

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## **Association GISTI**

3, villa Marcès  
75011 PARIS

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

## **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 2012

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 2012 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 2013,

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



Gilbert Le Pironnec

## Compte de Résultat 2012

CHARGES	2012	2011	PRODUITS	2012	2011
Achats éditions	36 087	32 818	Ventes de documents	127 571	130 942
Autres achats pour la revente			Autres ventes	519	2 188
<b>total achats pour la revente</b>	<b>36 087</b>	<b>32 818</b>	Produits divers	8 444	5 114
Documentation	5 616	7 593	Formation	188 246	156 848
Locations	84 603	78 825	<b>total produits des activités</b>	<b>324 781</b>	<b>295 092</b>
Frais d'envoi et télécommunications	27 204	37 100	Production stockée	2 818	4 640
Autres achats de biens et services	52 510	44 492	Subventions	251 136	243 080
<b>total autres achats de biens et services</b>	<b>169 934</b>	<b>168 010</b>	Cotisations et dons	184 040	170 880
Personnel et assimilé	527 512	475 529	Transferts de charges	7 337	7 481
Dotations aux amortissements	5 980	8 525	Reprise de provisions	6 671	700
Dotations aux provisions	13 461	2 032			
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>752 974</b>	<b>686 973</b>	<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>771 147</b>	<b>721 873</b>
			<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>18 173</b>	<b>34 900</b>
			Produits financiers	2 872	3 690
			<b>RESULTAT FINANCIER (2)</b>	<b>2 872</b>	<b>3 690</b>
Charges exceptionnelles *	2 148	5 812	Produits exceptionnels *	2 581	1 311
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>2 148</b>	<b>5 812</b>	<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>2 581</b>	<b>1 311</b>
			<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (3)</b>	<b>433</b>	<b>- 4 501</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>755 122</b>	<b>692 785</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>776 600</b>	<b>726 875</b>
			<b>RESULTAT NET=(1)+(2)+(3)</b>	<b>21 478</b>	<b>34 089</b>
<i>*dont sur exercices antérieurs</i>	2 148	5 000	<i>*dont sur exercices antérieurs</i>		113

GISTI

3 villa Marcès  
75011 PARIS

## BILAN au 31 décembre 2012

ACTIF	2012		2011		PASSIF	2012	2011
	brut	dépréciations	montant net	montant net			
. Concessions et licences	2 902	2 902		381	. Fonds associatif	80 613	80 613
. Matériel et mobilier	39 607	36 261	3 346	6 643	. Fonds provenant des libéralités	499 119	499 119
. Agencements, installations	30 979	29 276	1 703	3 909	. Réserve de trésorerie	60 000	60 000
. Dépôts et cautionnements	12 045		12 045	12 045	. Report à nouveau	-216 002	-250 092
. Titres immobilisés	244	229	15	15	. Subventions d'investissement		
<b>Immobilisations</b>	<b>85 777</b>	<b>68 667</b>	<b>17 110</b>	<b>22 994</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>21 478</b>	<b>54 089</b>
<b>Stocks</b>	<b>27 322</b>	<b>1 825</b>	<b>25 497</b>	<b>24 326</b>	<b>Fonds propres</b>	<b>445 207</b>	<b>423 729</b>
. Créances d'activités	30 823	3 564	27 259	14 409	Provisions /pensions et obligations	8 072	
. Débiteurs divers	61 320	59 524	1 795		. Fonds dédiés	10 131	10 131
. Produits à recevoir	52 034		52 034	73 070			
<b>Créances</b>	<b>144 176</b>	<b>63 088</b>	<b>81 088</b>	<b>87 479</b>	<b>Provisions</b>	<b>18 203</b>	<b>10 131</b>
. Placements	379 548	38 534	341 014		. Fournisseurs et charges à payer	18 328	14 632
. Banques et caisse	235 573		235 573	339 520	. Dettes fiscales et sociales	197 491	183 841
<b>Disponibilités</b>	<b>615 122</b>	<b>38 534</b>	<b>576 587</b>	<b>162 296</b>	. Crédoiteurs divers	20 682	9 052
				501 816	<b>Dettes</b>	<b>236 500</b>	<b>207 525</b>
<b>Régularisations</b>	<b>3 795</b>		<b>3 795</b>	<b>6 770</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>876 191</b>	<b>172 114</b>	<b>704 077</b>	<b>643 384</b>	<b>Régularisations</b>	<b>4 167</b>	<b>2 000</b>
					<b>TOTAL</b>	<b>704 077</b>	<b>643 384</b>

**GISTI**

3 villa Marcès

75011 PARIS

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### Faits caractéristiques :

Aucun fait significatif intervenu au cours de l'exercice ne mérite d'être signalé

### 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.

### 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.

## **Dettes d'exploitation**

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<sup>er</sup> 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 31/12/2012 de la dette provisionnée s'élève à 64 490€, il s'élevait à 62.895 € au 31/12/2011 (soit une dotation de 1 595 € au titre de l'exercice).

