre d'études et de formation de l'Union nationale des syndicats autonomes) qui a pour objet principal d'assurer la formation syndicale des militants de l'UNSA et l'AFCPH UNSA qui forme les conseillers prud'homaux élus sur les listes UNSA.

Le CEFU enregistre au 31/12/2022 un résultat comptable déficitaire de -87 376,59 €, ses fonds propres sont à la même date de 490 897.57 €. Son commissaire aux comptes est le cabinet Opéra Audit.

L'AFCPH enregistre au 31/12/2022 un résultat comptable de 0,00 €, ses fonds propres sont à la même date de 998,00€. Son commissaire aux comptes est le cabinet Opéra Audit.

### 3.3 PROVISIONS SUR ELEMENTS D'ACTIF

| Détail des provisions                             | Valeur à l'ouverture | Dotations | Reprises | Valeur à la clôture |
|---|----------------------|-----------|----------|---------------------|
| <b>Provisions sur immobilisations financières</b> | -                    | -         | -        | -                   |
| Créances cotisations                              | -                    | -         | -        | -                   |
| Créances clients                                  | -                    | -         | -        | -                   |
| Autres créances                                   | 231 318,36           |           |          | 231 318,36          |
| <b>Provisions sur créances</b>                    | <b>231 318,36</b>    | -         | -        | <b>231 318,36</b>   |
| Valeurs mobilières de placement                   | -                    | -         | -        | -                   |
| <b>Provisions sur valeurs mobilières</b>          | -                    | -         | -        | -                   |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>231 318,36</b>    | -         | -        | <b>231 318,36</b>   |

### 3.4 ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

#### 3.4.1 ETAT DES CREANCES

| Détail des créances                | Montant             | A 1 an au plus      | A plus d'1 an |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>Créances sur cotisations</b>    | <b>353 245,27</b>   | <b>353 245,27</b>   | -             |
| <b>Créances Clients</b>            | <b>874 741,47</b>   | <b>874 741,47</b>   | -             |
| <b>Subventions à recevoir</b>      | <b>547 782,50</b>   | <b>547 782,50</b>   | -             |
| Avances et acomptes au personnel   | 8,69                | 8,69                | -             |
| Taxe sur la valeur ajoutée         | 915,13              | 915,13              | -             |
| Divers                             | 237 271,09          | 237 271,09          | -             |
| <b>Autres créances</b>             | <b>238 194,91</b>   | <b>238 194,91</b>   | -             |
| <b>Fournisseurs débiteurs</b>      | <b>5 043,05</b>     | <b>5 043,05</b>     | -             |
| <b>Charges constatées d'avance</b> | <b>114 610,54</b>   | <b>114 610,54</b>   | -             |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>          | <b>2 133 617,74</b> | <b>2 133 617,74</b> | -             |

#### 3.4.2 ETAT DES DETTES

| Détail des dettes                  | Montant             | A 1 an au plus      | De 1 à 5 ans     | A plus de 5 ans |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| <b>Dettes fournisseurs</b>         | <b>1 811 132,26</b> | <b>1 811 132,26</b> | -                | -               |
| <b>Avances reçues clients</b>      | <b>80 570,68</b>    | <b>80 570,68</b>    | -                | -               |
| <b>Cotisations à reverser</b>      | <b>746 088,00</b>   | <b>746 088,00</b>   | -                | -               |
| TVA                                | 54 884,27           | 54 884,27           | -                | -               |
| Autres impôts                      | 47 439,00           | 47 439,00           | -                | -               |
| Provision sur salaires             | 32 546,00           | 32 546,00           | -                | -               |
| Provision congés payés             | 76 899,64           | 76 899,64           | -                | -               |
| Organismes sociaux                 | 234 038,13          | 234 038,13          | -                | -               |
| Taxes sur les salaires             | 17 995,57           | 17 995,57           | -                | -               |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b> | <b>463 802,61</b>   | <b>463 802,61</b>   | -                | -               |
| Emprunts                           | 165 622,99          | 100 585,16          | 65 037,83        | -               |
| Concours bancaires courants        | -                   | -                   | -                | -               |
| Dépôt reçus                        | 1 496,34            | 1 496,34            | -                | -               |
| <b>Dettes financières</b>          | <b>167 119,33</b>   | <b>102 081,50</b>   | <b>65 037,83</b> | -               |
| <b>Autres Dettes</b>               | <b>48 880,00</b>    | <b>48 880,00</b>    | -                | -               |
| <b>Produits constatés d'avance</b> | <b>10 003,92</b>    | <b>10 003,92</b>    | -                | -               |
| <b>TOTAL DES DETTES</b>            | <b>3 327 596,80</b> | <b>3 262 558,97</b> | <b>65 037,83</b> | -               |

