

Session des 24-25-26 mai 2011

Point 6 de l'ordre du jour

Rapporteur : Anousheh Karvar

RAPPORT FINANCIER 2010

Ce rapport rend compte des opérations de gestion financière des budgets qui relèvent de la responsabilité statutaire du Conseil National : la perception et la ventilation des cotisations ainsi que l'utilisation des différentes parts nationales de cotisations selon leur objet et leur budget spécifiques.

Ce rapport présente et commente les résultats de l'exercice 2010 ; les données des exercices 2004 à 2009 sont rappelées pour mémoire.

I - PERCEPTION ET VENTILATION DES COTISATIONS

Recettes cotisations

➤ Adhérents salariés

La recette des cotisations réglées par les salariés est de 74 476 351,15 €

Le nombre des cotisations réglées augmente de **2,22%** par rapport à 2009.

La valeur de la cotisation moyenne, calculée sur la base de la collecte déclarée par les syndicats, est de **11,67 €**, soit une augmentation de **1,53%** par rapport à 2009.

Le salaire moyen de base a augmenté de **1,7 %** (en glissement annuel).

➤ Adhérents retraités

La recette versée par les adhérents retraités, pour 429 636 cotisations mensuelles réglées, est de 3 310 874,21 € répartis selon le tableau page suivante. La cotisation moyenne réelle pour les retraités est de 7,7062 €.

Le nombre de cotisations réglées par les retraités augmente de 2,25 %, la cotisation moyenne augmente elle de 2,52 %.

PERCEPTION ET VENTILATION DES COTISATIONS

COTISATIONS salariés	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
FEDERATIONS	15 397 211,32	15 233 848,15	15 643 479,72	16 096 165,79	16 545 563,93	17 276 470,82	17 861 394,69
SYNDICATS	18 308 963,99	18 603 818,51	18 721 535,87	19 186 777,88	19 784 558,96	20 597 952,15	21 398 083,94
REGIONS	12 005 290,81	11 878 343,06	12 197 529,96	12 550 180,22	12 900 800,69	13 470 976,24	13 926 806,85
CONFEDERATION	5 334 187,09	5 277 854,38	5 419 451,57	5 576 509,72	5 732 196,33	5 985 504,69	6 187 847,91
PRESSE	5 522 899,43	5 463 868,70	5 610 960,14	5 773 070,77	5 934 343,89	6 196 574,13	6 406 790,74
SSM	529 374,87	523 618,23	537 789,78	553 282,95	568 578,18	593 866,98	614 061,24
FDS ORGA	861 459,57	852 163,01	875 037,57	900 298,13	925 848,03	966 673,06	998 966,57
CNAS	5 212 872,02	5 157 669,80	5 296 597,02	5 449 715,71	5 602 113,46	5 849 371,15	6 047 418,10
UCC	888 624,00	852 322,08	815 500,08	780 000,00	788 114,04	822 618,19	851 624,24
*Collecte répartie	64 060 883,10	63 843 505,92	65 117 881,72	66 866 001,17	68 782 117,52	71 760 007,41	74 292 994,28
*Collecte des syndicats						71 760 670,05	74 476 351,15
Nb cotisations mensuelles	6 127 024	6 039 426	6 022 282	6 066 699	6 107 177	6 244 658	6 383 173
Valeur moyenne mensuelle	10,46	10,607	10,823	11,0357	11,2649	11,4913	11,6676

COTISATIONS retraités	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
CONFEDERATION	37 480,23	93545,14	97 631,52	183 552,16	192 821,66	204 806,45	214 216,51
PRESSE	166 578,80	244 030,80	248 146,78	395 318,31	415 320,81	441 170,08	461 386,10
CNAS	49 973,64	93 545,14	93 563,54	84 722,58	88 991,46	94 545,45	98 859,24
UFR	236 475,84	239 150,18	244 078,80	255 949,66	265 650,07	285 123,90	301 672,36
DS	91 863,72	89 477,96	90 807,92	167 582,63	179 307,23	187 561,33	192 666,82
UCR	458 091,70	455 524,16	463 749,72	480 040,89	504 312,27	535 715,53	560 245,34
UTR				1 057 982,83	1 112 718,71	1 184 506,85	1 241 582,94
URIR	166 578,80	166 754,38	170 855,16	197 578,54	207 660,41	220 564,03	230 671,57
*Collecte répartie	1 207 042,73	1 382 027,76	1 408 833,44	2 822 727,60	2 966 782,63	3 153 993,62	3 301 300,89
*Collecte des UTR						3 158 683,72	3 310 874,21
Nombre de cotisations	416 447	406 718	406 798	403 057	409 910	420 202	429 636
Valeur moyenne mensuelle				7,0034	7,2389	7,5171	7,7062

