

FEDERATION CFTC-CMTE
171 Avenue Jean Jaurès
75019 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

18, avenue du Rhin 67100 STRASBOURG • Tél : 03 90 20 05 80 • NOS BUREAUX : STRASBOURG | METZ | PARIS
E-mail : info@gestion-strategies.fr • Internet : www.gestion-strategies.fr • N° formateur : 426 703 862 67

• SARL au capital de 800 000 € • RCS Strasbourg 495 241 853 • Siret : 495 241 853 00029 • Code APE : 6920Z • TVA intracommunautaire : FR 454 952 418 53
SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES D'ALSACE ET DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE COLMAR

Au bureau fédéral,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre bureau, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **FEDERATION CFTC-CMTE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 votre organisation syndicale à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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

Nous avons réalisé notre 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 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'exhaustivité, l'existence et la séparation des exercices concernant les cotisations, les ventes de prestations de services et les autres contributions financières accordées au syndicat.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion

exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'organisation syndicale

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 la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication aux membres de l'association appelé à statuer sur les comptes.

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 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 du syndicat 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 le syndicat ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre syndicat.

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 du syndicat 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 Strasbourg, le 24 Juin 2022

Pour la société AUDITORIA
Dan GOMPEL
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2021 | | | 31/12/2020 |
|--|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | Capital souscrit non appelé | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 1 113 | 453 | 661 | 883 |
| Autres immobilisations corporelles | 40 418 | 20 257 | 20 162 | 22 205 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 46 621 | 46 621 | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 15 970 | | 15 970 | 15 970 | |
| TOTAL (I) | 104 122 | 67 330 | 36 792 | 39 059 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 2 732 | | 2 732 | 950 |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 131 249 | | 131 249 | 195 215 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 48 231 | | 48 231 | 66 990 | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 240 105 | | 240 105 | 239 955 | |
| DISPONIBILITES | 1 147 017 | | 1 147 017 | 1 154 202 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 15 932 | | 15 932 | 26 429 |
| | TOTAL (II) | 1 585 267 | | 1 585 267 | 1 683 741 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à V) | 1 689 389 | 67 330 | 1 622 059 | 1 722 800 | |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | 15 970 | 15 970 | |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|--|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | 863 812 | 863 812 |
| | 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 | | | |
| Report à nouveau | 585 313 | 654 351 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (24 153) | (69 038) | |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 1 424 973 | 1 449 125 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des fonds propres | 1 424 973 | 1 449 125 |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 75 948 | 71 321 |
| | Total des provisions | 75 948 | 71 321 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 97 964 | 88 778 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 19 108 | 16 749 |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 4 067 | 83 035 | |
| Produits constatés d'avance | | 13 791 | |
| | Total des dettes | 121 139 | 202 353 |
| | Ecart de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 1 622 059 | 1 722 800 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (24 152,60) | (69 037,96) |
| | (1) Dont à moins d'un an | 121 139 | 202 353 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2021

31/12/2020

| | | 12 mois | 12 mois |
|---|---|----------------|-----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 125 556 | 128 208 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 156 259 | 155 121 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | 206 | 1 183 |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | 435 113 | 462 161 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 147 428 | 56 164 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | |
| Autres produits | 11 | 7 | |
| | Total des produits d'exploitation | 864 573 | 802 844 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 510 658 | 595 388 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 572 | 539 |
| | Salaires et traitements | 106 834 | 100 899 |
| | Charges sociales | 54 324 | 52 765 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 11 301 | 11 184 |
| | Dotation aux provisions | 4 627 | 4 489 |
| Reports en fonds dédiés | | | |
| Autres charges | 74 762 | 87 544 | |
| | Total des charges d'exploitation | 763 077 | 852 807 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | 101 496 | (49 963) |

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|---|------------------|-----------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 101 496 | (49 963) |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 1 054 | 1 429 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 1 732 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | | 1 054 | 3 161 |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | 45 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | 1 871 |
| Total des charges financières | | | 1 917 |
| RESULTAT FINANCIER | | 1 054 | 1 244 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | 102 550 | (48 719) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 6 755 | 628 |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total des produits exceptionnels | | 6 755 | 628 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 133 205 | 20 604 |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total des charges exceptionnelles | | 133 205 | 20 604 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (126 449) | (19 976) |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | 253 | 343 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 872 382 | 806 633 |
| TOTAL DES CHARGES | | 896 535 | 875 671 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (24 153) | (69 038) |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |

Etats financiers au 31/12/2021

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Informations générales

Le but de la Confédération est de créer en France un mouvement d'ensemble du Syndicalisme, organiser une propagande générale en faveur de ce mouvement, exercer un action interprofessionnelle nationale et internationale, représenter les organisations confédérées lorsque l'intérêt générale le nécessitera, veiller à la cohésion et au respect de principes fondamentaux du mouvement, créer tous services reconnus nécessaires aux organisations confédérées.

