



COMPTES ANNUELS

AU 31 DECEMBRE 2013

**FEDERATION
UNSA COMMERCES & SERVICES**

**21 RUE JULES FERRY
93170 BAGNOLET**

**SOMMAIRE
DES COMPTES ANNUELS ARRETES
AU 31 DECEMBRE 2013**

- Bilan synthétique
- Compte de résultat synthétique
- Annexe

BILAN SYNTHETIQUE

FEDERATION DE L'UNSA COMMERCES ET SERVICES

Exercice : 01/01/2013 au 31/12/2013

ACTIF	Exercice N			N-1	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net			
Actif immobilisé :					Fonds syndicaux		
Immobilisations incorporelles	80	80			- Réserves		
Immobilisations corporelles	19 598	19 598			- Report à nouveau	118 991	63 907
Immobilisations financières	225		225	225	- Résultat de l'exercice	-35 207	55 084
TOTAL I	19 903	19 678	225	225	TOTAL I	83 784	118 991
Actif circulant :					Provisions pour risques et charges		
Stocks et en-cours (autres que marchandises)	1 702		1 702	3 665	TOTAL II	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes				20 914	Fonds dédiés		
Créances :					TOTAL III	0	0
Clients et comptes rattachés					Dettes		
Autres	1 953		1 953	21 060	Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	77 212		77 212	56 544	Fournisseurs et comptes rattachés	99 347	7 582
Disponibilités (autres que caisse)	102 200		102 200	26 803	Autres	638	2 638
Caisse					TOTAL IV	99 985	10 220
TOTAL II	183 066	0	183 066	128 986	Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance	478		478		TOTAL V	0	0
TOTAL III	478	0	478	0	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	183 769	129 211
TOTAL GENERAL (I+II+III)	203 447	19 678	183 769	129 211			

COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE

FEDERATION DE L'UNSA COMMERCES ET SERVICES

Exercice : 01/01/2013 au 31/12/2013

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats d'approvisionnement			Ventes de produits et prestations	11 732	937
Variation de stock (approvisionnement)	1 964	1 178	Subventions	158 054	106 409
Autres charges externes	229 431	133 278	Cotisations	158 705	131 350
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits		
Rémunération du personnel					
Charges sociales			TOTAL (I)	328 491	238 696
Dotations aux amortissements	4 918	12 833			
Dotations aux provisions					
Autres charges	50 166	39 054			
TOTAL (I)	286 479	186 343			
CHARGES FINANCIERES (II)	0	0	PRODUITS FINANCIERS (II)	1 181	1 073
CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)	80 000	1 500	PRODUITS EXCEPTIONNELS (III)	1 600	3 158
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	366 479	187 843	TOTAL DES PRODUITS (I+II+III)	331 272	242 927
Résultat de l'exercice	-35 207	55 084			
TOTAL GENERAL	331 272	242 927	TOTAL GENERAL	331 272	242 927

ANNEXE

FEDERATION UNSA COMMERCES & SERVICES - Exercice : 01/01/2013 au 31/12/2013

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales
Permanence ou changement de méthodes
Faits caractéristiques de l'exercice
Informations générales complémentaires

- COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Etat des immobilisations
Etat des amortissements
Etat des provisions
Etat des échéances des créances et des dettes
Variation des fonds syndicaux
Etat des fonds dédiés
Evaluation des immobilisations incorporelles
Evaluation des immobilisations corporelles
Evaluation des amortissements
Evaluation des créances et des dettes
Produits à recevoir
Charges à payer
Charges et produits constatés d'avance

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Ressources à retenir pour la détermination des seuils
Fait générateur des ressources
Contributions publiques de financement
Actions de solidarité de l'organisation syndicale
Contributions en nature
Comptes annuels des personnes morales appartenant au périmètre d'ensemble
Liste des organismes paritaires auxquels participe la Fédération
Dettes garanties par des sûretés réelles

ANNEXE

FEDERATION UNSA COMMERCES & SERVICES - Exercice : 01/01/2013 au 31/12/2013

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 du Plan Comptable Général 2005 et des dispositions spécifiques appliquées aux organisations syndicales définies par le conseil national de la comptabilité dans ses avis n°2009-07 et suivants du 3 septembre 2009.

