

Session des 19 & 20 mai 2010

Point 2 de l'ordre du jour

Rapporteur : Gaby Bonnand

RAPPORT FINANCIER 2009

Ce rapport rend compte des opérations de gestion financière 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 2009 ; les données des exercices 2003 à 2008 sont rappelées pour mémoire.

I - PERCEPTION ET VENTILATION DES COTISATIONS

Recettes cotisations

▪ ***Adhérents salariés***

La **recette** des cotisations salariés est de 71 760 007,41 €

Le **nombre** des cotisations réglées par les actifs augmente de **2,25%** par rapport à 2008.

La **valeur** de la cotisation moyenne, calculée sur la base de la collecte déclarée par les syndicats, est de **11,4913 €**, soit une augmentation de **2,01%** par rapport à 2008.

Le salaire moyen de base a augmenté de **1,9 %** (en glissement annuel).

▪ ***Adhérents retraités***

La recette versée par les adhérents retraités, pour 420 202 cotisations mensuelles réglées, est de 3 153 993,62 € répartis selon le tableau page suivante.

La cotisation moyenne réelle pour les retraités est de 7,5171 €.

PERCEPTION ET VENTILATION DES COTISATIONS

ACTIFS	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
FEDERATIONS	16 300 879,99	15 397 211,32	15 233 848,15	15 643 479,72	16 096 165,79	16 545 563,93	17 276 470,82
SYNDICATS	19 217 136,37	18 308 963,99	18 603 818,51	18 721 535,87	19 186 777,88	19 784 558,96	20 597 952,15
REGIONS	12 709 993,76	12 005 290,81	11 878 343,06	12 197 529,96	12 550 180,22	12 900 800,69	13 470 976,24
CONFEDERATION	5 647 502,52	5 334 187,09	5 277 854,38	5 419 451,57	5 576 509,72	5 732 196,33	5 985 504,69
PRESSE	5 846 741,33	5 522 899,43	5 463 868,70	5 610 960,14	5 773 070,77	5 934 343,89	6 196 574,13
SSM	560 359,13	529 374,87	523 618,23	537 789,78	553 282,95	568 578,18	593 866,98
FDS ORGA	911 648,60	861 459,57	852 163,01	875 037,57	900 298,13	925 848,03	966 673,06
CNAS	5 519 045,93	5 212 872,02	5 157 669,80	5 296 597,02	5 449 715,71	5 602 113,46	5 849 371,15
UCC	888 624,00	888 624,00	852 322,08	815 500,08	780 000,00	788 114,04	822 618,19
Total collecte	67 601 931,63	64 060 883,10	63 843 505,92	65 117 881,72	66 866 001,17	68 782 117,52	71 760 007,41
Nb cotisations mensuelles	6 553 908	6 127 024	6 039 426	6 022 282	6 066 699	6 107 177	6 244 658
Valeur moyenne mensuelle	10,31	10,46	10,607	10,823	11,0357	11,2649	11,4913

RETRAITES	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
CONFEDERATION	39 267,36	37 480,23	93545,14	97 631,52	183 552,16	192 821,66	204 806,45
PRESSE	165 795,52	166 578,80	244 030,80	248 146,78	395 318,31	415 320,81	441 170,08
CNAS	52 356,48	49 973,64	93 545,14	93 563,54	84 722,58	88 991,46	94 545,45
UFR	243 320,65	236 475,84	239 150,18	244 078,80	255 949,66	265 650,07	285 123,90
DS	97 295,58	91 863,72	89 477,96	90 807,92	167 582,63	179 307,23	187 561,33
UCR	475 571,36	458 091,70	455 524,16	463 749,72	480 040,89	504 312,27	535 715,53
UTR					1 057 982,83	1 112 718,71	1 184 506,85
URIR	170 158,56	166 578,80	166 754,38	170 855,16	197 578,54	207 660,41	220 564,03
Total retraités	1 243 765,51	1 207 042,73	1 382 027,76	1 408 833,44	2 822 727,60	2 966 782,63	3 153 993,62
Nombre de cotisations		416 447	406 718	406 798	403 057	409 910	420 202
Valeur moyenne mensuelle					7,0034	7,2389	7,5171

