Dominique Decker
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
7, rue Monsigny
75002 Paris
Téléphone : 01 44 77 97 00
Télécopie : 01 44 77 97 01
E-mail : ddecker@cabinetdecker.com

# UNIFA

Syndicat Professionnel

Siège social: 120 avenue Ledru Rollin

75011 PARIS

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Exercice clos le 31 DECEMBRE 2016**

---

Dominique Decker

**UNIFA**

Syndicat Professionnel

Siège social: 120 avenue Ledru Rollin

75012 PARIS

---

# RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Exercice clos le 31 DECEMBRE 2016

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2016 sur:

- le contrôle des comptes annuels de l'UNIFA tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

Dominique Decker

## I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession; ces normes requièrent la mise en oeuvre des diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 syndicat à la fin de cet exercice.

## 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 :

- les principes comptables de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes et d'indépendance des exercices ont été respectés
- aucun élément significatif dans le mode de comptabilisation n'est à signaler sur cet exercice

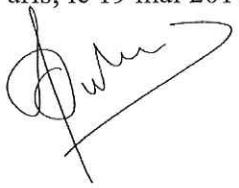
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 19 mai 2017



Dominique Decker,
Commissaire aux Comptes

# Bilan association

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois) | Variation |
|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 48 210 | 37 497 | 10 713 | 26 783 | - 16 070 |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | 124 474 | 113 853 | 10 622 | 13 317 | - 2 695 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 78 660 | 9 991 | 68 669 | 74 433 | - 5 764 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | |
| ***Immobilisations financières*** | | | | | |
| Participations | 22 868 843 | 2 200 000 | 20 668 843 | 20 668 843 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuile | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | 35 000 | | 35 000 | 50 000 | - 15 000 |
| Autres immobilisations financières | 12 676 | | 12 676 | 12 672 | 4 |
| **TOTAL (I)** | **23 167 864** | **2 361 340** | **20 806 524** | **20 846 049** | **- 39 525** |
| ***Stocks en cours*** | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | |
| En-cours de production de biens et services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | 40 538 | -40 538 | -82 083 | 41 545 |
| Autres créances | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 53 038 | | 53 038 | | 53 038 |
| . Personnel | | | | | |
| . Organismes sociaux | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | 0 | |
| . Autres | 5 365 669 | 332 163 | 5 033 506 | 8 359 959 | -3 326 453 |
| Valeurs mobilières de placement | 1 285 693 | | 1 285 693 | 1 562 186 | - 276 493 |
| Disponibilités | 9 299 196 | | 9 299 196 | 4 140 059 | 5 159 137 |
| Charges constatées d'avance | 4 887 | | 4 887 | 4 969 | - 82 |
| **TOTAL (II)** | **16 008 483** | **372 701** | **15 635 782** | **13 985 090** | **1 650 692** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **39 176 346** | **2 734 041** | **36 442 306** | **34 831 139** | **1 611 167** |

# Bilan association(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois) | Variation |
|---|---|---|---|
| ***Fonds associatifs et réserves*** | | | |
| Fonds propres | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | | | |
| . Ecarts de réévaluation | | | |
| . Réserves | 3 181 874 | 3 181 874 | |
| . Report à nouveau | 31 078 117 | 27 665 532 | 3 412 585 |
| . Résultat de l'exercice | -150 388 | 3 412 586 | -3 562 974 |
| Autres fonds associatifs | | | |
| . Fonds associatifs avec droit de reprise | | | |
| . Apports | | | |
| . Legs et donations | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| . Ecarts de réévaluation | | | |
| . Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | |
| . Provisions réglementées | | | |
| . Droits des propriétaires (commodat) | | | |
| **TOTAL (I)** | **34 109 604** | **34 259 991** | **- 150 387** |
| Provisions pour risques et charges | 130 000 | 130 000 | |
| **TOTAL (II)** | **130 000** | **130 000** | |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | | | |
| **TOTAL (III)** | | | |
| ***Dettes*** | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 1 631 688 | 375 | 1 631 313 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 341 831 | 13 481 | 328 350 |
| Autres | 220 407 | 425 029 | - 204 622 |
| Produits constatés d'avance | 8 777 | 2 262 | 6 515 |
| **TOTAL (IV)** | **2 202 702** | **441 148** | **1 761 554** |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| **TOTAL PASSIF** | **36 442 306** | **34 831 139** | **1 611 167** |
| ***Engagements reçus*** | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| ***Engagements donnés*** | | | |

# Compte de résultat association

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| ***Produits d'exploitation*** | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 1 523 934 | 458 | 1 524 392 | 1 477 210 | 47 182 | 3,19 |
| **Montants nets produits d'expl.** | **1 523 934** | **458** | **1 524 392** | **1 477 210** | **47 182** | **3,19** |
| ***Autres produits d'exploitation*** | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | |
| Dons | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | |
| Legs et donations | | | | | | |
| Produits liés à des financements réglementaires | | | | | | |
| Autres produits | | | 0 | 0 | | |
| Reprise de provisions | | | 84 183 | 1 400 | 82 783 | N/S |
| Transfert de charges | | | | | | |
| **Sous-total des autres produits d'exploitation** | | | **84 183** | **1 400** | **82 783** | N/S |
| **Total des produits d'exploitation (I)** | | | **1 608 575** | **1 478 610** | **129 965** | **8,79** |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) | | | | | | |
| ***Produits financiers*** | | | | | | |
| De participations | | | 528 682 | 3 915 846 | -3 387 164 | -86,50 |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | 53 171 | 163 993 | - 110 822 | -67,58 |
| **Total des produits financiers (III)** | | | **581 853** | **4 079 840** | **-3 497 987** | **-85,74** |
| ***Produits exceptionnels*** | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 4 597 | 46 348 | - 41 751 | -90,08 |
| Sur opérations en capital | | | | 1 000 | - 1 000 | -100 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| **Total des produits exceptionnels (IV)** | | | **4 597** | **47 348** | **- 42 751** | **-90,29** |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)** | | | **2 195 025** | **5 605 798** | **-3 410 773** | **-60,84** |
| **SOLDE DEBITEUR = DEFICIT** | | | **-150 388** | | **- 150 388** | **N/S** |
| **TOTAL GENERAL** | | | **2 345 412** | **5 605 798** | **-3 260 386** | **-58,16** |
| ***Charges d'exploitation*** | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | | | | | | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | 11 912 | 2 821 | 9 091 | 322,26 |
| Services extérieurs | | | 966 100 | 873 319 | 92 781 | 10,62 |
| Autres services extérieurs | | | 453 708 | 492 512 | - 38 804 | -7,88 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 47 714 | 41 917 | 5 797 | 13,83 |
| Salaires et traitements | | | 494 553 | 464 956 | 29 597 | 6,37 |
| Charges sociales | | | 231 219 | 203 153 | 28 066 | 13,82 |

| | Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Autres charges de personnels<br>Subventions accordées par l'association | | | 360 | | 360 | N/S |

# Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| Dotations aux amortissements | 24 810 | 22 356 | 2 454 | 10,98 |
| Dotations aux provisions | 40 538 | 84 183 | -43 645 | -51.84 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| Autres charges | 70 021 | 12 | 70 009 | N/S |
| **Total des charges d'exploitation (I)** | **2 340 936** | **2 185 229** | **155 707** | **7,13** |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II) | | | | |
| ***Charges financières*** | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 824 | | 1 824 | N/S |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |
| **Total des charges financières (III)** | **1 824** | | **1 824** | **N/S** |
| ***Charges exceptionnelles*** | | | | |
| Sur opérations de gestion | 2 652 | 880 | 1 772 | 201,36 |
| Sur opérations en capital | | 7 104 | - 7 104 | -100 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | |
| **Total des charges exceptionnelles (IV)** | **2 652** | **7 984** | **- 5 332** | **-66,78** |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | |
| **TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)** | **2 345 412** | **2 193 213** | **152 199** | **6,94** |
| **SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT** | | **3 412 586** | **-3 412 586** | **-100** |
| **TOTAL GENERAL** | **2 345 412** | **5 605 798** | **-3 260 386** | **-58,16** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***Evaluation des contributions volontaires en nature*** | | | | |
| Produits | | | | |
| . Bénévolat | | | | |
| . Prestations en nature | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| **Total** | | | | |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| . Personnel bénévole | | | | |
| **Total** | | | | |

# Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé*

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

Immobilisations brutes = 23 167 864 E

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 54 485 | | 6 275 | 48 210 |
| Immobilisations corporelles | 206 332 | 2 019 | 5 217 | 203 134 |
| Immobilisations financières | 22 931 516 | 3 | 15 000 | 22 916 519 |
| *TOTAL* | *23 192 333* | *2 022* | *26 492* | *23 167 864* |

Amortissements et provisions d'actif = 2 361 340 E

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 27 701 | 16 070 | 6 275 | 37 497 |
| Immobilisations corporelles | 118 583 | 8 740 | 3 480 | 123 843 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | 2 200 000 | | | 2 200 000 |
| *TOTAL* | *2 346 284* | *24 810* | *9 755* | *2 361 340* |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortis. | Valeur nette | Durée |
|---|---|---|---|---|
| Logiciels | 48 210 | 37 497 | 10 713 | 1 à 3 ans |
| St andre des arts | 101 407 | 92 496 | 8 911 | 30 à 60 ans |
| Agenc.st andre des arts | 23 068 | 21 357 | 1 711 | 30 à 60 ans |
| Oeuvre d'art deco / litho | 52 646 | 0 | 52 646 | Non amortiss. |
| Materiel bureau | 26 014 | 9 991 | 16 024 | 5 à 10 ans |
| *TOTAL* | *251 344* | *161 340* | *90 004* | |

*Etat des créances = 5 471 270 E*

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | 47 676 | | 47 676 |
| Actif circulant & charges d'avance | 5 423 594 | 5 423 594 | |
| *TOTAL* | *5 471 270* | *5 423 594* | *47 676* |

*Provisions pour dépréciation = 372 701 E*

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | utilisées | non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Comptes de tiers | 416 346 | 40 538 | 84 183 | | 372 701 |
| Comptes financiers | | | | | |
| *TOTAL* | *416 346* | *40 538* | *84 183* | | *372 701* |

*Produits à recevoir par postes du bilan = 191 635 E*

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 191 635 |
| Disponibilités | |
| *TOTAL* | *191 635* |

*Charges constatées d'avance = 4 887 E*

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

# Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Provisions = 130 000 E*

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Utilisées | Non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour risques & | 130 000 | 130 000 | 130 000 | | 130 000 |
| *TOTAL* | *130 000* | *130 000* | *130 000* | | *130 000* |

*Etat des dettes = 2 202 702 E*

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | 1 631 688 | 1 631 688 | | |
| Fournisseurs | 341 831 | 341 831 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 195 145 | 195 145 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 25 262 | 25 262 | | |
| Produits constatés d'avance | 8 777 | 8 777 | | |
| *TOTAL* | *2 202 702* | *2 202 702* | | |

*Charges à payer par postes du bilan = 464 537 E*

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emp. & dettes établ. de crédit | |
| Emp.& dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 341 831 |
| Dettes fiscales & sociales | 113 106 |
| Autres dettes | 9 600 |
| *TOTAL* | *464 537* |

*Produits constatés d'avance = 8 777 E*

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