### 3.5 DISPONIBILITES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les comptes de trésorerie se présentent de la manière suivante :

| Trésorerie        | Montant brut     | Dépréciation | Montant net      |
|-------------------|------------------|--------------|------------------|
| Caisse            | 631              | 0            | 631              |
| Comptes bancaires | 9 413 601        | 0            | 9 413 601        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>9 414 232</b> | <b>0</b>     | <b>9 414 232</b> |

### 3.6 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

#### 3.6.1 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Elles concernent des charges d'exploitation et sont composées de : locations immobilières, dépenses de documentation, dépenses d'entretien de l'immeuble, de locations de duplicopieurs, de frais de mission et de sous-traitance informatique.

#### 3.6.2 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Ils correspondent essentiellement au report de 10 003,92€ de la subvention AGFPN sur 2023.

### 3.7 FONDS PROPRES

#### 3.7.1 VARIATION DES FONDS PROPRES

| Comptes                 | Valeur à l'ouverture | Augmentation        | Diminution          | Valeur à la clôture  |
|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Réserve de réévaluation | 1 969 070,96         | -                   | -                   | 1 969 070,96         |
| Autres réserves         | 5 108 745,40         | 876 324,05          | -                   | 5 985 069,45         |
| Réserve congrès         | 400 000,00           | 600 000,00          | -                   | 1 000 000,00         |
| Réserve Développement   | 2 650 000,00         |                     | 550 000,00          | 2 100 000,00         |
| Réserve FONDS           | 70 571,00            | -                   | 25 100,00           | 45 471,00            |
| Excédent 2021           | 901 224,00           | -                   | 901 224,00          | -                    |
| Excédent 2022           | -                    | 946 241,00          | -                   | 946 241,00           |
| <b>TOTAL</b>            | <b>11 099 611,36</b> | <b>2 422 565,05</b> | <b>1 476 324,00</b> | <b>12 045 852,41</b> |

#### 3.7.2 PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT ET DES RESERVES ANTERIEUREMENT CONSTITUEES

Il est proposé d'affecter la variation des capitaux propres de la manière suivante :

Affectation du résultat 2022 soit 946 241,07 euros par dotations à la Réserve générale 346 241,07 euros, et à la réserve congrès pour 600 000 euros.

Transferts vers la Réserve générale de la Réserve Développement pour 450 000,00 euros.

Transferts vers la Réserve générale de la Réserve FONDS pour 45 470,47 euros.

Si une délibération en ce sens est prise par le Conseil National, les fonds propres du siège national se présenteraient, après affectation, comme suit :

| Rubriques               | Valeur            |
|-------------------------|-------------------|
| Réserve de réévaluation | 1 969 071         |
| Autres réserves         | 6 826 781         |
| Réserve Développement   | 1 650 000         |
| Réserve Congrès         | 1 600 000         |
| Réserve FONDS           | 0                 |
| <b>TOTAL</b>            | <b>12 045 852</b> |

### 3.8 PROVISIONS

Nous avons constitué une provision pour départ en retraite de 306 018,00 € afin de faire face aux divers départs à la retraite des salariés de l'UNSA. Cette provision a été déterminée en tenant compte des éléments suivants :