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

Permanence ou changement de méthodes

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

Faits caractéristiques de l'exercice

Le congrès de la Fédération s'est tenu en septembre 2013 et a engendré un coût global net de 74K€.

La section syndicale Manpower a été transformée en syndicat autonome début 2014. Cet évènement est postérieur à la clôture. La Fédération a pris en 2013 la décision de verser, la somme de 80 000€ au syndicat. Ce décaissement, a lieu sur le début de l'exercice 2014. De ce fait, il a été comptabilisé en charges à payer la somme de 80 000€.

La Fédération de l'UNSA Commerces et Services dépasse le seuil de 230 000€ en 2013. La Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) a indiqué que l'obligation de nomination d'un commissaire aux comptes intervient au cours de l'exercice suivant celui qui dépasse pour la première fois le seuil de 230 000€. L'exercice 2014 constitue le premier exercice à soumettre au contrôle d'un commissaire aux comptes.

Informations générales complémentaires

L'annexe reprend ci-après des informations spécifiques attachées au décret d'application de la loi du 20 août 2008 [règlement CRC n°2009-10].

ANNEXE

FEDERATION UNSA COMMERCES & SERVICES - Exercice : 01/01/2013 au 31/12/2013

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Etat des immobilisations

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Autres immobilisations incorporelles			80
TOTAL	0	0	80
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrain			
Immobilier			
Installations générales, agencements et divers			
Installations techniques et outillage industriel			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 760		4 838
TOTAL	14 760		4 838
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Dépôts et cautions versés	225		
TOTAL	225		0
TOTAL GENERAL	14 985		4 918

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles			80	
TOTAL	0	0	80	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrain				
Immobilier				
Installations générales, agencements et divers				
Installations techniques et outillage industriel				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier			19 598	
TOTAL	0	0	19 598	0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Dépôts et cautions versés			225	
TOTAL	0	0	225	0
TOTAL GENERAL			19 903	

Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles		80		80
TOTAL	0	80	0	80
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilier				
Installations générales, agencements et divers				
Installations techniques et outillage industriel				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 760	4 838		19 598
TOTAL	14 760	4 838	0	19 598
TOTAL GENERAL	14 760	4 918	0	19 678

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amort. linéaires	Amort. dégressifs	Amort. Except.	Amort. dérogatoires	
				Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres immobilisations incorporelles	80				
TOTAL	80				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Immobilier					
Installations générales, agencements et divers					
Installations techniques et outillage industriel					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique et mobilier	4 838				
TOTAL	4 838				
TOTAL GENERAL	4 918				

Etat des provisions

NEANT

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE Autres immobilisations financières			
TOTAL	0	0	0
DE L'ACTIF CIRCULANT Etat - Taxe sur valeur ajoutée Acomptes et avances versés sur commande Autres	1 953	1 953	
TOTAL	1 953	1 953	0
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	478	478	0
TOTAL GENERAL	2 431	2 431	0

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers Fournisseurs et comptes rattachés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes Taxe sur valeur ajoutée Autres impôts, taxes et assimilés Autres dettes	99 347 638	99 347 638		
TOTAL	99 985	99 985	0	0
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
TOTAL GENERAL	99 985	99 985	0	0

Variation des fonds syndicaux

Report à nouveau

L'excédent de l'année 2012 qui s'élève à 55 084 euros a été porté en report à nouveau.

Etat des fonds dédiés

NEANT

Evaluation des immobilisations incorporelles

NEANT

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Evaluation des amortissements

Les amortissements sont calculés suivant la valeur du bien, en totalité au moment de l'achat. Par dérogation aux principes comptables, les immobilisations sont amorties sur l'exercice au cours duquel elles sont acquises.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Autres créances	1 693	800
TOTAL GENERAL	1 693	800

Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 347	7 582
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes	638	2 638
TOTAL GENERAL	99 985	10 220

Charges et produits constatés d'avance

Charges et produits constatés d'avance	31/12/2013	31/12/2012
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	478	
TOTAL GENERAL	478	0
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
TOTAL GENERAL	0	0

ANNEXE

FEDERATION UNSA COMMERCE & SERVICES - Exercice : 01/01/2013 au 31/12/2013

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Ressources à retenir pour la détermination des seuils

Le décret relatif aux seuils de certification des comptes des organisations syndicales prévoit que les organisations syndicales dont le montant de ressources annuelles est supérieur à 230 000 euros sont tenues de nommer un commissaire aux comptes.