La différence entre la collecte des syndicats et des UTR et la collecte répartie s'explique par des frais payés par le SCPVC (frais bancaires ,impayés, prélèvements, virements et régularisation d'exercice antérieur avec les organisations)

II - A) BUDGET CONFEDERAL

A la clôture, le budget confédéral prévu lors de son adoption est à l'équilibre. Cela s'explique par l'augmentation des recettes cotisations et la poursuite de l'appel à la réserve des détachés.

Lors de son adoption par le Bureau National, le budget n'intègre pas la totalité des subventions perçues par la Confédération conformément à la politique financière pour garder une volonté de prudence. En effet, ne sont intégrées que les subventions jugées stables et pérennes.

A la clôture, après reversement aux organisations, le reliquat de l'ensemble des subventions versées à la Confédération a été réintégré ce qui permet d'éviter de prendre dans les réserves les sommes nécessaires à l'équilibre budgétaire (réserve de financement et MAD).

Les ressources non consommées sont affectées dans les réserves pour les différents projets de la Confédération validés par le Bureau National.

Le tableau page suivante montre donc pour 2010, l'équilibre budgétaire atteint sans apport de subventions extérieures (capacité d'autonomie de fonctionnement de la Confédération) ⁽¹⁾ et la réalité à la clôture tenant compte des subventions versées ⁽²⁾.

L'augmentation des charges de 4,08 % par rapport à l'exercice 2009 est due à une augmentation des charges informatiques (6,5 % par rapport au budget) et à un organigramme complet. Cette augmentation est supérieure de 2,04 % à la prévision budgétaire.

Résultat avant versement de la totalité des subventions :

Pour la troisième fois, il est fait appel à un apport de la réserve des détachés pour tenir compte de la perte du droit syndical. L'apport théorique de la réserve aurait dû être de 2 213 713,04 € ; il est ramené à 1 786 774,04 € pour amener le budget à l'équilibre.

Le résultat dégagé sans la totalité des subventions est de 426 939 € avant d'être ramené à 0 par une diminution de l'apport théorique de la réserve des mis à disposition : apport de 1 786 774,04 € pour 1 266 386,74 € en 2009.

Résultat après versement de la totalité des subventions :

Les ressources non consommées, avec l'ensemble des subventions perçues après reversement est de : 10 495 873 €.