- Taux d'actualisation : 3.77%
- Taux de Turn-Over : 0%
- Progression salariale : 1%
- Tables de mortalité TH 00 - 02 et TF 00 - 02
- Taux de charges sociales : 50%
- Age de départ à la retraite 62 ans

| Détail des provisions           | Valeur à l'ouverture | Dotations        | Reprises utilisées de l'exercice | Valeur à la clôture |
|---------------------------------|----------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|
| Provisions indemnités retraites | 296 533,00           | 16 099,00        | 6 614,00                         | 306 018,00          |
| Provisions autres charges       | 25 729,92            | -                | -                                | 25 729,92           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>322 262,92</b>    | <b>16 099,00</b> | <b>6 614,00</b>                  | <b>331 747,92</b>   |

#### Répartition des dotations et des reprises de l'exercice

|              |   |           |          |   |
|--------------|---|-----------|----------|---|
| Exploitation | - | 16 099,00 | 6 614,00 | - |
| Exceptionnel | - | -         | -        | - |

### **NOTE 4 : INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

#### **4.1 ETAT DES RESSOURCES**

| Dénomination                   | Montant           |
|--------------------------------|-------------------|
| Cotisations des syndicats      | 3 370 361         |
| - Cotisations internationales  | -48 082           |
| - Reversement de cotisations   | -379 140          |
| Subventions et conventions     | 4 853 438         |
| Publicité                      | 356 264           |
| Autres produits d'exploitation | 3 955 870         |
| Produits financiers            | 509               |
| <b>Total ressources</b>        | <b>12 109 221</b> |

#### **4.2 COMPOSITION DES PRODUITS D'EXPLOITATION**

Les cotisations reçues des organisations syndicales adhérentes représentent près de 26,84% des produits d'exploitation.

Les autres revenus de l'union sont constitués des produits suivants : recettes internes pour 30.61% des produits d'exploitation, des subventions pour 42.55%.

#### **4.3 RESULTAT FINANCIER**

Nous enregistrons un résultat financier négatif de 7 399,52 €. Le remboursement des intérêts des emprunts représente 7 908,20 € (100%) des frais financiers.

#### **4.4 RESULTAT EXCEPTIONNEL**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité courante de l'UNSA.

### **NOTE 5 : INFORMATIONS DIVERSES**

#### **5.1 EFFECTIFS SALARIES**

Les effectifs salariés sont de 40 personnes au 31/12/2022 (40 équivalents temps plein).

#### **5.2 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

##### **5.2.1 EFFECTIF MILITANTS**

Les effectifs « militants » sont de 61 personnes au 31/12/2022 (55 équivalents temps plein).

##### **5.1.2 AUTRES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Néant.

#### **5.3 ENGAGEMENTS HORS BILAN**

##### **Engagements donnés**

L'ensemble des redevances restant à supporter au titre du crédit-bail immobilier sont de 1 587 256.24 € à la date du 31 décembre 2022.

#### **5.4 CONSOLIDATION**

Conformément à l'article L.2135-2 l'organisation a pris l'option d'annexer aux présents comptes les comptes certifiés des entités contrôlées.

#### **5.4 REEVALUATION**

L'actif du bilan fait apparaître la valeur brute de notre siège national : 5.170.000,00 €. Nous avons en 2009 réévalué notre immeuble sur la base d'une expertise immobilière. Elle a généré un écart de réévaluation de 1.969.070,96 €, comptabilisé dans les fonds propres.

## **NOTE 6 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Le Conseil National de l'UNSA réunit à Dijon le 08 juin 2023 a élu Alain GERGAUD Trésorier général de l'UNSA.



A F C P H



Comptes annuels

Exercice 2022

# Opéra Audit

Commissariat aux Comptes  
Inscrite à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux Comptes de Paris

11, rue de Mogador  
75009 PARIS  
Tél. + 33 01 42 60 16 06  
Fax. + 33 01 42 61 37 92

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS 31 DECEMBRE 2022**

### **ASSOCIATION POUR LA FORMATION DES CONSEILLERS PRUD'HOMMES SALARIES**

**« PRUD'HOMMES-UNSA »**

21, rue Jules Ferry  
93177 – BAGNOLET CEDEX

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION DES CONSEILLERS  
PRUD'HOMMES SALARIES - "PRUD'HOMMES-UNSA"**

Siège social : 21, rue Jules Ferry - 93177 BAGNOLET CEDEX

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**  
Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres du Conseil d'Administration,

**1 – Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confié par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association pour la Formation des Conseillers Prud'hommes Salariés - "PRUD'HOMMES-UNSA" relatif à l'exercice clos le 31 décembre 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 votre association à la fin de cet exercice.