« Sont pris en compte pour le calcul des ressources [...] le montant des subventions, des produits de toute nature liés à l'activité courante, des produits financiers ainsi que des cotisations. Sont toutefois déduites de ce dernier montant les cotisations éventuellement reversées, en vertu de conventions ou des statuts, à des syndicats professionnels de salariés ou d'employeurs, à leurs unions ou à des associations de salariés ou d'employeurs mentionnés à l'article L. 2135-1 du code du travail ».

Le présent tableau permet une lecture directe sur la situation de l'organisation syndicale en regard des obligations découlant des seuils prévus.

Ressources de l'année	
Cotisations reçues	158 705 €
- reversement de cotisations	50 166 €
Subventions reçues	158 054 €
Autres produits d'exploitation perçus	11 732 €
Produits financiers perçus	1 181 €
Total des ressources	279 506 €

Fait générateur des ressources

Les ressources sont prises en compte à partir des encaissements au 31 décembre 2013 pour les cotisations, et du solde restant à percevoir pour les autres produits lorsque le montant est connu à la date d'arrêté des comptes.

Contributions publiques de financement

- sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « *fonds dédiés aux contributions publiques de financement* » : **NEANT**
- fonds inscrits au bilan à la clôture de l'exercice précédent, provenant de contributions de financement, et utilisés au cours de l'exercice : **NEANT**
- dépenses restant à engager, financées par des contributions et inscrites au cours de l'exercice en « *engagements à réaliser sur contributions de financement* » : **NEANT**
- fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été enregistrée au cours des deux derniers exercices : **NEANT**
- existence de conditions résolutives liées aux contributions publiques de financement : **NEANT**.

Actions de solidarité de l'Organisation syndicale

- Constitution des provisions dotées en cours de l'exercice, en précisant la qualité des bénéficiaires prévus par les statuts : **NEANT**
- Reprise sur l'exercice en distinguant les montants utilisés et non utilisés : **NEANT**
- Variation de ces provisions en distinguant les montants à l'ouverture et à la clôture ainsi que les variations de l'exercice : **NEANT**

Contributions en nature

- nombre de personnes mises à disposition, fonction et durée : **NEANT**
- nature et identification des biens : **NEANT**

Comptes annuels des personnes morales appartenant au périmètre d'ensemble

Les organisations syndicales qui appliquent la méthode B de l'article L. 2135-2 du code du travail doivent intégrer dans l'annexe de leurs comptes, les éléments relatifs aux personnes morales appartenant au périmètre d'ensemble défini par ledit article, conformément aux dispositions du règlement de l'ANC relatif aux modalités d'applications de l'article L. 2135-2 **NEANT**

Complément d'information sur l'option retenue de non consolidation des comptes de l'association IFEMRSCS :

- Un premier courrier du 13 mars 2014 du cabinet d'avocat Hamoudi, adressé à l'association IFEMRSCS-Monsieur R. président, qui au nom des intérêts de la Fédération FCS UNSA et sur la base des considérations des instances nationales « l'UNSA considère que les comptes de votre association doivent être consolidés avec ceux de la Fédération des Commerces et Services, en application de l'article L 2135-2 du Code du Travail », demande l'intégralité des comptes de l'association depuis 2009.
- Un second courrier du 7 avril 2014 de Monsieur R. président à l'attention de Monsieur Hamoudi qui conteste « l'analyse des instances nationales de l'UNSA selon lesquelles les comptes de l'IFEMRSCS devraient être consolidés avec ceux de la Fédération des Commerces et Services »

Liste des organismes paritaires auxquels participe la Fédération **NEANT**

Dettes garanties par des suretés réelles **NEANT**