II - A) BUDGET CONFEDERAL

A la clôture le budget confédéral prévu lors de son adoption est à l'équilibre pour la troisième année consécutive. 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 ci-après montre donc pour 2009, 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 9% par rapport à l'exercice 2008 est due principalement à un organigramme complet. Cette augmentation n'est que très légèrement supérieure à la prévision budgétaire.

La situation du droit syndical est stable depuis 3 exercices (29, 31,31). La perte significative a commencé en 2002 (52).

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 1 766 438,61 € ; il est ramené à 1 266 836,74 € pour amener le budget à l'équilibre.

Le résultat dégagé sans la totalité des subventions est de 499 609,87 € avant d'être ramené à 0 par une diminution de l'apport théorique de la réserve des mis à disposition : apport de 1 266 386,74 € pour 506 998,79 en 2008.

Résultat après versement de la totalité des subventions :

Les ressources non consommées, avec l'ensemble des subventions perçues après reversement est de : 7 711 230 .76 €

BUDGET ORDINAIRE CONFEDERAL

	2004	2005	2006	2007	2008	2009 ⁽¹⁾	2009 ⁽²⁾
RECETTES							
Cotisations Actifs	5 334 187,09	5 277 854,38	5 419 451,57	5 576 509,72	5 732 196,33	5 985 504,69	5 985 504,69
Cotisations Retraités	37 480,23	93 545,14	97 631,52	183 552,16	192 821,66	204 806,45	204 806,45
Reversements CES	578 930,93	608 245,97	617 433,39	606 591,28	618 614,42	641 408,35	641 408,35
Dotations	671 429,90	669 522,63	678 170,06	685 433,24	687 809,14	643 038,82	643 038,82
Recettes complémentaires	170 907,84	100 000,00	150 000,00	151 764,41	150 000,00	150 653,81	150 653,81
Produits financiers	1 861 400,00	1 861 400,00	1 861 400,00	1 861 400,00	1 861 400,00	1 861 400,00	0,00
Valorisation MAD	3 153 733,49	3 089 942,67	2 635 439,79	2 087 185,34	2 148 124,66	2 212 748,39	2 212 748,39
Apport réserves des détachés				184 231,59	506 998,79	1 266 836,74	0,00
Affectation subvention à la clôture							10 839 467,50
TOTAL RECETTES	11 808 069,48	11 700 510,79	11 459 526,33	11 336 667,74	11 897 965,00	12 966 397,26	20 677 628,01
DEPENSES							
INFORMATION	301 727,71	254 785,83	290 697,08	273 382,27	270 751,86	280 637,21	280 637,21
FONCTIONNEMENT STRUCTURES.	364 572,33	356 957,27	346 329,46	346 620,73	354 050,98	363 541,90	363 541,90
FONCTIONNEMENT GENERAL	946 635,49	768 511,63	764 928,30	705 969,61	797 234,24	783 180,94	783 180,94
INTERNATIONAL	361 071,67	358 199,13	344 307,65	399 705,59	388 529,48	383 009,66	383 009,66
CHARGES DE GESTION	75 181,05	72 362,70	69 211,44	68 655,27	117 698,45	134 242,17	134 242,17
PERSONNEL	8 995 915,83	8 838 972,32	8 619 746,88	8 038 028,27	8 513 765,92	9 433 820,18	9 433 820,18
LOYERS	817 375,68	843 518,44	824 906,64	883 494,12	909 767,64	991 521,97	991 521,97
INFORMATIQUE	606 350,89	633 202,92	561 902,33	620 811,88	546 166,44	596 443,23	596 443,23
TOTAL DEPENSES	12 468 830,65	12 126 510,24	11 822 029,78	11 336 667,74	11 897 965,01	12 966 397,26	12 966 397,26
RESULTAT	-483 833,87	-425 999,45	-362 503,45	0,00	-0,01	0,00	7 711 230,75

II – B) BUDGET PRESSE

Le résultat positif de l'activité presse provient essentiellement du résultat de Cfdt Magazine comme pour les années 2007 et 2008.