BUDGET ORDINAIRE CONFEDERAL

	2005	2006	2007	2008	2009 (1)	2009 (2)	2010 (1)	2010 (2)
<u>RECETTES</u>								
Cotisations Actifs	5 277 854,38	5 419 451,57	5 576 509,72	5 732 196,33	5 985 504,69	5 985 504,69	6 187 847,91	6 187 847,91
Cotisations Retraités	93 545,14	97 631,52	183 552,16	192 821,66	204 806,45	204 806,45	214 216,51	214 216,51
Reversements CES	608 245,97	617 433,39	606 591,28	618 614,42	641 408,35	641 408,35	589 786,71	589 786,71
Dotations	669 522,63	678 170,06	685 433,24	687 809,14	643 038,82	643 038,82	637 427,27	637 427,27
Recettes complémentaires	100 000,00	150 000,00	151 764,41	150 000,00	150 653,81	150 653,81	150 794,99	150 794,99
Produits financiers	1 861 400,00	1 861 400,00	1 861 400,00	1 861 400,00	1 861 400,00	0,00	1 861 400,00	0,00
Valorisation MAD	3 089 942,67	2 635 439,79	2 087 185,34	2 148 124,66	2 212 748,39	2 212 748,39	2 067 266,96	2 067 266,96
Apport réserves des détachés			184 231,59	506 998,79	1 266 836,74	0,00	1 786 774,04	0,00
Affectation subvention à la clôture						10 839 467,50		10 495 873,00
TOTAL RECETTES	11 700 510,79	11 459 526,33	11 336 667,74	11 897 965,00	12 966 397,26	20 677 628,01	13 495 514,39	20 343 213,35
<u>DEPENSES</u>								
INFORMATION	254 785,83	290 697,08	273 382,27	270 751,86	280 637,21	280 637,21	246 882,83	246 882,83
FONCTIONNEMENT STRUCTURES.	356 957,27	346 329,46	346 620,73	354 050,98	363 541,90	363 541,90	351 331,74	351 331,74
FONCTIONNEMENT GENERAL	768 511,63	764 928,30	705 969,61	797 234,24	783 180,94	783 180,94	733 921,32	733 921,32
INTERNATIONAL	358 199,13	344 307,65	399 705,59	388 529,48	383 009,66	383 009,66	428 979,28	428 979,28
CHARGES DE GESTION	72 362,70	69 211,44	68 655,27	117 698,45	134 242,17	134 242,17	128 482,26	128 482,26
PERSONNEL	8 838 972,32	8 619 746,88	8 038 028,27	8 513 765,92	9 433 820,18	9 433 820,18	9 853 947,17	9 853 947,17
LOYERS	843 518,44	824 906,64	883 494,12	909 767,64	991 521,97	991 521,97	1 019 691,84	1 019 691,84
INFORMATIQUE	633 202,92	561 902,33	620 811,88	546 166,44	596 443,23	596 443,23	732 277,97	732 277,97
TOTAL DEPENSES	12 126 510,24	11 822 029,78	11 336 667,74	11 897 965,01	12 966 397,26	12 966 397,26	13 495 514,41	13 495 514,41
RESULTAT	-425 999,45	-362 503,45		-0,01	0,00	7 711 230,75	-0,02	6 847 698,94

II – B) BUDGET PRESSE

Le résultat positif de l'activité presse provient essentiellement du résultat de Cfdt Magazine comme pour les années précédentes.

Le résultat positif de Syndicalisme Hebdo est dû, depuis plusieurs années consécutives, au maintien des coûts de fabrication et à l'évolution du montant de la part cotisation. La chute des abonnements amorcée en 2004 se poursuit.

Les autres titres, qui continuent d'être déficitaires, le sont du fait de leur diffusion insuffisante.

L'Audiovisuel souffre toujours d'un décalage entre ses frais de fonctionnement et les refacturations possibles pour équilibrer son activité.

Cfdt Productions n'a pas un chiffre d'affaires suffisant pour permettre de couvrir la totalité de ses frais fixes, ce qui explique son résultat déficitaire. Un travail sur les marges possibles à dégager est en cours.

Le Portail de Ressources Etendu lancé en juin 2008 affiche un résultat positif.

BUDGET PRESSE

NB : Cette activité étant assujettie à la TVA, les recettes et les dépenses sont présentées hors taxes, y compris les recettes cotisations qui supportent une TVA de 2,10 %.