Evènements significatifs et faits caractéristiques

Faits caractéristiques pouvant concerner l'activité, l'évolution prévisible, des opérations comptables, des événements importants....

Changement de méthode de reversement et encaissement des cotisations. Il n'y a pas d'incidence sur le recouvrement des cotisations.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales comptables dans le respect des principes prévus par le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissements des comptes annuels personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 622 059** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **872 382** euros et un total **charges** de **896 535** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-24 153** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle.
- régularité et sincérité.
- prudence.
- comparabilité et continuité de l'exploitation.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Matériel et outillage industriels : 4 à 7 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 7 ans
- * Matériel informatique : 3 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Cotisations

L'association ne pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement sur ses appels de cotisations, elles sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Indemnités de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-dessous.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 75 948 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2021
- Taux d'actualisation : 1.52 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Convention collective : Personnel de la CFTC
- Table de mortalité : INSEE TD 2017-2019

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle) : 62 ans
- Progression de salaires : 1.00 %
- Taux de rotation : lent
- Taux de charges sociales patronales : 35.45 %

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes :

- Montant total de la provision comptabilisée à la date de clôture : 75 948 euros
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice (+ si dotation, - si reprise) : 4 627 euros

Elle ne fait pas l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

Contributions en nature

Description des modalités de recensement, de quantification et de valorisation.

L'association n'a pas mis en oeuvre d'outils lui permettant de recenser de manière exhaustive et objective la nature et l'importance des contributions volontaires en nature.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

| | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2021 |
|--|---------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------------------|
| | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | Réévaluations | Acquisitions | Virent p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Autres | 4 968 | | | | 4 968 | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 4 968 | | | | 4 968 | |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 1 113 | | | | | 1 113 |
| Instal., agencement, aménagement divers | 2 928 | | | | | 2 928 |
| Matériel de transport | 8 449 | | | | | 8 449 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 34 561 | | 9 035 | | 14 555 | 29 041 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 47 052 | | 9 035 | | 14 555 | 41 532 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 46 621 | | | | | 46 621 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 15 970 | | | | | 15 970 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 62 591 | | | | | 62 591 |
| TOTAL | 114 610 | | 9 035 | | 19 523 | 104 122 |

Amortissements

Etat exprimé en euros

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2021 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres | 4 968 | | 4 968 | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 4 968 | | 4 968 | |
| CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 230 | 223 | | 453 |
| Autres instal., agencement, aménagement divers | 359 | 293 | | 651 |
| Matériel de transport | 3 814 | 2 112 | | 5 926 |
| Matériel de bureau, mobilier | 19 561 | 8 673 | 14 555 | 13 679 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 23 963 | 11 301 | 14 555 | 20 710 |
| TOTAL | 28 931 | 11 301 | 19 523 | 20 710 |

Provisions

Etat exprimé en euros

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2021 |
|---|---|----------------|---------------|----------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 71 321 | 4 627 | | 75 948 |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 71 321 | 4 627 | | 75 948 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations | | | | |
| | { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | 46 621 | | | 46 621 |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations Autres | 133 637 | | 133 637 | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | 180 257 | | 133 637 | 46 621 |
| TOTAL GENERAL | | 251 578 | 4 627 | 133 637 | 122 569 |
| Dont dotations et reprises | | | 4 627 | 133 637 | |
| { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | | | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2021 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 15 970 | 15 970 | |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 131 249 | 131 249 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 48 231 | 48 231 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Débiteurs divers | | | | |
| Charges constatées d'avance | 15 932 | 15 932 | | |
| TOTAL DES CREANCES | | 211 383 | 211 383 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2021 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|----------------|----------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 97 964 | 97 964 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 7 592 | 7 592 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 10 858 | 10 858 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 253 | 253 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 405 | 405 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 4 067 | 4 067 | | |
| Dettes représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 121 139 | 121 139 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en euros | Fonds propres clôture 31/12/2020 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2021 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 863 812 | | | | 863 812 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 654 351 | (69 038) | | | 585 313 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (69 038) | 69 038 | | 24 153 | (24 153) |
| Situation nette | 1 449 125 | | | 24 153 | 1 424 973 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 1 449 125 | | | 24 153 | 1 424 973 |

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

| | Période | Montants | 31/12/2021 |
|--|---------|----------|---------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 15 932 |
| ACL 1tr 2022 | | 2 666 | |
| ACL cotisation 2022 | | 100 | |
| CCLS 1tr 2022 | | 5 971 | |
| CERES | | 4 000 | |
| ETAI | | 57 | |
| MACIF | | 392 | |
| QUADIENT | | 920 | |
| QUADIENT | | 586 | |
| ZOOM | | 154 | |
| EVOLSOFT | | 389 | |
| WOLTERS KLUMWER | | 697 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 15 932 |

| |
|--|
| |
|--|

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

| | Période | Montants | 31/12/2021 |
|--|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | |
| | | | |

