JEAN MICHEL LEHOUCQ AUDIT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

Expert Comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au tableau de l'Ordre de Lille

UNION REGIONALE CFE-CGC NORD PAS DE CALAIS

Siège social : 2, avenue Georges DUPONT, ZAC de l'Epinette

59120 LOOS

****

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIFS A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

AUDIT - CONSULTING - MEDIATION - ARBITRAGE

37, rue Chanzy - 59350 SAINT-ANDRÉ - Port. : 06 14 71 53 53
Tél. : 03 20 40 86 32 - Fax : 03 20 55 18 39 - E-mail : jm.lehoucq@wanadoo.fr
Membre d'une association agréée acceptant le règlement des honoraires par chèques.

JEAN MICHEL LEHOUCQ AUDIT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

Expert Comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au tableau de l'Ordre de Lille

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de ***l'UNION REGIONALE CFE CGC NORD PAS DE CALAIS*** *tels qu'ils sont joints au présent rapport sachant que le total du bilan ressort à* ***315 034€*** *et que le déficit de l'exercice est de* ***-10 069€***

- la justification de mes appréciations

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau et ont fait l'objet d'un audit, sur la base duquel il m'appartient d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué cet audit selon les normes professionnelles applicables en France: ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

*Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'****UNION REGIONALE CFE CGC NORD PAS DE CALAIS*** *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 mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1 août 2003 et transposables au cas des associations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus ont porté :

- *sur la fiabilité du système d'informations avec des tests des procédures de contrôle interne, notamment les engagements de dépenses, la séparation des fonctions, le suivi des recettes et des subventions, le rattachement à l'exercice des charges et des produits*
- *sur l'utilisation des fonds conformément à leur objet notamment concernant les crédits issus du Fonds paritaire national*
- *sur le caractère approprié des principes comptables appliqués*
- *sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues*
- *et enfin sur la présentation d'ensemble des comptes*

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SAINT ANDRE,
Le 5 avril 2016

Jean Michel LEHOUCQ

Commissaire aux Comptes.

JEAN MICHEL LEHOUCQ AUDIT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

Expert Comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au tableau de l'Ordre de Lille

UNION REGIONALE CFE CGC NORD PAS DE CALAIS
2 avenue Georges DUPONT, ZAC de L'Epinette
59120 LOOS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée ou dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à Saint André le 5 avril 2016

Jean Michel LEHOUCQ

AUDIT - CONSULTING - MEDIATION - ARBITRAGE

37, rue Chanzy - 59350 SAINT-ANDRÉ - Port. : 06 14 71 53 53
Tél. : 03 20 40 86 32 - Fax : 03 20 55 18 39 - E-mail : jm.lehoucq@wanadoo.fr
Membre d'une association agréée acceptant le règlement des honoraires par chèques.

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2015			Au 31/12/2014
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	27 481	5 771	21 710	21 450
Autres immobilisations corporelles	10 997	8 760	2 237	3 184
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 500		1 500	1 500
TOTAL (I)	**39 978**	**14 531**	**25 446**	**26 134**
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés				
Autres	44 849		44 849	33 332
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	160 000		160 000	120 000
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	83 284		83 284	137 661
Charges constatées d'avance	1 455		1 455	4 824
TOTAL (II)	**289 588**		**289 588**	**295 817**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à V)	**329 565**	**14 531**	**315 034**	**321 951**

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2015 Net	Au 31/12/2014 Net
Capitaux Propres		
Capital social ou individuel dont versé :	296 398	267 202
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(10 069)	29 196
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	**286 329**	**296 398**
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I bis)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 495	18 952
Dettes fiscales et sociales	3 910	2 717
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 301	3 884
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	**28 706**	**25 554**
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à IV)	**315 034**	**321 951**

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2015 au 31/12/2015			Au 31/12/2014
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
Chiffre d'affaires Net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			255 798	206 659
Reprises sur amortis. et provisions, transferts de charges			1 000	4 904
Autres produits			51 950	92 699
TOTAL (I)			**308 748**	**304 262**
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			201 230	192 920
Impôts, taxes et versements assimilés			104	83
Salaires et traitements			16 561	15 034
Charges sociales			5 404	5 002
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 461	3 219
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			96 127	63 581
TOTAL (II)			**323 886**	**279 838**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			2 976	3 845
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**(15 138)**	**24 424**
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			679	911
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**679**	**911**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**679**	**911**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**(14 459)**	**25 334**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2015 au 31/12/2015	Au 31/12/2014
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	4 799	8 413
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL (VII)	**4 799**	**8 413**
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	409	4 552
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL (VIII)	**409**	**4 552**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**4 390**	**3 861**
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**314 226**	**313 586**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**324 295**	**284 390**
BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	**(10 069)**	**29 196**

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG) (Règlement ANC 2014-03).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Etat des immobilisations

Cadre A

Immobilisations incorporelles	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	24 418		3 063
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	10 287		710
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	34 705		3 773
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 500		
TOTAL	1 500		
TOTAL GENERAL	36 205		3 773

Cadre B

	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			27 481	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			10 997	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			38 478	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 500	
TOTAL			1 500	
TOTAL GENERAL			39 978	

Etat des amortissements

Cadre A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établ. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
TOTAL				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	2 968	2 803		5 771
Inst. gales., agenc. et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	7 103	1 657		8 760
Emballages récup. et divers				
TOTAL	**10 071**	**4 461**		**14 531**
TOTAL GENERAL	**10 071**	**4 461**		**14 531**

Cadre B

Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires							
	DOTATIONS			REPRISES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établ. et développement							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Cadre C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions

Cadre Général	Provisions au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL				

Augmentations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL				

Diminutions	Reprises de l'exercice	Ventilation des reprises		
		Exploitation	Financier	Exceptionnel
Utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour Dépréciations				
Non utilisées au cours de l'exercice				
Provisions Réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour Dépréciations				
TOTAL GENERAL				

Etat des dépréciations

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations titres mis en équivalence				
Immobilisations titres de participations				
Immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
Dont dotations et reprises : - financières				
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	1 500		1 500
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	44 849	44 849	
Charges constatées d'avance	1 455	1 455	
TOTAL	**47 804**	**46 304**	**1 500**
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus d'5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	14 495	14 495		
Personnel et comptes rattachés	1 019	1 019		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 787	2 787		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	104	104		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	10 301	10 301		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**28 706**	**28 706**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	12 757.00	4 757.70
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	12 757.00	4 757.70

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	12 757.00	4 757.70
468700 DIVERS - PROD. A RECEVOIR	12 757.00	4 757.70
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	12 757.00	4 757.70

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 561.87
Dettes fiscales et sociales	104.39	39.47
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 634.74	
TOTAL	6 739.13	6 601.34

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**6 561.87**
408100 FOURNISSEURS - FNP -		6 561.87
Dettes fiscales et sociales	**104.39**	**39.47**
448630 FORM PROF A PAYER	104.39	39.47
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**6 634.74**	
468600 DIVERS - CHARGES A PAYER	6 634.74	
TOTAL	6 739.13	6 601.34