

S E R Q
Organisation Syndicale Professionnelle

54, Avenue PhilippeAuguste

75011 - PARIS

R A P P O R T

du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2015

Bernard LABOUESSE
Expert Comptable
Commissaire aux comptes

32, Rue de la Monesse – 92310 SEVRES

Mesdames, Messieurs,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION sur les COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. 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'Organisation 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, je vous informe que les travaux auxquels j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes et options comptables appliqués, sur la présentation d'ensemble des comptes ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

III. VÉRIFICATIONS et INFORMATIONS SPÉCIFIQUES :

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

SEVRES, le 28 Décembre 2016



Bernard LABOUESSE
Commissaire aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale de Versailles

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2015 12 | | | Exercice N-1 31/12/2014 12 | | Ecart N / N-1 | |
|---|---|-----------------------------|------------------------------------|--------|-------------------------------|--------|---------------|--|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % | |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | | |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | | | | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | | |
| Installations techniques Matériel et outillage | | | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | | | | |
| Total I | | | | | | | | |
| Comptes de liaison | Total II | | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | | | | |
| | Marchandises | | | | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | | |
| | Créances (3) | | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 863 | | 863 | | 863 | | |
| | Autres créances | 10 000 | | 10 000 | | 10 000 | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | | |
| Disponibilités | 195 427 | | 195 427 | | 195 427 | | | |
| Charges constatées d'avance (3) | 433 | | 433 | | 433 | | | |
| Total III | 206 723 | | 206 723 | | 206 723 | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 206 723 | | 206 723 | | 206 723 | | | |

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2015 | Exercice N-1 31/12/2014 | Ecart N / N-1 | |
|--|--|--------------------------|----------------------------|----------------|---|
| | | | | Euros | % |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | |
| | Autres réserves | | | | |
| | Report à nouveau | 143 404 | | 143 404 | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 363 | | 363 | |
| | 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 | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | |
| Total I | 143 767 | | 143 767 | | |
| | Comptes de liaison | | | | |
| | Total II | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | |
| Total III | | | | | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 10 307 | | 10 307 | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 10 930 | | 10 930 | |
| | Dettes fiscales et sociales | 11 720 | | 11 720 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 30 000 | | 30 000 | |
| | Total IV | 62 957 | | 62 957 | |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 206 723 | | 206 723 | |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

32 957

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|--|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---|
| | 31/12/2015 | 12 31/12/2014 | 12 Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services | 500 | | 500 | |
| Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Collectes Cotisations Autres produits | 31 952 65 959 | | 31 952 65 959 | |
| Total I | 98 412 | | 98 412 | |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | |
| Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales | 42 005 204 42 669 19 402 | | 42 005 204 42 669 19 402 | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | |
| Subventions accordées par l'association Autres charges (2) | | | | |
| Total II | 104 280 | | 104 280 | |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 5 868 | | 5 868 | |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2015 12 | Exercice N-1 31/12/2014 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------|---|
| | | | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 784 | | 784 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total V | 784 | | 784 | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total VI | | | | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 784 | | 784 | |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 5 084 | | 5 084 | |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 10 000 | | 10 000 | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total VII | 10 000 | | 10 000 | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 4 534 | | 4 534 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Total VIII | 4 534 | | 4 534 | |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | 5 466 | | 5 466 | |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | 19 | | 19 | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 109 196 | | 109 196 | |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | 108 833 | | 108 833 | |
| Solde intermédiaire | 363 | | 363 | |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 363 | | 363 | |

| |
|---------------|
| ANNEXE |
|---------------|

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice dont le total est de 206 723.03 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 98 411.70 Euros et dégageant un excédent de 362.61 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Les notes et tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévues par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et de l'avis n°2009-07 du CNC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des organisations syndicales.

Changement de méthode

Néant

Informations relatives au CICE

Néant

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées par leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées à leur valeur nominale.

Engagement en matière de pension et de retraites

Non significatif.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Etat des immobilisations

Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Etat des amortissements

Néant

Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisions et des réserves | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|--|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres | | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves : | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves d'investissement | | | | | |
| Réserves de compensation | | | | | |
| Réserves de trésorerie | | | | | |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | | | 179 723 | 36 319 | 143 404 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | 363 | | | 363 |
| Autres fonds associatifs | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | | |
| Apports | | | | | |
| Legs et donations | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Réserve de trésorerie | | | | | |
| Amortissement dérogatoire | | | | | |
| Différence / réalisation éléments d'actifs | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | |
| TOTAL I | | 363 | 179 723 | 36 319 | 143 767 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Etat des provisions

Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 863 | 863 | |
| 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 état et autres collectivités publiques | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 10 000 | 10 000 | |
| Charges constatées d'avance | 433 | 433 | |
| TOTAL | 11 296 | 11 296 | |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 10 930 | 10 930 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 207 | 3 207 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 8 494 | 8 494 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 19 | 19 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | 10 307 | 10 307 | | |
| Autres dettes | | | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 30 000 | 30 000 | | |
| TOTAL | 62 957 | 62 957 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys. | | | | |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 10 600 |
| Dettes fiscales et sociales | 5 077 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| Total | 15 677 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | | Montant |
|-----------------------------|--|---------|
| Charges d'exploitation | | 433 |
| Charges financières | | |
| Charges exceptionnelles | | |
| Total | | 433 |
| Produits constatés d'avance | | Montant |
| Produits d'exploitation | | 30 000 |
| Produits financiers | | |
| Produits exceptionnels | | |
| Total | | 30 000 |