

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION UNREP

Présenté à l'Assemblée Générale appelée
à statuer sur les comptes de l'exercice clos le
31 DÉCEMBRE 2024

94, Avenue du Général Leclerc
93500 PANTIN

Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 DÉCEMBRE 2024

Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association UNREP** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

➤ **Fonds dédiées**

Risque identifié

Vous avez reçu une subvention de 230 K €, relative à un de vos projets, qui se déroulera sur plusieurs exercices.

Nous avons considéré qu'il s'agit d'un point clé de notre audit dans la mesure où ce montant peut voir une incidence significative sur les comptes annuels.

Notre réponse

Nos travaux ont principalement consisté à :

- Examiner la régularité et la permanence des principes et méthodes comptables appliqués ;
- Examiner les dépenses relatives à ce projet en relation avec la subvention octroyée ;
- Apprécier les traitements comptables effectués ;
- Contrôler l'information donnée dans l'annexe aux comptes annuels.

Vérification 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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider ou de cesser l'activité.

Responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

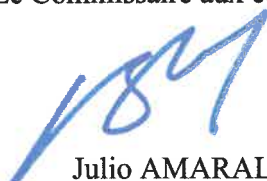
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 24 mars 2025

Le Commissaire aux comptes



Julio AMARAL

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

UNREP - UNREP
BILAN - ACTIF
Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	5 641,60	4 911,61	729,99	1 462,62
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	786 951,21	783 746,59	3 204,62	3 747,40
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	199 569,47	143 169,47	56 400,00	45 516,60
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	156 558,18		156 558,18	153 506,65
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 171 608,59		1 171 608,59	715 442,34
Autres	10 604,00		10 604,00	7 256,00
TOTAL (I)	2 330 933,05	931 827,67	1 399 105,38	926 931,61
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	988,21	179,42	808,79	533,27
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	21 815,73		21 815,73	6 951,15
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	493 548,37	17 141,46	476 406,91	132 516,88
Valeurs mobilières de placement	1 100 000,00		1 100 000,00	600 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 215 870,21		2 215 870,21	3 467 212,77
Charges constatées d'avance	59 010,43		59 010,43	43 728,57
TOTAL (II)	3 891 232,95	17 320,88	3 873 912,07	4 250 942,64
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 222 166,00	949 148,55	5 273 017,45	5 177 874,25

UNREP - UNREP
BILAN - PASSIF
Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	756 128,54	734 113,17
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	3 136 514,45	3 085 145,41
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	66 559,61	73 384,41
<i>Situation nette (sous total)</i>	3 959 202,60	3 892 642,99
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	3 959 202,60	3 892 642,99
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	39 236,00	32 760,00
TOTAL (II)	39 236,00	32 760,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	150 000,00	150 000,00
Provisions pour charges	181 716,94	136 103,84
TOTAL (III)	331 716,94	286 103,84
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	244 423,22	344 077,04
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 811,73	73 620,82
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	88 088,03	81 624,40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	507 538,93	467 045,16
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	942 861,91	966 367,42
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 273 017,45	5 177 874,25

UNREP - UNREP
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	323 337,38	316 073,33
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	247 388,16	256 877,35
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	912 474,36	864 315,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 502,37	7 756,53
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1,25	5,62
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 493 703,52	1 445 027,83
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	4 873,55	3 774,28
Variation de stock	-178,02	1 069,82
Autres achats et charges externes	637 980,88	621 859,73
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	39 825,25	40 231,04
Salaires et traitements	484 833,26	437 453,72
Charges sociales	222 082,92	197 051,33
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	44 928,15	39 780,84
Dotations aux provisions	45 613,10	7 557,46
Reports en fonds dédiés	6 476,00	32 760,00
Autres charges	2 856,36	5 136,96
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 489 291,45	1 386 675,18
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	4 412,07	58 352,65
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	3 053,21	1 517,28
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	50 281,55	31 780,02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		775,48
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	53 334,76	34 072,78
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 573,22	3 440,50
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 245,52
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	2 573,22	5 686,02
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	50 761,54	28 386,76
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	55 173,61	86 739,41
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	16 580,00	47 920,00
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

COMPTES DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	16 580,00	47 920,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		60 000,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		60 000,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 580,00	-12 080,00
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 194,00	1 275,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 563 618,28	1 527 020,61
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 497 058,67	1 453 636,20
EXCÉDENT OU DÉFICIT	66 559,61	73 384,41