

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association GISTI

3, villa Marcès
75011 PARIS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris Ile France et membre
de la Compagnie régionale de Paris
RCS Paris B 632 013 843
100, rue de Courcelles
75849 PARIS CEDEX 17

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Association Gisti Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **GISTI**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la direction de l'association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

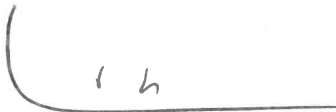
3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur le rapport financier et les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 22 mai 2012

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton
International


Jean-Pierre Cordier

GISTI

3 villa Marcès

75011 PARIS

BILAN au 31 décembre 2011

ACTIF	2011			2010		PASSIF	2011	2010
	brut	dépréciations	montant net	montant net	montant net			
. Concessions et licences	2 902	2 520	381	1 129	80 613	Fonds associatif	80 613	80 613
. Matériel et mobilier	45 113	38 470	6 643	12 293	499 119	. Fonds provenant des libéralités	499 119	499 119
. Agencements, installations	30 979	27 070	3 909	4 935	60 000	. Réserve de trésorerie	60 000	60 000
. Dépôts et cautionnements	12 045		12 045	12 045	-250 092	. Report à nouveau	-250 092	-113 925
. Titres immobilisés	244	229	15	15		. Subventions d'investissement		
Immobilisations	91 283	68 289	22 994	30 417	34 089	. Résultat de l'exercice	34 089	-136 167
Stocks	30 140	5 814	24 326	20 958	423 729	Fonds propres	423 729	389 640
. Créances d'activités	15 169	760	14 409	19 088	10 131	. Fonds dédiés	10 131	10 131
. Débiteurs divers	59 524	59 524	0	0				
. Produits à recevoir	73 070		73 070	22 000				
Créances	147 763	60 284	87 479	41 088	10 131	Provisions	10 131	10 131
. Placements	378 054	38 534	339 520	400 856	14 632	. Fournisseurs et charges à payer	14 632	21 283
. Banques et caisse	162 296		162 296	130 024	183 841	. Dettes fiscales et sociales	183 841	194 485
Disponibilités	540 350	38 534	501 816	530 880	9 052	. Créiteurs divers	9 052	9 761
					207 525	Dettes	207 525	225 528
Régularisations	6 770		6 770	6 181		Régularisations	2 000	4 225
TOTAL	816 306	172 921	643 384	629 524	643 384	TOTAL	643 384	629 524

COMPTE DE RESULTAT 2011

CHARGES	2011	2010	PRODUITS	2011	2010
Achats éditions	32 818	35 153	Ventes de documents	130 942	97 972
Autres achats pour la revente			Autres ventes	2 188	401
total achats pour la revente	32 818	35 153	Produits divers	5 114	2 207
Documentation	7 593	8 463	Formation	156 848	124 404
Locations	78 825	74 735	total produits des activités	295 092	224 985
Frais d'envoi et télécommunications	37 100	34 671			
Autres achats de biens et services	44 492	43 929	Subventions	243 080	220 500
total autres achats de biens et services	168 010	161 798	Cotisations et dons	170 881	187 885
Personnel et assimilé	475 529	521 322	Transferts de charges	7 481	12 292
Dotations aux amortissements	8 585	9 218	Reprise de provisions	700	13 812
Dotations aux provisions	2 032	1 633	Production stockée	4 640	2 925
Total charges d'exploitation	686 973	729 124	Total produits d'exploitation	721 873	662 399
			RESULTAT D'EXPLOITATION (1)	34 900	-
Frais financiers			Produits financiers	3 690	6 336
			RESULTAT FINANCIER (2)	3 690	6 336
Charges exceptionnelles *	5 812	78 260	Produits exceptionnels *	1 311	2 482
Total charges exceptionnelles	5 812	78 260	Total produits exceptionnels	1 311	2 482
			RESULTAT EXCEPTIONNEL (3)	-	75 778
TOTAL DES CHARGES	692 786	807 385	TOTAL DES PRODUITS	726 875	671 217
			RESULTAT NET=(1)+(2)+(3)	34 089	-
<i>*dont sur exercices antérieurs</i>	5000	76935	<i>*dont sur exercices antérieurs</i>	113	942

GISTI
3 villa Marcès
75011 PARIS

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Faits caractéristiques :

La dette résultant des droits accumulés par les salariés sur leurs Comptes Epargne Temps, créés par l'Accord d'entreprise sur la réduction du temps de travail du 22/09/2000, a été comptabilisée pour la première fois en 2010.

Un avenant signé par le GISTI et l'UL CGT Paris a été adopté par les salariés à l'unanimité le 1^{er} décembre 2011 ; le CET est désormais limité à 30 jours, les salariés disposant d'un nombre de jours supérieurs disposent d'un délai de trois ans pour revenir à la limite fixée.

Le solde net au 31/12/2011 de la dette provisionnée s'élève à 62 895€, il s'élevait à 70.665 € au 31/12/2010 (soit une reprise de 7 070 € au titre de l'exercice).

Principes généraux

Les comptes de l'exercice établis en euros, sont présentés conformément aux dispositions du plan comptable des associations.

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.

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

En conformité avec la recommandation de l'Autorité de Normalisation Comptable, les engagements conditionnels liés aux indemnités de départ à la retraite des salariés font désormais l'objet d'une documentation dans l'annexe sans constitution d'une provision au passif du bilan.

Le détail de l'évaluation figure dans les engagements hors bilan de la présente annexe.