**2 – Fondement de l'opinion**

***Référentiel de l'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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **3 – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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.

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.

### **4 – Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

### **5 – 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 des comptes 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 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 votre Trésorier.

## **6 – 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 précisé 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 du syndicat 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 Paris, le 18 septembre 2023

*Le Commissaire aux Comptes*

**OPERA AUDIT**



Serge Girault

**ASSOCIATION PRUD'HOMMES UNSA**  
**BILAN AU 31/12/2022**

| <b>ACTIF</b>                  | <b>31/12/2022</b> |                     |                | <b>31/12/2021</b> |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|-------------------|
|                               | Valeur brute      | Amort. & provisions | Valeur nette   | Valeur nette      |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>       |                   |                     |                |                   |
| Immobilisations incorporelles | -                 | -                   | -              | -                 |
| Immobilisations corporelles   | -                 | -                   | -              | -                 |
| Immobilisations financières   | -                 | -                   | -              | -                 |
| <b>Total 1</b>                | -                 | -                   | -              | -                 |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>        |                   |                     |                |                   |
| <b>STOCKS</b>                 | -                 | -                   | -              | -                 |
| <b>CREANCES</b>               |                   |                     |                |                   |
| Cotisations                   | -                 | -                   | -              | -                 |
| Créances clients              | 58 895            | -                   | 58 895         | -                 |
| Autres créances               | -                 | -                   | -              | -                 |
| <b>COMPTES FINANCIERS</b>     |                   |                     |                |                   |
| Valeurs mobilières placement  | -                 | -                   | -              | -                 |
| Disponibilités                | 96 226            | -                   | 96 226         | 170 284           |
| Caisse                        | -                 | -                   | -              | -                 |
| Charges constatées d'avance   | -                 | -                   | -              | -                 |
| <b>Total 2</b>                | <b>155 121</b>    | -                   | <b>155 121</b> | <b>170 284</b>    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>       | <b>155 121</b>    | -                   | <b>155 121</b> | <b>170 284</b>    |

**ASSOCIATION PRUD'HOMMES UNSA**  
**BILAN AU 31/12/2022**

| <b>PASSIF</b>  | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                   |                   |                   |
| Réserves   | 998               | 998               |
| Report à nouveau                                       | -                 | -                 |
| Excédent (+) / Déficit de l'exercice (-)               | -                 | -                 |
| <b>Total 1</b>   | <b>998</b>        | <b>998</b>        |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>           |                   |                   |
| Provision pour charges                                 | -                 | -                 |
| <b>Total 2</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>DETTES</b>  |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | -                 | -                 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 153 801           | 168 964           |
| Dettes fiscales et sociales                            | -                 | -                 |
| Cotisations à reverser                                 | -                 | -                 |
| Autres Dettes  | -                 | -                 |
| Produits constatés d'avance                            | 323               | 323               |
| <b>Total 3</b>   | <b>154 124</b>    | <b>169 287</b>    |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                 | <b>155 121</b>    | <b>170 284</b>    |



