MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE

UNION DEPARTEMENTALE
C. G. T. DE LA LORE

SIEGE SOCIAL : Bourse du Travail
Cours Victor Hugo
42028 SAINT-ETIENNE CEDEX

Rapports du commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2016

CABINET MYCA
2 Rue Stalingrad – 69120 VAULX EN VELIN
Tél. : 0437 45 05 47 - Télécopie : 0478 80 07 46
Email : catherine.gervason@cabinet-myca.com

SARL au capital de 1 000€ - RCS LYON 481 443 471
Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables et à la Compagnie des Commissaires aux comptes de Lyon
Siret : 481 443 471 00018 - **APE** : 6920Z
TVA intracommunautaire : FR37481443471

Mesdames et Messieurs les délégués,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Commission Exécutive, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2016** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de **l'UNION DEPARTEMENTALE C. G. T. DE LA LOIRE,** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 17 novembre 2017 par votre Commission exécutive. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalie significative. Un audit consiste à vérifier, par tests ou aux moyens d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Union Départementale à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant qui aurait dû être exposé dans l'annexe : L'état des immobilisations fait ressortir un montant de 19 600 € correspond à deux véhicules dont un Citroën C15 d'un montant de 7 500 € entièrement amorti au 1er janvier 2016 pour lequel la carte grise n'est pas au nom de l'UD CGT de la Loire.

2) 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 appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celle ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus.

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.

3) VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données par le Secrétaire Général aux délégués sur les comptes annuels.

Fait à Vaulx-en-Velin, le 20 décembre 2017

M.Y.C.A
Le Commissaire aux Comptes
Catherine GERVASON

SEMAPHORES
Groupe ALPHA

UNION DEPARTEMENTALE CGT LOIRE

Bourse du Travail - Cours Victor Hugo

42000 SAINT-ETIENNE

Rapport financier
au 31 décembre 2016

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE

CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

SEMAPHORES Expertise

Bureau : [illegible]
TÉL. : [illegible]
Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de la région Rhône-Alpes
Siège Social : 20-24 rue Marcel Bernard - 75013 PARIS - TÉL. : 33 (0) 1 53 62 70 00 - FAX : 33 (0) 1 53 62 70 61
SA au capital de 541 026 € - RCS Paris - N° d'identification [illegible]

PARIS-SEINE - LILLE - LYON - MARSEILLE - MONTPELLIER - NANTES - PARIS - ROUEN - TOULOUSE

SOMMAIRE

1. Bilan au 31/12/2016 3

2. Compte de résultat 2016 5

3. Annexe 7

CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

1. Bilan 2016

CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 000

3.1.1 Bilan au 31 Décembre 2016

ACTIF	Montant Brut	Amortissement	Net au 31/12/2016	Net au 31/12/2015
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	**58 469**	**40 957**	**17 512**	**23 687**
Matériel technique				
Installations générales				
Matériel de transport	19 600	12 458	7 142	10 167
Matériel de bureau et informatique	38 869	28 500	10 369	13 520
Mobilier				
Autres immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Prêts				
Dépôts de garantie				
ACTIF IMMOBILISE	58 469	40 957	17 512	23 687
Créances	**75 491**		**75 491**	**53 408**
Avances et acomptes versés				
Créances diverses				
Produits à Recevoir	75 491		75 491	53 408
Disponibilités	**247 314**		**247 314**	**260 757**
Valeurs mobilières de placement				
Comptes bancaires	247 297		247 297	260 740
Caisses	17		17	17
ACTIF CIRCULANT	322 805		322 805	314 165
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	479		479	771
TOTAL GENERAL - ACTIF	381 753	40 957	340 796	338 623

PASSIF	31/12/2016	31/12/2015
Fonds propres sans droit de reprise	**243 013**	**236 683**
Réserves		
Report à nouveau		
Résultats	**44 989**	**6 331**
Subventions d'investissement		
FONDS SYNDICAUX	288 002	243 013
Provisions pour risques et charges		
PROVISION POUR RISQUES & CHARGES		
Fonds dédiés		
FONDS DEDIES		
Dettes financières		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		**3 538**
Dettes d'exploitation	**52 794**	**92 072**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 270	20 075
Dettes fiscales et sociales	14 497	55 137
Autres dettes	23 026	16 861
DETTES	52 794	95 610
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL - PASSIF	340 796	338 623

