

Gérard BIZIEN

Expert Comptable

Commissaire aux comptes - Compagnie de Paris

Expert près les Cours administratives d'appel de Paris et de Versailles

Expert honoraire près la Cour d'appel de Paris

UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

46, avenue de Villiers - PARIS 75017

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

183 rue de la Pompe - 75116 PARIS

Tél : 01.53 53 47 40 - Port : 06.13.45.35.32 - Fax : 01.53 53 47 46 - E-mail : gbizien@gbizien.fr

N° de TVA intra : FR 80501208755

Crédit agricole Ile de France- IBAN : FR 76 1820 6001 9444 1121 0200 106 - BIC AGRIFRPP882

UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

Siège social : 46, avenue de Villiers
75017 - Paris

A Mesdames et Messieurs les Membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Union des Fédérations de Transport relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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'Union des Fédérations de Transport 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 2023 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 vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en

U

France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale et aux associations membre de l'Union et des membres associés sur la situation financière et les comptes annuels.

J'atteste de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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 des 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'Union des Fédérations de Transport à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, des informations nécessaires relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Union ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier de l'Union des Fédérations de Transport et doivent être approuvés par votre prochaine Assemblée Générale.

Responsabilité 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 une 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.821-53 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de gestion de l'Union des Fédérations de Transport.

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 son 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 les 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 remettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que les circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité de l'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 26 juin 2024

Gérard BIZIEN



Comptes annuels

UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

31/12/2023

Ce document contient 11 pages



UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

Actif		Au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions	8 049	7 378	670	1 680
	Inst. techniques, mat.out.industriels				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	8 049	7 378	670	1 680
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Participations et créances rattachées	9 482		9 482	9 482
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres				
Actif circulant	Immobilisations financières				
	TOTAL	9 482		9 482	9 482
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽²⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	27 900		27 900	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	188		188	1 274
	TOTAL	28 088		28 088	1 274
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	259 051		259 051	259 051
Actif circulant	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	528 388		528 388	502 939
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	3 302		3 302	1 817
	TOTAL	590 741		590 741	763 807
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL	590 741		590 741	763 807
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	536 825	536 825
	Report à nouveau	156 030	100 456
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	51 585	55 574
Fonds propres	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 412	22 317
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	62 128	50 432
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			10 640
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V+W+X+Y+Z)		828 985	771 245
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



Compte de résultat

UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	304 400	304 400
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 333	4 444
	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		
Charges d'exploitation	Utilisations des fonds dédiés	145 809	127 629
	Autres produits		
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION :	453 542	436 473
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	74 243	71 867
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 113	6 022
	Salaires et traitements	224 485	210 361
	Charges sociales	106 085	100 393
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 009	1 148
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	10	0
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION :	411 947	389 793

UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations	9 330	9 330
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 711	1 267
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Charges financières	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	12 041	10 597
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
Produits exceptionnels	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
	II Résultat financier (III-IV)	12 041	10 597
	III Résultat d'exploitation (II+V+VI+VII+VIII)	51 586	55 574
	IV Résultat exceptionnel (IX-X)		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
	Sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
	IX Résultat d'exploitation (II+V+VI+VII+VIII)		
	X Résultat exceptionnel (IX-X)		
Participation des salariés aux résultats		VII	
Impôts sur les bénéfices		VIII	
		2 050	1 703
Total des produits (II+III+IV)		115 586	117 071
Total des charges (IV+V+VI+VII+VIII)		63 997	61 497
EXCÉDENT OU DÉFICIT		51 586	55 574
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

ASS UNION DES FEDERATIONS DE TRANSPORT

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.2	Actif circulant	7
2.2.1	Actif circulant : dépréciation	7
2.2.2	Valeurs mobilières de placement	7
2.2.3	Charges constatées d'avance	7
2.3	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	8
2.4	Compte de résultat	9
2.5	Informations relatives à l'effectif	9



1 Principes et méthodes comptables

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	8 049	-	-	-	8 049
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
Total III		8 049	-	-	-	8 049
Immobilisations financières	Participations	9 482	-	-	-	9 482
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
Total IV		9 482	-	-	-	9 482
Total général		17 532	-	-	-	17 532

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporels				
Coût d'établissement Total	-	-	-	-
Autres incorporels Total	-	-	-	-
Amortissements corporels				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-
Mat bur., informatique, mobilier	6 369	1 009	-	7 378
Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total	6 369	1 009	-	7 378
Total global	6 369	1 009	-	7 378

2.2 Actif circulant

2.2.1 Actif circulant : dépréciation

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée pour les cotisations dont le recouvrement est incertain, par mesure de prudence

2.2.2 Valeurs mobilières de placement

La valeur brute des valeurs mobilières de placement s'élève à 259 051 €.

La plus-value latente sur les valeurs mobilières de placement au 31 décembre 2023 s'élève à 29 K€. Comme les règles comptables l'exigent, cette plus-value ne figure pas dans les comptes joints.

2.2.3 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 3 K€ au 31/12/23. Il s'agit de charges constatées d'avance d'exploitation.

2.3 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	27 900	27 900	
	Autres	188	188	
Charges constatées d'avance		3 302	3 302	
TOTAL		31 390	31 390	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		22 412	22 412		
Dettes fiscales et sociales		62 128	62 128		
Produits constatés d'avance		0	0		
TOTAL		84 540	84 540		

2.4 Compte de résultat

Répartition des produits d'exploitation :

Cotisations	304 400 €
Convention AGEDITRA	145 340€
Jetons de présence et rémunération des administrateurs	3 333 €
Droits d'auteurs	466 €
TOTAL	453 539

2.5 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	2	
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	3	