**ASSOCIATION PRUD'HOMMES UNSA**  
**COMPTE DE RESULTAT - 31/12/2022**

| <b>COMPTE DE RESULTAT EN LISTE</b>                   | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Cotisations  | -                 | -                 |
| Ventes de biens et services                          | -                 | -                 |
| Subventions  | 154 221           | 132 308           |
| Autres produits                                      | -                 | -                 |
| <b>TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION</b>             | <b>154 221</b>    | <b>132 308</b>    |
| Achats et autres charges externes                    | 154 221           | 132 308           |
| Impôts et taxes                                      | -                 | -                 |
| Salaires et traitements                              | -                 | -                 |
| Charges sociales                                     | -                 | -                 |
| Dotations aux amortissements et provisions           | -                 | -                 |
| Autres charges                                       | -                 | -                 |
| <b>TOTAL II - CHARGES D'EXPLOITATION</b>             | <b>154 221</b>    | <b>132 308</b>    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION: (TOTAL I - TOTAL II)</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Produits financiers                                  | -                 | -                 |
| Charges financières                                  | -                 | -                 |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                            | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                              | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Produits exceptionnels                               | -                 | -                 |
| Charges exceptionnelles                              | -                 | -                 |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                         | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                        | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

**A F C P H**



**ASSOCIATION PRUD'HOMMES UNSA**

**ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2022**

## **Préambule**

L'annexe de l'Association Prud'hommes-Unsa fait partie intégrante de ses comptes annuels.

L'exercice comptable a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2022.

Le bilan, avant répartition, est d'un montant égal à 155 121.01 €.

## **Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité**

L'Association de Formation des conseillers prud'hommes-salariés « Prud'hommes UNSA » est une association créée et contrôlée par l'UNSA.

L'association a pour objet exclusif :

- la formation spécifique des conseillers prud'hommes salariés de l'UNSA, dans toutes ses composantes, au moyen de journées d'étude et de stages,
- l'étude, la réalisation et l'édition de tout matériel pédagogique relatif au droit du travail et au droit prud'homal,
- l'enseignement et l'assistance pédagogique sont assurés par des personnes particulièrement qualifiées en raison de leurs diplômes, de leur expérience professionnelle et de leur expérience juridique dans les domaines social, prud'homal et pédagogique.

## **Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **Faits marquants de l'exercice :**

Aucun fait marquant n'est à souligner sur l'exercice 2022.

### **Evènements postérieurs à la clôture :**

Aucun évènement n'est à signaler.

### **Principes, règles et méthodes comptables :**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels sont établis conformément aux principes fondamentaux :

- de prudence,
- de permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation,
- d'évaluation aux coûts historiques.

Les comptes annuels au 31 décembre 2022 ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et aux règlements n°2018-06 et n°2020-08 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, énoncés par l'Autorité des Normes Comptables.

### **Changement de méthode d'évaluation :**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **Immobilisations et Amortissements**

L'association ne détient pas d'immobilisation au 31 décembre 2022.

### **Créances**

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constituée lorsque le recouvrement paraît incertain.

### **Valeurs mobilières de placement et Trésorerie**

L'association ne détient pas de VMP au 31 décembre 2022. La trésorerie ressort à 96 226.21 € au 31 décembre 2022.

### **Autres informations**

#### **Modalité de comptabilisation des produits de subvention**

Les produits de subvention sont comptabilisés dès lors que les actions financées sont réalisées et ont fait l'objet d'un enregistrement en comptabilité.

#### **Bénévolat**

Les comptes clos au 31 décembre 2022 n'enregistrent aucune contribution volontaire.

#### **Effectif**

L'association n'emploie pas de personnel. Cependant, une quote-part de 30% des salaires d'une secrétaire de l'Unsa est rattachée à l'association Prud'hommes-Unsa. En 2022, le montant de cette quote-part est de 12.000,00 €.

#### **Echéance des créances**

| Etat des créances | Montant brut       | A 1 an | A plus de 1 an |
|-------------------|--------------------|--------|----------------|
| Autres créances   | 58 895.00 €        | -      | -              |
| <b>Total</b>      | <b>58 895.00 €</b> | -      | -              |

#### **Echéance des dettes**

| Etat des dettes                          | Montant brut        | A 1 an et plus      | A plus d'un an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|---------------------|---------------------|------------------------------|-----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 153 801.05 €        | 153 801.05 €        |                              |                 |
| Produits constatés d'avance              | 322.60 €            | 322.60 €            |                              |                 |
| <b>Total</b>                             | <b>154 123.65 €</b> | <b>154 123.65 €</b> | -                            | -               |



centre d'étude et de formation  
agrée 

*Comptes annuels*

Exercice

2022

# Opéra Audit

Commissariat aux Comptes  
Inscrite à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux Comptes de Paris