(1) Dont coucours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

2. Compte de résultat

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE

CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

COMPTE DE RESULTAT	2016	2015
Produits d'exploitation		
Cotisations	101 929	124 785
Subventions d'exploitation	7 600	7 700
Ventes et prestations	17 672	21 057
Produits des activités annexes	80 405	35 468
Autres produits	11 265	20 297
Transferts de charges	52 336	215 733
Reprise sur Provision		
TOTAL des PRODUITS D EXPLOITATION(A)	**271 206**	**425 040**
Charges d'exploitation		
Achats	1 819	4 875
Charges Externes et Services	153 336	132 611
Impôts et taxes	94	3 775
Charges de personnel	64 667	282 622
Salaires	*44 200*	*185 488*
Cotisations sociales	*20 900*	*91 153*
Provision pour Congés à Payer	*-434*	*5 162*
Primes et avantages divers		*819*
Autres charges de gestion courante	30	
Subventions accordées		
Charges diverses de gestion courante	*30*	
Dons manuels - solidarité		
Dotations aux amortissements et provisions	6 176	6 451
Dotations aux amortissements	*6 176*	*6 451*
Dotations aux provisions		
TOTAL des CHARGES D EXPLOITATION(B)	**226 122**	**430 333**
1/ RESULTAT D EXPLOITATION(A) - (B)	*45 084*	*-5 293*
Produits Financiers	1 590	1 806
Charges Financières	93	124
2/ RESULTAT FINANCIER	**1 497**	**1 683**
Produits Exceptionnels	67	20 602
Charges Exceptionnelles	1 660	10 661
3/ RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-1 592**	**9 941**
Total des Produits	272 863	447 448
Total des Charges	227 874	441 117
EXCEDENT OU DEFICIT	*44 989*	*6 331*

MYCA
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

3. Annexe

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE

CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

UNION DEPARTEMENTALE CGT LOIRE

SOMMAIRE de l'ANNEXE

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE .....
Evènements principaux 9
Principes, règles et méthodes comptables 9

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN .....
Etat des Immobilisations 10
Etat des amortissements 10
Evaluation des immobilisations corporelles 10
Ventilation des dotations de l'exercice 10
Evaluation des amortissements 11
Créances immobilisées 11
Etat des échéances des créances 11
Evaluation des créances et des dettes 11
Evaluation des valeurs mobilières de placement 11
Tableau de variation des fonds syndicaux 12
Etat des provisions 12
Etat des échéances des dettes 12

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU RESULTAT 13
Ventilation du chiffre d'affaires 13
Ventilation de l'effectif moyen 13
Détail des ressources 13
Informations concernant les contributions volontaires 13

AUTRES INFORMATIONS 14
Tableau des Fonds Dédiés 14
Engagements hors bilan 14
Honoraires du commissaire aux comptes 14
Traitement comptable des cotisations 14

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE
CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00019

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois et couvre la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.
Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Il s'agit de l'annexe au bilan dont le total est de 340 796 euros et au compte de résultat dont les produits d'exploitation sont de 271 202 euros et dégageant un résultat excédentaire de 44 989 EUROS

Evènements prinicipaux

Néant

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice clos sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables en vigueur dans le respect des principes des règlements CRC 99-01 et CRC 99-03 respectivement relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et à la réécriture du plan comptable général :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité,
- Prudence,
- Permanence des méthodes,
- Coûts historiques.

Il est également fait application des adaptations contenues dans le règlement 2009-10 afférent aux règles comptables dans les organisations syndicales.

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE
CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluation valeur d'origine fin d'exercice
Logiciels					
Total immobilisations incorporelles	**0**			**0**	
Matériel technique				0	
Installations générales				0	
Matériel de transport	19 600			19 600	
Matériel de bureau et informatique	38 869			38 869	
Mobilier	0			0	
Total immobilisations corporelles	**58 469**	**0**		**58 469**	
Prêt	0			0	
Autres immobilisations financières	0			0	
Total immobilisations financières	**0**	**0**		**0**	
TOTAL GENERAL	**58 469**	**0**	**0**	**58 469**	

Etat des amortissements

	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions et Reprises	Montant fin d'exercice
Logiciels				0
Total immobilisations incorporelles	**0**	**0**		**0**
Matériel technique				0
Installations générales				0
Matériel de transport	9 433	3 025		12 458
Matériel de bureau et informatique	25 349	3 151		28 500
Mobilier	0			0,00
Total immobilisations corporelles	**34 782**	**6 176**	**0**	**40 957**
Prêt	0			0
Autres immobilisations financières	0			0
Total immobilisations financières	**0**			**0**
TOTAL GENERAL	**34 782**	**6 176**	**0**	**40 957**

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ventilation des dotations de l'exercice