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		5 505,48	34 273,93	
MOBILIER	5 333,14			5 333,14	1 407,93
AGENCEMENT	30 978,98			30 978,98	10 135,74
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>78 992,96</b>	<b>0,00</b>	<b>5 505,48</b>	<b>73 487,48</b>	<b>11 543,67</b>

TABEAU DE MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

Nature des biens	Début exercice	Dotations	Diminutions	Fin exercice	Dont Subventionné
CONCESSIONS et DROITS (logiciels)	2 520,12	381,38		2 901,50	
MATERIEL INFORMATIQUE	33 299,18	3 318,87	5 505,84	31 112,21	
TOTAL MOBILIER	5 171,03	73,91 (a)	96,58	5 148,36	1 407,93
TOTAL AGENCEMENT	27 070,02	2 206,08		29 276,10	10 135,74
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>68 060,35</b>	<b>5 980,24</b>	<b>5 602,42</b>	<b>68 438,17</b>	<b>11 543,67</b>

a) Régularisation dotation années antérieures



## MOUVEMENT DES PROVISIONS 2012

	solde au 1er janvier	augmentation	diminution	solde au 31 décembre	% de l'actif brut
Stocks	5 814	1 825	5 814	1 825	6,68%
Créances d'activité	760	3 564	760	3 564	11,56%
Sicav ARGO	38 534			38 534	100%
Débiteur divers	59 524			59 524	100%
<b>Provisions pour dépréciations</b>	<b>104 633</b>	<b>5 389</b>	<b>6 574</b>	<b>103 447</b>	
Pensions et obligations		8 072		8 072	
<b>Provisions pour risques et charges</b>		<b>8 072</b>		<b>8 072</b>	
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles	13 461	6 574		

## DETAIL DES CREANCES ET DES DETTES

## Dettes fiscales et sociales

Rémunérations dues	3 759
Dettes provisionnées pour congés à payer	45 729
Dettes provisionnées CET	64 490
<b>total Personnel</b>	<b>113 978</b>
URSSAF	36 610
I R E C	10 690
Pôle emploi	5 787
F M P Prévoyance	789
Autres organismes sociaux	11
Chèques déjeuner	
<b>Organismes sociaux charges à payer</b>	<b>53 887</b>
Formation continue	1 735
Charges sur congés à payer	19 752
Taxe due sur salaires	3 657
Charges fiscales dues sur congés à payer	4 482
<b>total cotisations sociales et fiscales</b>	<b>83 513</b>
<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>197 491</b>

## Créditeurs divers

Collectif Exilés 10	4 278
Donataires Reboul	4 573
Créditeurs divers	11 830
<b>Total créditeurs divers</b>	<b>20 682</b>

## Débiteurs divers

Avances sur frais	
Chèques déjeuner	1 795
ACDUC	
Samia Bachir Bey	59 524
<b>Total débiteurs divers</b>	<b>61 320</b>

## Produits à recevoir

Produits à recevoir	4 704
subventions à recevoir	47 330
<b>Total produits à recevoir</b>	<b>52 034</b>

GISTI - 31/12/2012

**TABEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

**Ressources provenant de la générosité du public**

Ressources	Fonds à engager au 01/01/2012	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restants à engager au 31/12/2012
Fonds dédiés dons	10 131			10 131

## RESULTAT EXCEPTIONNEL

CHARGES EXEPTIONNELLES	
Subvention Barreau 94 2010	2 000
Pertes sur créances irrécouvrables	148
<b>Sous total charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</b>	<b>2 148</b>
<b>Sous total charges exceptionnelles de l'exercice</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2 148</b>

PRODUITS EXEPTIONNELS	
<b>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</b>	<b>0</b>
Autres produits exceptionnels	153
Produits de procès	1 502
<b>Sous total produits exceptionnels de l'exercice</b>	<b>1 655</b>
<b>Transferts de charges execeptionnelles</b>	<b>926</b>
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>2 581</b>