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
CFDT Magazine	4 386 722,77	3 846 026,24	3 654 070,68	3 641 235,82	3 722 561,32	3 841 632,77	3 982 223,16
Syndicalisme Hebdo	1 841 838,99	1 848 995,09	1 753 949,56	1 837 378,59	1 843 237,52	1 778 798,63	1 825 491,42
La Revue	183 876,94	209 646,72	161 053,17	167 834,05	182 781,43	193 438,37	218 806,68
Action Juridique	199 824,15	183 557,40	186 286,64	191 072,86	215 142,34	242 070,63	241 452,20
Social Actualité	276 976,69	292 931,93	262 784,78	239 144,86	264 478,67	272 881,41	297 622,66
CFDT Dir							
CFDT.fr	245 755,21	163 528,64	171 218,09	165 448,96			
CFDT.net		227 280,17	294 558,11	321 686,01			
PRE					439 000,47	482 875,49	460 830,00
Sous-total Presse	7 134 994,75	6 771 966,19	6 483 921,03	6 563 801,15	6 667 201,75	6 811 697,30	7 026 426,12
CFDT Productions	432 820,66	443 069,68	395 644,78	384 829,23	499 942,54	561 891,99	483 444,76
Audiovisuel	241 990,96	274 463,49	184 924,70	222 072,48	260 621,50	262 484,23	215 726,40
Agenda	485 894,67	485 894,67	482 343,00	427 518,17	383 573,71	416 385,96	429 487,57
Sous-total autres Presse	1 160 706,29	1 203 427,84	1 062 912,48	1 034 419,88	1 144 137,75	1 240 762,18	1 128 658,73
TOTAL DEPENSES	8 295 701,04	7 975 394,03	7 546 833,51	7 598 221,03	7 811 339,50	8 052 459,48	8 155 084,85
COTISATIONS Actifs (HT)	5 409 304,05	5 351 487,46	5 495 553,52	5 654 329,84	5 812 285,89	6 069 122,56	6 275 015,42
COTISATIONS Retraités (HT)	163 152,60	239 011,56	243 042,88	387 187,38	406 778,46	432 096,06	451 896,28
ABONNEMENTS VENTES	1 979 000,41	2 030 925,95	1 881 649,46	1 732 312,41	1 781 800,52	1 693 029,66	1 888 990,50
SUBVENTIONS	369 888,01	320 075,42	324 585,70	334 055,00	352 288,73	315 452,01	315 550,20
DIVERS	315 826,29	356 946,40	340 016,59	378 377,45	320 841,34	380 365,29	379 309,95
TOTAL RECETTES	8 237 171,35	8 298 446,79	8 284 848,15	8 486 262,08	8 673 994,94	8 890 065,58	9 310 762,34
RESULTAT	-58 529,69	323 052,76	738 014,64	888 041,05	862 655,44	837 606,10	1 155 677,49

II – C) BUDGET CNAS

Ce budget est alimenté par les cotisations - part CNAS 8,6 % de la cotisation moyenne réelle des actifs et de 3% pour les retraités - complétées par des produits financiers provenant d'une réserve de financement constituée à partir des résultats des exercices antérieurs.

Ces recettes complémentaires ont permis de créer la prestation de défense des adhérents, prestation ouverte aux rétro-adhérents, ainsi qu'un financement pour des actions concourant à faire aboutir des négociations, la prestation action.

Les résultats dégagés sont affectés prioritairement à la réserve grève dont le niveau atteint 100 % des besoins théoriques après affectation du résultat de l'exercice et cela pour la première fois depuis sa création.

Rappelons que cette réserve grève a pour fonction de garantir le niveau de risque maximum que seule la CNAS peut prendre en charge car il n'y a pas de « réassurance » possible. Le niveau correspond à la couverture du « sinistre » le plus important indemnisé par la CNAS : une grève de la fonction publique en 1974.

Depuis l'exercice 2009, apparaît dans le tableau comparatif des exercices une réserve « Action ». En effet, les nouvelles normes comptables ne permettent plus de passer le non consommé budgété en provisions. Les provisions cumulées depuis l'origine ont donc été versées en totalité à cette réserve.