	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Logiciels					
Total immobilisations incorporelles	**0**				
Matériel technique					
Installations générales					
Matériel de transport	3 025				
Matériel de bureau et informatique	3 151				
Mobilier					
Total immobilisations corporelles	**6 176**				
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Total immobilisations financières					
TOTAL GENERAL	**6 176**				

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE
CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégories	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	5 ans
Matériel technique	Linéaire	5 ans
Installataions générales	Linéaire	10 ans
Matériel de transport (occasion)	Linéaire	3/4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	
Mobilier	Linéaire	5 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées n'ont fait l'objet d'aucune provision pour dépréciation. A la clôture, leur valeur actuelle était au moins équivalente à leur valeur nominale.

Etat des échéances des créances

Etat des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Avances et acomptes versés	0	0	
Créances diverses	75491	75491	
Charges constatées d'avance	479	479	
TOTAL	75970	75970	

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE
CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

Tableau de variation des fonds syndicaux

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et traitements	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin d'exercice
Fonds syndicaux	236 683	6 331			243 013
Fonds propres sans droit de reprise	0				0
Réserves	0				0
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	6 331	-6 331	44 989		44 989
Subventions d'investissement	0				0
TOTAL I	243 013	0	44 989	0	288 002

Etat des provisions pour Risques et Charges

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
TOTAL		0	0	0
Dont dotations et reprises d'exploitation		0	0	

Etat des échéances des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédits à plus d'un an à l'origine (1)	3 538	3 538		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 270	15 270		
Personnels et comptes rattachés		0		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 497	14 497		
Autres impôts taxes et assimilés		0		
Autres dettes	23 026	23 026		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	56 332	56 332	0	
Emprunt remboursés en cours d'exercice	1 183			

(1) Dont coucours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE
CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Chiffre d'affaires	En % du CA	En euros
Cotisations	38%	101 929
Subvention d'Exploitation	3%	7 600
Ventes, Prestations et autres produits	7%	17 672
Formations	30%	80 405
Autres Produits	4%	11 265
Transfert de Charges Frais de Personnel	19%	52 336
Total	100%	271 206

VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN

Effectif moyen	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entité (détachement refacturé)
Agents de maitrises et techniciens		
Employés	2	0
Total	2	0

DETAIL DES RESSOURCES

Ressources de l'année		
Cotisations reçues	+	101 929
Reversements de cotisations	-	-5 006
Subventions reçues	+	7 600
Autres produits d'exploitation	+	161 678
Produits financiers perçus	+	1 590
Total des ressources	=	267 789

INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Type de contribution
Locaux d'activité de l'Union Départementale : Les locaux sont mis à disposition par la ville de Saint Etienne qui en supporte les impôts, taxes, charges et fluides.

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE
CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

AUTRES INFORMATIONS

Tableau de Suivi des Fonds dédiés

N/A Non Applicable

Engagements hors bilan

Néant

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 3 300 € TTC au titre de l'exercice concerné (charges à payer).

Traitement comptable des cotisations

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations est l'encaissement effectif desdites cotisations.

Traitement comptable des indemnisations reçues en contrepartie de la fonction de représentation de l'organisation syndicale

Les ressources concernées sont directement versées à l'Union Départementale sans transiter par le représentant.

MYCA
CABINET MYCA
2 rue Stalingrad
69120 VAULX-EN-VELIN
Tél. : 0472 04 36 99
Fax : 0478 80 07 46
SIRET 481 443 471 00018

MYCA
COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE

UNION DEPARTEMENTALE
C. G. T. DE LA LORE

SIEGE SOCIAL : Bourse du Travail
Cours Victor Hugo
42028 SAINT-ETIENNE CEDEX

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées Exercice clos le 31 décembre 2016

CABINET MYCA
2 Rue Stalingrad – 69120 VAULX EN VELIN
Tél. : 0437 45 05 47 - Télécopie : 0478 80 07 46
Email : catherine.gervason@cabinet-myca.com

SARL au capital de 1 000€ - RCS LYON 481 443 471
Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables et à la Compagnie des Commissaires aux comptes de Lyon
Siret : 481 443 471 00018 - **APE** : 6920Z
TVA intracommunautaire : FR37481443471

Exercice clos le 31 décembre 2016

UNION DEPARTEMENTALE CGT DE LA LOIRE

Mesdames et Messieurs les délégués,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Union Départementale, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Vaulx-en-Velin, le 20 décembre 2017

Le Commissaire aux Comptes
M.Y.C.A
Catherine GERVASON