Immobilisations

Le coût d'acquisition d'une immobilisation est constitué :

- de son prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement.
- de tous les coûts directement attribuables à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée ;
- de l'estimation initiale des coûts d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elle est située, en contrepartie d'une obligation encourue.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée de vie estimée pour chaque catégorie d'immobilisation :

- agencements, aménagements, installations diverses : 5 ans
- matériel de bureau et matériel informatique : 2 ans à 4 ans:
- mobilier de bureau : 5 ans

Créances d'exploitation

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la réalité du recouvrement est incertaine.

Circonstances empêchant la comparaison des comptes :

Comme précisé dans les faits caractéristiques, la comptabilisation pour la première fois en 2010 de la dette résultant des droits accumulés par les salariés sur leurs Comptes Epargne Temps avait été comptabilisée dans le compte de résultat pour 70 665 euros dont 63 000 euros en charges exceptionnels et 7 665 euros en charges de personnel.

GISTI - 31/12/2011

TABEAU DE MOUVEMENT DES IMMOBILISATIONS

Nature des biens	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice	Dont Subventionné
CONCESSIONS et DROITS (logiciels)	2 901,43			2 901,43	
MATERIEL INFORMATIQUE	39 779,41			39 779,41	
MOBILIER	5 333,14			5 333,14	1 407,93
AGENCEMENT	29 817,98	1 161,00		30 978,98	10 135,74
IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00			0,00	
TOTAL GENERAL	77 831,96	1 161,00	0,00	78 992,96	11 543,67

TABEAU DE MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

Nature des biens	Début exercice	Dotations	Diminutions	Fin exercice	Dont Subventionné
CONCESSIONS et DROITS (logiciels)	1 772,25	747,87		2 520,12	
MATERIEL INFORMATIQUE	27 819,78	5 479,40		33 299,18	
TOTAL MOBILIER	5 000,53	170,5		5 171,03	1 407,93
TOTAL AGENCEMENT	24 883,29	2 186,73		27 070,02	10 135,74
TOTAL GENERAL	59 475,85	8 584,50	0,00	68 060,35	11 543,67

MOUVEMENT DES PROVISIONS 2011

	solde au 1er janvier	augmentation	diminution	solde au 31 décembre	% de l'actif brut
Stocks	4 542	1 272		5 814	19,29%
Créances d'activité	700	760	700	760	5,01%
Sicav ARGO	38 534			38 534	100%
Débiteur divers	59 524			59 524	100%
Provisions pour dépréciations	103 301	2 032	700	104 633	
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financière - exceptionnelle	2 032	700		

DETAIL DES CREANCES ET DES DETTES

Dettes fiscales et sociales

	2009	2010	2011
Rémunérations dues	3 759,04	3 534,64	3 759,04
Dette provisionnée pour congés à payer	41 701,00	45 976,00	40 003,00
Dette provisionnée CET		70 665,00	62 895,00
total Personnel	45 460,04	120 175,64	106 657,04
URSSAF	37 223,00	33 217,00	34 301,00
I R E C	12 623,00	9 742,00	10 036,00
Pôle emploi	7 223,00	3 234,00	5 641,00
F M P Prévoyance	811,72	594,15	744,74
Autres organismes sociaux			5,00
Chèques déjeuner			
Oragnismes sociaux charges à payer	57 880,72	46 787,15	50 727,74
Formation continue	2 144,39	1 744,01	1 655,65
Charges sur congés à payer	17 573,00	18 682,00	17 375,00
Taxe due sur salaires	7 805,00	3 267,00	3 340,00
Charges fiscales dues sur congés à payer	3 455,00	3 871,00	4 130,00
total cotisations sociales et fiscales	88 858,11	74 351,16	77 228,39
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	134 318,15	194 526,80	183 885,43

Créditeurs divers

	2009	2010	2011
Collectif Exilés 10	1 559,37	4 496,07	3 605,52
Donataires Reboul	4 573,47	4 573,47	4 573,47
Créditeurs divers	614,22	691,22	872,70
Total créditeurs divers	6 747,06	9 760,76	9 051,69

Débiteurs divers

	2 009	2 010	2 011
Avances sur frais	250,00		
Chèques déjeuner	175,00	42,00	44,00
ACDUC			
Samia Bachir Bey	59 524,38	59 524,38	59 524,38
Total débiteurs divers	59 949,38	59 566,38	59 568,38

Produits à recevoir

	2 009	2 010	2 011
Etat produits à recevoir	40 000,00		
Autres produits à recevoir	11 224,76	22 000,00	73 069,51
Total produits à recevoir	51 224,76	22 000,00	73 069,51

GISTI - 31/12/2011

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Ressources provenant de la générosité du public

Ressources	Fonds à engager au 01/01/2011	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restants à engager au 31/12/2011
Fonds dédiés dons	10 131			10 131

TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisées par l'Administration	Solde des legs et donation en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donation en fin d'exercice
Legs	12 196			12 196
Legs Madame G.Reboul	486 923			486 923
TOTAL	499 119	0	0	499 119

RESULTAT EXCEPTIONNEL

CHARGES EXEPTIONNELLES	
Subvention Fondation de France 2006 non reçue	5 000
Sous total charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	5 000
Pertes sur créances irrécouvrables	742
Pénalités	70
Sous total charges exceptionnelles de l'exercice	812
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 812

PRODUITS EXEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs (Régularisations diverses)	113
Autres produits exceptionnels	210
Sous total produits exceptionnels de l'exercice	210
Transferts de charges exeptionnelles	988
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 311