



Excelia Audit

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris

SYNDICAT COMMERCE INDEPENDANT ET DEMOCRATIQUE (S.C.I.D)

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

21, boulevard Haussmann

75008 PARIS

Excelia Audit

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris
21, rue de Crimée
75019 Paris

SYNDICAT COMMERCE INDEPENDANT ET DEMOCRATIQUE (S.C.I.D)

Exercice clos le 31 décembre 2017

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre syndicat, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2017, il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée 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.

Paris, le 19 novembre 2018

Le Commissaire aux comptes

Excelia Audit

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Karène Zagoury

Associée

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2017 (12 mois)				31/12/2016 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	1 206	1 206	0	0,00	0	0,00
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	17 399	8 299	9 101	2,73	2 375	0,65
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	11 850		11 850	3,56	4 600	1,27
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	30 455	9 504	20 951	6,29	6 975	1,92
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					38 000	10,47
Créances usagers et comptes rattachés					108 000	29,74
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	14 066		14 066	4,22		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	65 311		65 311	19,61	188 139	51,81
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	214 611		214 611	64,44	3 952	1,09
Charges constatées d'avance	18 109		18 109	5,44	18 034	4,97
TOTAL (II)	312 097		312 097	93,71	356 126	98,08
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	342 552	9 504	333 048	100,00	363 100	100,00

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	254 576	76,44	150 994	41,58
Résultat de l'exercice	-53 035	-15,91	103 583	28,53
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	201 541	60,51	254 576	70,11
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	100 000	30,03	100 000	27,54
TOTAL (II)	100 000	30,03	100 000	27,54
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	644	0,19	644	0,18
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	6 561	1,97		
Autres	24 302	7,30	7 880	2,17
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	31 507	9,46	8 524	2,35
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	333 048	100,00	363 100	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :
 - acceptés par les organes statutairement compétents
 - autorisés par l'organisme de tutelle
 Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	4 694		4 694	100,00	31 000	100,00	-26 306	-84,85	
Montants nets produits d'expl.	4 694		4 694	100,00	31 000	100,00	-26 306	-84,85	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation									
Cotisations			244 090	N/S	245 685	792,53	-1 595	-0,64	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			28 238	601,58	14 000	45,16	14 238	101,70	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation			272 329	N/S	259 685	837,69	12 644	4,87	
Total des produits d'exploitation (I)			277 022	N/S	290 685	937,69	-13 663	-4,69	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			119	2,54			119	N/S	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			119	2,54			119	N/S	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion					22 368	72,15	-22 368	-100,00	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)					22 368	72,15	-22 368	-100,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			277 141	N/S	313 053	N/S	-35 912	-11,46	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-53 035	N/S			-53 035	N/S	
TOTAL GENERAL			330 177	N/S	313 053	N/S	17 124	5,47	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			254	5,41			254	N/S	
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			16 511	351,75	14 555	46,95	1 956	13,44	
Services extérieurs			20 488	436,47	10 559	34,06	9 929	94,03	
Autres services extérieurs			116 965	N/S	67 468	217,64	49 497	73,36	
Impôts, taxes et versements assimilés			4 836	103,03	9	0,03	4 827	N/S	
Salaires et traitements			37 597	800,96	5 033	16,24	32 564	647,01	
Charges sociales			28 586	608,99	4 047	13,05	24 539	606,35	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	2 182	46,48	450	1,45	1 732	384,89
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	3	0,06			3	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	227 421	N/S	102 122	329,43	125 299	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	2	0,04			2	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	2	0,04			2	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	102 754	N/S	7 348	23,70	95 406	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			100 000	322,58	-100 000	-100,00
Total des charges exceptionnelles (IV)	102 754	N/S	107 348	346,28	-4 594	-4,27
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	330 177	N/S	209 470	675,71	120 707	57,62
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			103 583	334,14	-103 583	-100,00
TOTAL GENERAL	330 177	N/S	313 053	N/S	17 124	5,47