Cette année, le résultat positif de Syndicalisme Hebdo est dû, pour la troisième année consécutive, au maintien des coûts de fabrication. La chute des abonnements constatée en 2004 se poursuit même si elle est ralentie depuis 2007.

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.

Le Portail de Ressources Etendues lancé le 12 juin 2008 affiche un résultat positif.

BUDGET PRESSE

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
CFDT Magazine	4 559 174,26	4 386 722,77	3 846 026,24	3 654 070,68	3 641 235,82	3 722 561,32	3 841 632,77
Syndicalisme Hebdo	1 747 128,77	1 841 838,99	1 848 995,09	1 753 949,56	1 837 378,59	1 843 237,52	1 778 798,63
La Revue	185 274,95	183 876,94	209 646,72	161 053,17	167 834,05	182 781,43	193 438,37
Action Juridique	167 117,35	199 824,15	183 557,40	186 286,64	191 072,86	215 142,34	242 070,63
Social Actualité	256 415,83	276 976,69	292 931,93	262 784,78	239 144,86	264 478,67	272 881,41
CFDT.fr	187 768,63	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
Sous-total Presse	7 102 879,79	7 134 994,75	6 771 966,19	6 483 921,03	6 563 801,15	6 667 201,75	6 811 697,30
CFDT Productions	452 716,17	432 820,66	443 069,68	395 644,78	384 829,23	499 942,54	561 891,99
Audiovisuel	201 484,80	241 990,96	274 463,49	184 924,70	222 072,48	260 621,50	262 484,23
Agenda	470 151,17	485 894,67	485 894,67	482 343,00	427 518,17	383 573,71	416 385,96
Sous-total autres Presse	1 124 352,14	1 160 706,29	1 203 427,84	1 062 912,48	1 034 419,88	1 144 137,75	1 240 762,18
TOTAL DEPENSES	8 227 231,93	8 295 701,04	7 975 394,03	7 546 833,51	7 598 221,03	7 811 339,50	8 052 459,48
COTISATIONS Actifs (HT)	5 726 485,14	5 409 304,05	5 351 487,46	5 495 553,52	5 654 329,84	5 812 285,89	6 069 122,56
COTISATIONS Retraités (HT)	162 385,43	163 152,60	239 011,56	243 042,88	387 187,38	406 778,46	432 096,06
ABONNEMENTS VENTES	2 096 063,31	1 979 000,41	2 030 925,95	1 881 649,46	1 732 312,41	1 781 800,52	1 693 029,66
SUBVENTIONS	404 567,58	369 888,01	320 075,42	324 585,70	334 055,00	352 288,73	315 452,01
DIVERS	216 205,40	315 826,29	356 946,40	340 016,59	378 377,45	320 841,34	380 365,29
TOTAL RECETTES	8 605 706,85	8 237 171,35	8 298 446,79	8 284 848,15	8 486 262,08	8 673 994,94	8 890 065,58
RESULTAT	378 474,92	-58 529,69	323 052,76	738 014,64	888 041,05	862 655,44	837 606,10

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

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 atteindra 99 % des besoins après affectation du résultat de l'exercice.

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.

A partir de 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. Les provisions de lissage pour grèves ont elles été affectées à la réserve de grève.