Informations relatives au compte de résultat

1 Ressources annuelles

La Fédération a perçu 864 573 € de ressources annuelles comme le présente le tableau ci-dessous :

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Cotisations reçues | 125 556,00 |
| Production vendue | 156 259,00 |
| Reprise prov et transfert de charges | 147 428,00 |
| Dons | 206,00 |
| | |
| Droit Syndical | 313 621,00 |
| AGFPN | 121 492,00 |
| Produits divers | 11,00 |
| Total des ressources | 864 573,00 |

1.1 Fait générateur de la comptabilisation des cotisations

Le système informatique Inaric (Identifiant National de l'Adhérent pour un Réseau Informatique Confédéral), n'est plus opérationnel depuis le printemps 2012 en ce qui concerne le circuit unique.

Les cotisations des syndicats sont encaissées par la Fédération, qui les reverse ensuite à la Confédération. Celle-ci, par le biais de bordereaux, leur reverse leur quote part fédérale. Ce système était valable jusqu'au 31/12/2020.

Depuis le 1^{er} janvier 2021, toutes les cotisations sont désormais versées à la Confédération qui reverse la part Fédérale. La surcotisation est encaissée directement par la Fédération, mais aucune produit à recevoir n'est comptabilisé pour les syndicats qui n'ont pas payé leurs surcotisations car la Fédération n'a aucun pouvoir de recouvrement de ces sommes.

En conformité avec le règlement ANC n° 2018-06, l'individualisation par structures Cftc des flux de cotisations, dont le versement intervient postérieurement à la clôture, permet la reconnaissance d'un produit à recevoir comptabilisé sur l'exercice arrêté au 31 décembre.

1.2 Contributions publiques de financement

Ces contributions sont comptabilisées à réception d'une notification délivrée par le financeur. Conformément au principe repris du règlement ANC n° 2018-06, il est tenu compte d'éventuelles conditions suspensives ou résolutoires figurant dans la convention et précisant les termes des actions à mener.

Durant l'exercice, les contributions enregistrées en produits ont fait l'objet d'un traitement comptable obéissant aux règles ci-dessus rappelées.

2 Contributions en nature

La Fédération a bénéficié au cours de l'exercice de :

- de mises à dispositions de 1 personne,

Ces contributions en nature ne sont pas comptabilisées dans les comptes de la Fédération

La Fédération par simplification ne valorise pas l'action de ses bénévoles, car leurs actions sont suffisamment connues et reconnues pour qu'une mention qualitative lui paraisse suffisante.

- **Mises à disposition de personnes**

Il y a 1 personne mise à disposition par EDF- GDF mais il n'y a plus de convention formalisée depuis 2009.

- **Mises à dispositions de biens meubles et/ou immeubles**
NEANT

- **Valorisation des contributions en nature**

NEANT

Rémunération des dirigeants

Etat exprimé en euros

Il n'a pas de dirigeant rémunéré.

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2021

| | | |
|---|---------|------------------|
| Total des produits exceptionnels | | 6 755 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 6 755 |
| <i>Autres produits except. de ges</i> | 6 755 | |
| Total des charges exceptionnelles | | 133 205 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | | 133 205 |
| <i>Charges exception. s/opérat.ge</i> | 660 | |
| <i>Autres charges except. de gest</i> | 132 545 | |
| Résultat exceptionnel | | (126 449) |

Effectif moyen

31/12/2021

Interne

| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | | |
|------------------------------|--|----------|
| | Cadres & professions intellectuelles supérieures | |
| | Professions intermédiaires | |
| | Employés | 3 |
| | Ouvriers | |
| | TOTAL | 3 |

| |
|--|
| |
|--|

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Immobilisations financières

Elles sont composées de :

- Parts de la SCI CFTC : 1390 parts à 33.54 euros soit un total de 46 620.60 euros.

Valeurs mobilières de placement

- LCL FONDS ECHUS PEA FC nombres : 3 699.59 au prix unitaire d'achat de 11.14 euros soit une valeur boursière du portefeuille de 39 600.81 euros.

Il n'y a pas de provision sur les VMP en 2021. La valeur unitaire a augmenté par rapport au prix unitaire d'achat.

Provision :

Suite au décès de M. Dreger, la totalité de la créance d'un montant de 132 032.28 euros, n'a pu être recouverte. Elle a donc été mise en perte, une reprise de la provision a été faite pour le même montant. Il n'y aura donc aucun impact sur le résultat.