

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 2023

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 2023

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 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'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 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 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

Votre association a reçu une subvention de 236 K €, relative à un projet qui se déroulera sur plusieurs exercices.

J'ai considéré qu'il s'agit d'un point clé de notre audit dans la mesure où le traitement comptable de 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.

Vérifications 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.

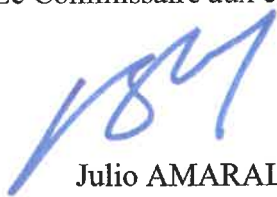
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion.

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 25 mars 2024

Le Commissaire aux comptes



Julio AMARAL

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

BILAN - ACTIF

UNREP - UNREP

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	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	27 383,48	25 920,86	1 462,62	1 041,55
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	787 728,67	783 981,27	3 747,40	659,90
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	167 930,84	122 414,24	45 516,60	17 308,87
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	153 506,65		153 506,65	151 996,90
Autres titres immobilisés				
Prêts	715 442,34		715 442,34	647 726,43
Autres	7 256,00		7 256,00	7 256,00
TOTAL (I)	1 859 247,98	932 316,37	926 931,61	825 989,65
CTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	810,19	276,92	533,27	1 521,84
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	6 951,15		6 951,15	30 699,23
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	142 610,06	10 093,18	132 516,88	93 452,67
Valeurs mobilières de placement	600 000,00		600 000,00	500 750,68
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 467 212,77		3 467 212,77	3 554 390,03
Charges constatées d'avance	43 728,57		43 728,57	48 357,45
TOTAL (II)	4 261 312,74	10 370,10	4 250 942,64	4 229 171,90
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 120 560,72	942 686,47	5 177 874,25	5 055 161,55

BILAN - PASSIF

UNREP - UNREP

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF		Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		734 113,17	717 201,04
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		3 085 145,41	3 068 233,29
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		73 384,41	33 824,25
	<i>Situation nette (sous total)</i>	3 892 642,99	3 819 258,58
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	3 892 642,99	3 819 258,58
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		32 760,00	
	TOTAL (II)	32 760,00	
PROVISIONS			
Provisions pour risques		150 000,00	90 000,00
Provisions pour charges		136 103,84	128 546,38
	TOTAL (III)	286 103,84	218 546,38
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		344 077,04	442 863,58
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		73 620,82	66 093,37
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		81 624,40	73 932,22
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		467 045,16	433 217,62
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			1 249,80
	TOTAL (IV)	966 367,42	1 017 356,59
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 177 874,25	5 055 161,55

COMPTE DE RÉSULTAT

UNREP - UNREP

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	316 073,33	295 488,06
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	256 877,35	253 843,55
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	864 315,00	610 283,00
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	7 756,53	11 959,98
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5,62	1 032,73
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 445 027,83	1 172 607,32
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	3 774,28	3 375,50
Variation de stock	1 069,82	152,33
Autres achats et charges externes	621 859,73	464 509,54
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	40 231,04	33 874,85
Salaires et traitements	437 453,72	360 344,73
Charges sociales	197 051,33	173 561,80
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	39 780,84	24 645,40
Dotations aux provisions	7 557,46	3 832,61
Reports en fonds dédiés	32 760,00	
Autres charges	5 136,96	8 947,86
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 386 675,18	1 073 244,62
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	58 352,65	99 362,70
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	1 517,28	590,90
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	31 780,02	6 366,67
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)	34 072,78	6 957,57
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 440,50	2 496,02
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 245,52	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	5 686,02	2 496,02
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	28 386,76	4 461,55

COMPTE DE RÉSULTAT

UNREP - UNREP

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	86 739,41	103 824,25
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	47 920,00	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	47 920,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	60 000,00	70 000,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	60 000,00	70 000,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-12 080,00	-70 000,00
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 275,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 527 020,61	1 179 564,89
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 453 636,20	1 145 740,64
EXCÉDENT OU DÉFICIT	73 384,41	33 824,25