BUDGET CNAS - COMPARATIF DES EXERCICES

	CON- GRES	2004		2005		2006		2 007		2008		2009	
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%
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%
Tactique		344 984,24		402 682,45		439 806,58		597 698,52		489 937,55		359 012,99	
Droit syndical		1 020 795,18		893 991,79		946 637,83		1 180 631,45		612 132,03		559 654,31	
Action	10%		11%	130 807,17	14%	257 695,00	13%	123 375,00	12%	168 750,00	14%	0,00	0%
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%
Assurance	17%	266 282,94		270 373,07		253 568,41		280 692,72		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	
Abt Défenseurs AJ		4 635,69		3 438,40		4 784,00		14 391,00		49 429,50		46 896,01	
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%
Provision													
Divers Régularisation						8 706,20		27 115,95		13 114,41		6 431,91	
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	
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	
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	
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	
Cotisations Retraités		49 973,64		93 545,14		93 563,55		84 722,58		88 991,46		94 545,45	
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	
Produits financiers										166 454,22		228 719,94	
Divers		319 517,62						106 245,27		4 505,75		88 946,69	
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	
Produits sur exercice antérieur				143 939,91		204 126,66		132 019,81		118 358,58		0,00	
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	
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	
RESULTAT EXCEPTIONNEL													
Ecart sur évaluation actifs		5 742 665,53		11 468 275,24		9 306 717,67		3 393 249,34		-23 791 175,43		27 510 114,97	
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%
Réserve Branche Action												4 202 740,40	
Réserve pluriannuelle												25 000,00	
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%
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	

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.

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
CHARGES						
Europe de l'Est	3 212,29	7 909,65	121,52	3 785,73		
Amérique Latine	13 100,76	10 442,05	5 241,53	5 000,00	1 152,28	7 733,79
Afrique	25 053,08	10 917,06	8 608,80	1 175,00	17 394,45	30 621,26
Maghreb & Moyen-Orient	15 169,26	10 037,31	11 440,02	5 349,10		7 482,81
Asie		5 064,54	804,58	19 510,05	3 179,76	890,11
<i>1er sous-total=</i>	<i>56 535,39</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>
Solidarité & Congrès	25 116,00	15 013,28	42 611,88	6 469,31	24 895,69	87 264,84
Fonctionnement et projets Institut Belleville	206 714,31	249 690,93	293 658,00	155 103,66	159 903,82	160 000,00
<i>2ème sous-total=</i>	<i>231 830,31</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>
Charges de fonctionnement	68 649,17	82 111,94	73 843,04	80 847,59	84 140,98	87 614,61
TOTAL DEPENSES	357 014,87	391 186,76	436 329,37	277 240,44	290 666,98	381 607,42
PRODUITS						
Cotisations	529 374,87	523 618,23	537 789,78	553 282,95	568 578,18	593 866,98
Autres produits						
TOTAL RECETTES	529 374,87	523 618,23	537 789,78	553 282,95	568 578,18	593 866,98
RESULTAT	172 360,00	132 431,47	101 460,41	276 042,51	277 911,20	212 259,56

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 du premier exercice du nouveau plan est conforme aux objectifs.

Valeurs en Euros	PLAN 2009-2014 Versé 2009	Objectifs	Réalisé
AXE 1			
Organisation Interpro	37 000,00	4%	4%
Organisation des syndicats	66 300,00	8%	8%
Priorités Nationales	131 000,00	17%	15%
Coopération Fédérales	15 000,00	3%	2%
Dom Tom"	10 000,00	2%	1%
AXE 2			
Initiatives Pro Interpro	431 565,00	48%	50%
PME TPE	38 000,00	5%	4%
AXE 3			
Jeunes et renouvellement	80 890,00	10%	9%
Mixité	55 500,00	5%	6%
Sous total	865 255,00		
Fonctionnement	138 594,08		
TOTAL DEPENSES	1 003 849,08	100,00%	100,00%
RECETTES COTISATIONS	966 673,06		
DIVERS régulations	50,25		
TOTAL RECETTES	966 723,31		
REPRISE DE PROVISION	-37 125,77		