11, rue de Mogador  
75009 PARIS  
Tél. + 33 01 42 60 16 06  
Fax. + 33 01 42 61 37 92

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS 31 DECEMBRE 2022**

### **CENTRE D'ETUDE ET DE FORMATION DE L'UNSA**

21, rue Jules Ferry  
93177 – BAGNOLET CEDEX

**CENTRE D'ETUDE ET DE FORMATION DE L'UNSA**  
Siège social : 21, rue Jules Ferry - 93177 BAGNOLET CEDEX

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**  
Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'Assemblée Générale,

**1 – Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Centre d'Etude et de Formation de l'UNSA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 votre association à la fin de cet exercice.

**2 – Fondement de l'opinion**

***Référentiel de l'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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **3 – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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.

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.

### **4 – Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

### **5 – 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 des comptes 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 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 votre Trésorier.



## **6 – 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 précisé 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 du syndicat 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.**

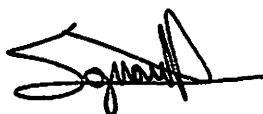
**S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec 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 Paris, le 18 septembre 2023**

***Le Commissaire aux Comptes***

***OPERA AUDIT***



**Serge Girault**

CENTRE D'ETUDE ET DE FORMATION DE L'UNSA  
BILAN AU 31/12/2022

| ACTIF                            | 31/12/2022   |                     |              | 31/12/2021   |
|----------------------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|
|                                  | Valeur brute | Amort. & provisions | Valeur nette | Valeur nette |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>          |              |                     |              |              |
| Immobilisations incorporelles    | -            | -                   | -            | -            |
| Immobilisations corporelles      | -            | -                   | -            | -            |
| Immobilisations financières      | -            | -                   | -            | -            |
| <i>Total 1</i>                   | -            | -                   | -            | -            |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>           |              |                     |              |              |
| <u>STOCKS</u>                    | -            | -                   | -            | -            |
| <u>CREANCES D'EXPLOITATION</u>   |              |                     |              |              |
| Cotisations                      | -            | -                   | -            | -            |
| Créances clients                 | 180 586      | 42 814              | 137 772      | 212 664      |
| Autres créances                  | 411          | -                   | 411          | -            |
| <u>FOURNISSEURS DEBITEURS</u>    | -            | -                   | -            | -            |
| <u>COMPTES FINANCIERS</u>        |              |                     |              |              |
| Valeurs mobilières placement     | -            | -                   | -            | -            |
| Disponibilités                   | 824 374      | -                   | 824 374      | 1 072 749    |
| Caisse                           | -            | -                   | -            | -            |
| Fournisseurs débiteurs           | 7 691        | -                   | 7 691        | -            |
| <u>COMPTES DE REGULARISATION</u> |              |                     |              |              |
| Charges constatées d'avance      | -            | -                   | -            | -            |
| <i>Total 2</i>                   | 1 013 061    | 42 814              | 970 248      | 1 285 413    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>          | 1 013 061    | 42 814              | 970 248      | 1 285 413    |

CENTRE D'ETUDE ET DE FORMATION DE L'UNSA  
BILAN DU AU 31/12/2022

| PASSIF                                       | 31/12/2022     | 31/12/2021       |
|--|----------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                         |                |                  |
| Réserves                                     | 578 274        | 538 209          |
| Report à nouveau                             | -              | -                |
| Excédent (+) / Déficit de l'exercice (-)     | (87 377)       | 40 066           |
| <i>Total 1</i>                               | <b>490 898</b> | <b>578 274</b>   |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b> |                |                  |
| Provision pour charges                       | -              | -                |
| <i>Total 2</i>                               | -              | -                |
| <b>DETTES</b>                                |                |                  |
| Dettes auprès des établissements de crédit   | -              | -                |
| Autres dettes financières                    | -              | -                |
| Fournisseurs                                 | 459 196        | 675 937          |
| Autres dettes                                | 20 154         | 31 202           |
| <u>COMPTES DE REGULARISATION</u>             |                |                  |
| Produits constatés d'avance                  | -              | -                |
| <i>Total 3</i>                               | <b>479 350</b> | <b>707 139</b>   |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                       | <b>970 248</b> | <b>1 285 413</b> |