BUDGET CNAS - COMPARATIF DES EXERCICES

	CONGRES	2004		2005		2006		2007		2008		2009		2010	
DEPENSES															
Grève	28%	115 744,00	30%	430 936,00	39%	115 720,00	36%	87 224,00	33%	126 131,00	38%	124 866,00	7%	84 753,00	4%
Grèves provision de lissage		1 648 856,00		1 353 164,00		1 536 780,00		1 531 276,00		1 497 869,00		0,00			
Adhérents	45%	352 250,97	48%	329 863,23	35%	389 628,65	38%	367 438,84	43%	479 819,19	37%	361 041,86	69%	394 205,63	74%
Tactique		344 984,24		402 682,45		439 806,58		597 698,52		489 937,55		359 012,99		466 760,02	
Droit syndical		1 020 795,18		893 991,79		946 637,83		1 180 631,45		612 132,03		559 654,31		625 214,64	
Action	10%		11%	130 807,17	14%	257 695,00	13%	123 375,00	12%	168 750,00	14%	0,00	0%	32 452,50	2%
Provision action		630 200,00		506 392,83		332 505,00		454 625,00		411 250,00		0,00			
Victimes		25 851,14	11%	15 622,62	13%	36 219,73	13%	19 530,41	12%	21 129,97	11%	4 800,40	24%	13 601,97	19%
Assurance	17%	266 282,94		270 373,07		253 568,41		280 692,72		103 550,00		103 550,00		103 550,00	
Rétro adhérents		323 860,00		294 023,68		309 180,00		292 142,16		280 245,00		286 335,00		225 990,00	
Abt Défenseurs AJ		4 635,69		3 438,40		4 784,00		14 391,00		49 429,50		46 896,01		46 079,00	
Gestion	100%	1 002 981,14	100%	979 408,69	100%	1 036 932,01	100%	1 054 561,49	99%	1 156 974,66	100%	960 587,44	100%	1 068 756,44	100%
Provision															
Divers Régularisation						8 706,20		27 115,95		13 114,41		6 431,91		7 521,21	
TOTAL DEPENSES		5 736 441,30		5 610 703,93		5 668 163,41		6 030 702,54		5 410 332,31		2 813 175,92		3 068 884,41	
Règlements dossiers antérieurs		1 713 551,57		1 269 441,17		1 725 302,69		1 619 090,67		1 433 203,21		1 341 479,09		1 814 902,35	
Provisions dossiers en cours		1 100 482,90		1 205 099,25		1 274 633,76		957 804,96		1 153 741,94		133 124,07		79 407,34	
RECETTES															
Cotisations Actifs		5 212 872,02		5 157 669,80		5 296 597,02		5 449 715,71		5 602 113,46		5 849 371,15		6 047 418,10	
Cotisations Retraités		49 973,64		93 545,14		93 563,55		84 722,58		88 991,46		94 545,45		98 859,24	
Contribution réserve financement		1 676 900,00		1 676 900,00		1 676 900,00		1 676 900,00		1 676 900,00		1 676 900,00		1 676 900,00	
Produits financiers										166 454,22		228 719,94		1 202 180,77	
Divers		319 517,62						106 245,27		4 505,75		88 946,69		100 975,33	
TOTAL RECETTES		7 259 263,28		6 928 114,94		7 067 060,57	0,00	7 317 583,56		7 538 964,89		7 938 483,23		9 126 333,44	
Produits sur exercice antérieur				143 939,91		204 126,66		132 019,81		118 358,58		0,00		1 750,00	
Reprises de provisions		3 002 702,40		2 703 336,11		3 081 387,01		2 890 411,70		2 866 860,15		1 885 152,72		1 644 827,46	
RESULTAT EXERCICE		1 711 489,91		1 690 146,61		1 684 474,38	0,00	1 732 416,90		2 526 906,16		5 535 856,87		5 809 716,80	
RESULTAT EXCEPTIONNEL															
Ecart sur évaluation actifs															
RESERVE FINANCEMENT		38 526 363,02	92%	41 922 500,00	100%	41 922 500,00	100%	41 922 500,00	100%	18 131 324,57	43%	41 922 500,00	100%	50 746 829,94	121%
Réserve Branche Action												4 202 740,40		4 797 740,40	
Réserve pluriannuelle												25 000,00		25 000,00	
RESERVE ACTION Après affectation														5 371 740,40	
RESERVE DE GREVE															
Réalisée		66 627 583,52	82%	76 389 868,39	96%	87 381 060,44	100%	92 506 726,68	93%	95 033 632,84	95%	101 450 172,58	99%	104 451 840,00	100%
Besoin théorique		81 693 653,33		79 706 280,00		87 596 829,09		99 273 420,00		99 935 623,64		102 185 312,73		104 451 921,82	

II – D) BUDGET SOLIDARITE SYNDICALE MONDIALE

Ce budget est alimenté par 0,87 % de la cotisation moyenne et a pour objet d'aider à la structuration du mouvement syndical dans des pays émergents. Ce budget peut également être sollicité pour des opérations exceptionnelles de pure solidarité humanitaire.