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						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2017 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 333 048,31 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 53 035,49 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/11/2018 par les dirigeants.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

2 - Principes, règles et méthodes comptables

2.1 - Méthode générale

a. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

b. Méthode générale

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Le syndicat a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, le règlement n°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ainsi que le règlement n°2009-10 du 3 décembre 2009 afférent aux règles comptables des organisations syndicales.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et 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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	<i>de 01 à 03 ans</i>
Brevets	<i>07 ans</i>
Agencements, aménagements des terrains	<i>de 06 à 20 ans</i>
Constructions	<i>de 10 à 40 ans</i>
Agencement des constructions	<i>12 ans</i>
Matériel et outillage industriels	<i>05 ans</i>
Agencements, aménagements, installations	<i>de 06 à 10 ans</i>
Matériel de transport	<i>04 ans</i>
Matériel de bureau et informatique	<i>de 03 à 10 ans</i>
Mobilier	<i>de 05 à 10 ans</i>

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2.3 - Stocks :

Neant

2.2.4 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

2.2.5 - Provisions pour risques et charges :

Des provisions sont comptabilisées lorsque le Syndicat a une obligation actuelle (juridique ou implicite résultant d'un événement passé, qu'il est probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation et que le montant peut être estimé de façon fiable.

Les provisions pour litiges font l'objet d'une analyse au cas par cas. Les provisions qui figurent au bilan dans la rubrique Litiges correspondent à l'évaluation du risque par le Syndicat et peuvent différer des sommes réclamées par le demandeur.

Les passifs éventuels ne sont pas comptabilisés et sont décrits en annexe lorsqu'ils sont significatifs.

2.2.6 - Droits individuels à la formation :

La loi du 4 mai 2004 ouvre, sous certaines conditions, pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les engagements de l'entreprise en matière de droits individuels à la formation figurent en engagements hors bilan. Il est mentionné le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF, ainsi que le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande.

2.2.7 - Contributions volontaires :

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 206			1 206
Immobilisations corporelles	8 491	8 908		17 399
Immobilisations financières	4 600	7 250		11 850
TOTAL	14 297	16 158		30 455

3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL II				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	7 322	2 182		9 504
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III				
TOTAL GENERAL (I+II+III)				

3.3 - Eléments constitutifs du fond commercial

3.4 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	65 311		
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances			
Charges constatées d'avance	18 109		
TOTAL	83 420		

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.5 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	
TOTAL	

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	644	644		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	6 561	6 561		
Dettes fiscales & sociales	24 302	24 302		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	31 507	31 507		

4.2 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	2 361
Autres dettes	
TOTAL	2 361

5 - Notes sur le compte de résultat

5.1 - Analyse du chiffre d'affaires et des ressources

Rattachement des cotisations

Le fait générateur de la reconnaissance du produit d'une cotisation d'un adhérent correspond à l'encaissement effectif des sommes collectées auprès de l'adhérent.

Ventilation des ressources

Conformément au règlement comptable des organisations syndicales N° CRC 2009-10, les ressources de l'exercice 2017 peuvent être appréhendées comme suit :

Répartition par secteur d'activité Montant 31/12/17

Cotisations 244 090

Carpa 4 693

Remboursement pécuniaire 28000

5.2 - Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charge	
Charges exceptionnelles	
Sur opération de gestion	1 258
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	101 496
RESULTAT EXCEPTIONNEL	

Les charges exceptionnelles se composent principalement des éléments suivants :

- Diverses opérations de gestions pour 1 258 (dont 210 de pénalités et amendes)
- Charges sur exercices antérieurs pour 101 496 dont :
 - * Salaire du secrétaire général 2015 pour 25 000
 - * Frais Juridiques divers pour 76 495

6 - Autres informations

6.1 - Engagements et sûretés réelles consenties

6.1.1 - Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

6.1.2 - Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
Total		

6 - Autres informations (suite)

6.2 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non Cadres	2	
TOTAL	2	0