CENTRE D'ETUDE ET DE FORMATION DE L'UNSA  
COMPTE DE RESULTAT - 31/12/2022

| COMPTE DE RESULTAT EN LISTE                               | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|---|------------------|------------------|
| Cotisations   | 19 914           | 18 910           |
| Divers  | 3 331 926        | 2 894 556        |
| Reprises de provisions                                    | 13 950           | 42 817           |
| <b>TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                  | <b>3 365 790</b> | <b>2 956 283</b> |
| Achats et autres charges externes                         | 3 417 325        | 2 897 729        |
| Dotations aux amortissements / Risques et charges         | 35 842           | 19 316           |
| <b>TOTAL II - CHARGES D'EXPLOITATION</b>                  | <b>3 453 167</b> | <b>2 917 045</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION<br/>(TOTAL I - TOTAL II) -</b> | <b>(87 377)</b>  | <b>39 238</b>    |
| Produits financiers                                       |                  |                  |
| Charges financières                                       |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                                   | <b>(87 377)</b>  | <b>39 238</b>    |
| Cession d'élément d'actif                                 | -                | -                |
| Autres produits exceptionnels                             | -                | 827              |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                             | <b>-</b>         | <b>827</b>       |
| Valeur nette comptable des éléments de l'actif cédés      | -                | -                |
| Charges exceptionnelles diverses                          |                  |                  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                            | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                              | <b>-</b>         | <b>827</b>       |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                             | <b>(87 377)</b>  | <b>40 066</b>    |



## **ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2022**

## **Préambule**

L'annexe de l'Association CEFU (Centre d'Etude et de Formation de l'UNSA) fait partie intégrante de ses comptes annuels.

L'exercice comptable a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2022

Le bilan est d'un montant égal à 970 247.64 €. Le compte de résultat de l'exercice présente une perte de 87 376.59 €.

### **Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité**

L'Association « CEFU » est une association créée et contrôlée par l'UNSA. Elle a pour objet social :

- De mettre en œuvre des actions de formation économique, sociale et syndicale destinées aux adhérents et sympathisants des organisations syndicales membres de l'UNSA.
- De mettre en œuvre d'autres formations diverses, des informations, des actions d'assistance technique ou juridique, ou des recherches utiles aux responsables syndicaux ou représentants du personnel dans les domaines de la prévention des risques professionnels, la défense des droits et le maintien dans l'emploi des salariés.
- De procéder aux études, travaux de recherches, confrontations concernant l'économie en France et en Europe.
- D'entretenir des liens étroits avec des organismes de même nature, des centres, des instituts, tant sur le plan national qu'international.
- De mettre en œuvre études, travaux de recherche, confrontations sur les différentes problématiques du transport, de les diffuser auprès des instances politiques départementales, régionales, nationales et européennes.
- D'enrichir la réflexion des différentes composantes de l'UNSA, des représentants du Conseil Economique, Social et Environnemental et des Conseils Economiques Sociaux et Environnementaux Régionaux.
- D'organiser des colloques.

Pour se mettre en conformité avec la loi du 8 août 2008 l'UNSA, exerçant de droit le contrôle de l'association, a pris la décision de faire certifier les comptes de l'association.

Le CEFU a été agréé par le Ministère du Travail, de l'emploi, de la formation professionnelle et du dialogue social par un arrêté du 28 décembre 2015 fixant la liste des organismes dont les stages ou sessions sont consacrés à la formation économique, sociale et syndicale pour effectuer la formation des salariés exerçant un mandat d'élu dans les CE (Comités d'Entreprises) et dans les CHSCT (Comités d'Hygiène, de Sécurité et des Conditions de Travail).

Le CEFU a réservé la possibilité de participer aux stages de formation aux seuls élus adhérents à l'UNSA.