Une partie des moyens disponibles est affectée au cofinancement de projets mis en œuvre par l'Institut Belleville. Cette association, concourant au même objet que la SSM, a été mise en place par la Confédération afin d'accéder à des financements d'organismes extérieurs et de faciliter les coopérations avec d'autres organisations non gouvernementales.

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<u>CHARGES</u>						
Europe de l'Est	7 909,65	121,52	3 785,73			
Amérique Latine	10 442,05	5 241,53	5 000,00	1 152,28	7 733,79	4 142,53
Afrique	10 917,06	8 608,80	1 175,00	17 394,45	30 621,26	32 431,90
Maghreb & Moyen-Orient	10 037,31	11 440,02	5 349,10		7 482,81	2 254,29
Asie	5 064,54	804,58	19 510,05	3 179,76	890,11	15,82
<i>1er sous-total=</i>	<i>44 370,61</i>	<i>26 216,45</i>	<i>34 819,88</i>	<i>21 726,49</i>	<i>46 727,97</i>	<i>38 844,54</i>
Solidarité & Congrès	15 013,28	42 611,88	6 469,31	24 895,69	87 264,84	139 061,85
Fonctionnement et projets Institut Belleville	249 690,93	293 658,00	155 103,66	159 903,82	160 000,00	160 000,00
<i>2ème sous-total=</i>	<i>264 704,21</i>	<i>336 269,88</i>	<i>161 572,97</i>	<i>184 799,51</i>	<i>247 264,84</i>	<i>299 061,85</i>
Charges de fonctionnement	82 111,94	73 843,04	80 847,59	84 140,98	87 614,61	88 920,56
TOTAL DEPENSES	391 186,76	436 329,37	277 240,44	290 666,98	381 607,42	426 826,95
<u>PRODUITS</u>						
Cotisations	523 618,23	537 789,78	553 282,95	568 578,18	593 866,98	614 061,24
Autres produits						
TOTAL RECETTES	523 618,23	537 789,78	553 282,95	568 578,18	593 866,98	614 061,24
RESULTAT	132 431,47	101 460,41	276 042,51	277 911,20	212 259,56	187 234,29

II – E) BUDGET FONDS D'ORGANISATION

La charte financière a prévu de mutualiser une partie des ressources des cotisations, -1,42 % de la cotisation moyenne mensuelle réelle - pour inciter les organisations à relayer des priorités de développement fixées par le Bureau National sur proposition de la Commission Confédérale d'Organisation. Ces ressources viennent en complément des recettes affectées au développement par les syndicats, fédérations et régions.

Les orientations sont fixées pour six ans et les contrats avec les organisations sont passés pour trois ans.

Le plan en cours couvre six années qui vont de 2009 à 2014.

Le résultat des deux premiers exercices du nouveau plan est conforme aux objectifs.

	PLAN 2009-2014		Objectifs	Réalisé
	Versé 2009	Versé 2010		
AXE 1				
Organisation interpro	37 000,00	30 000,00	4%	4%
Organisation des syndicats	66 300,00	57 200,00	8%	8%
Priorités Nationales	131 000,00	107 250,00	17%	15%
Coopération Fédérales	15 000,00	13 000,00	3%	2%
Dom Tom"	10 000,00	0,00	2%	1%
AXE 2				
Initatives Pro Interpro	431 565,00	330 130,00	48%	49%
PME TPE	38 000,00	40 000,00	5%	5%
AXE 3				
Jeunes et renouvellement	80 890,00	68 890,00	10%	10%
Mixité	55 500,00	35 500,00	5%	6%
Sous total	865 255,00	681 970,00		
Fonctionnement	138 594,08	149 667,28		
TOTAL DEPENSES	1 003 849,08	831 637,28	100,00%	100,00%
RECETTES COTISATIONS	966 673,06	998 966,57		
DIVERS régulations	50,25	23 979,67		
TOTAL RECETTES	966 723,31	1 022 946,24		
REPRISE DE PROVISION	-37 125,77	191 308,96		