## **Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

**Evènements principaux de l'exercice :**

**Faits caractéristiques postérieurs à la clôture :**

Aucun évènement n'est à signaler.

## **Principes, règles et méthodes comptables :**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels sont établis conformément aux principes fondamentaux :

- De prudence,
- De permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- D'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation,
- D'évaluation aux coûts historiques.

Les comptes annuels au 31 décembre 2022 ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et aux règlements n°2018-06 et n°2020-08 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, énoncés par l'Autorité des Normes Comptables.

### **Changement de méthode d'évaluation :**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **Immobilisations et Amortissements**

L'association ne détient pas d'immobilisation au 31 décembre 2022.

### **Créances**

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constituée lorsque le recouvrement paraît incertain.

### **Valeurs mobilières de placement et Trésorerie**

L'association ne détient pas de VMP au 31 décembre 2022. La trésorerie ressort à 824 373,55 € au 31 décembre 2022.

### **Autres informations**

#### **Modalité de comptabilisation des produits**

Cotisations : l'UNSA verse une cotisation statutaire au CEFU.

Sous-traitance UNSA : les produits de sous-traitance sont enregistrés dès lors que les formations concernées sont achevées et ont fait l'objet d'une comptabilisation.



## Bénévolat

Les comptes clos au 31 décembre 2022 n'enregistrent aucune contribution volontaire.

## Effectif

L'association n'emploie pas de personnel.

## Etat des créances

|                        | Montant brut        | Amortissements et provisions N-1 | Augmentation        | Reprise            | Amortissements et provisions | Montant net         |
|------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|
| Créances clients       | 180 996,75 €        | -20 921,36 €                     | -42 813,66 €        | 20 921,36 €        | -42 813,66 €                 | 138 183,09 €        |
| Fournisseurs débiteurs | 7 691,00 €          | 0                                | 0                   | 0                  | 0                            | 7 691,00 €          |
| <b>Total</b>           | <b>188 687,75 €</b> | <b>-20 921,36 €</b>              | <b>-42 813,66 €</b> | <b>20 921,36 €</b> | <b>-42 813,66 €</b>          | <b>145 874,09 €</b> |

## Echéance des créances

| Etat des créances      | Montant brut      | A 1 an et plus    | A plus d'un an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| Créances Clients       | 180 996,75 €      | 180 996,75 €      |                              |                 |
| Fournisseurs débiteurs | 7 691,00 €        | 7 691,00 €        |                              |                 |
| <b>Total</b>           | <b>188 687,75</b> | <b>188 687,75</b> | <b>0,00 €</b>                | <b>0,00 €</b>   |

## Echéance des dettes

| Etat des dettes                                 | Montant brut        | A 1 an et plus      | A plus d'un an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|---------------------|---------------------|------------------------------|-----------------|
| Emprunts et dettes financières                  |                     |                     |                              |                 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés        | 459 195,63 €        | 459 195,63 €        |                              |                 |
| Dettes fiscales et sociales                     |                     |                     |                              |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                     |                     |                              |                 |
| Autres dettes                                   | 20 154,44 €         | 20 154,44 €         |                              |                 |
| Produits constatés d'avance                     |                     |                     |                              |                 |
| <b>Total</b>                                    | <b>479 350,07 €</b> | <b>479 350,07 €</b> | <b>0,00 €</b>                | <b>0,00 €</b>   |

## Variation des capitaux propres et affectation du résultat

Il est proposé d'affecter le résultat négatif 2022 (-87 376,59 €) à la réserve générale

|                  | Montant à l'ouverture | Augmentation        | Diminution          | Montant à la clôture |
|------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Report à nouveau | 538 208,53 €          | 40 065,63 €         |                     | 578 274,16 €         |
| Excédent 2021    | 40 065,63 €           |                     | -40 065,63 €        | 0,00 €               |
| Résultat 2022    |                       | -87 376,59 €        |                     | -87 376,59 €         |
| <b>Total</b>     | <b>578 274,16 €</b>   | <b>-47 310,96 €</b> | <b>-40 065,63 €</b> | <b>490 897,57 €</b>  |