

Session des 17, 18 et 19 mai 2005

Point 4 de l'ordre du jour

Rapporteur : Jean-Marie TOULISSE

RAPPORT FINANCIER

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 d'une part ainsi que l'utilisation des différentes parts nationales de cotisations selon leur objet spécifique.

Ce rapport présente et commente les résultats de l'exercice 2004 ; les données des exercices 1998 à 2002 sont rappelées pour mémoire.

I - PERCEPTION ET VENTILATION DES COTISATIONS

Recettes cotisations

▪ *Adhérents actifs*

Le nombre des cotisations réglées par les actifs **baisse de 6,51 %** par rapport à 2003 et de 8,87 % par rapport au nombre de cotisations réglées en 2002 qui a été pris en compte dans la prévision budgétaire.

La valeur de la cotisation moyenne, calculée sur la base de la collecte déclarée par les syndicats, est de **10,4554 €**, soit une augmentation de 1,45 % par rapport à 2003.

Le salaire moyen de base a augmenté de 2,6 % (en glissement annuel) et les prix ont augmenté de 2,1 %. Pour la sixième année consécutive, il y a donc un écart qui se creuse entre l'évolution des salaires et le montant des cotisations ainsi qu'une perte notable de pouvoir d'achat des recettes provenant des cotisations.

La perte **sur l'exercice est de 5 716 919 €uros pour l'ensemble de la CFDT**, soit 1,49 M€ pour l'ensemble des syndicats, 1,45 M€ pour les fédérations, 1,1 M€ pour les régions et 0,5 M€ pour le budget confédéral.

En montant cumulé, depuis l'application de la charte en pourcentage, la perte dépasse 22,5 M€ pour l'ensemble de la CFDT.

▪ *Adhérents retraités*

Le dernier congrès de l'UCR a acté un renforcement du caractère confédéré de l'UCR. Ces dispositions conduisent, entre autres, à affecter une part de la cotisation retraité au fonctionnement confédéral, à la presse et à la CNAS. Le montant de ces parts tient compte de l'augmentation progressive du taux de cotisation UCR (0,30 % en 2001, 0,35 % en 2002, 0,40 % en 2003 et 0,45 % en 2004).

La recette versée par les adhérents retraités, pour 416 447 cotisations mensuelles réglées, est de 1 207 042 € répartis selon le tableau page suivante.

PERCEPTION ET VENTILATION DES COTISATIONS

ACTIFS	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
FEDERATIONS	12 844 512,31	14 037 916,83	15 027 260,67	15 716 308,34	16 333 129,19	16 300 879,99	15 397 211,32
SYNDICATS	14 939 531,28	16 223 281,45	17 366 462,74	18 296 188,05	19 219 305,33	19 217 136,37	18 308 963,99
REGIONS	10 015 165,99	10 945 688,52	11 717 088,74	12 254 360,63	12 735 118,16	12 709 993,76	12 005 290,81
CONFEDERATION	4 449 937,23	4 863 417,59	5 206 088,19	5 444 652,39	5 658 496,08	5 647 502,52	5 334 187,09
PRESSE	4 607 141,49	5 035 178,44	5 390 065,66	5 637 343,26	5 858 607,93	5 846 741,33	5 522 899,43
SSM	441 641,57	482 671,96	516 654,25	540 442,74	561 647,26	560 359,13	529 374,87
FDS ORGA	718 565,45	785 319,36	840 701,16	879 111,53	913 844,12	911 648,60	861 459,57
CNAS	4 348 877,35	4 752 968,17	5 087 925,35	5 321 382,14	5 529 757,46	5 519 045,93	5 212 872,02
UCC	625 010,94	675 124,28	736 256,34	829 687,00	888 624,00	888 624,00	888 624,00
Total collecte	52 992 381,61	57 803 565,60	61 890 503,10	64 919 476,08	67 698 529,53	67 601 931,63	64 060 883,10
Nb cotisations mensuelles	5 415 926,00	5 828 646,00	6 220 686,00	6 487 908,00	6 670 395,00	6 553 908,00	6 127 024,00
Valeur moyenne mensuelle	9,78	9,92	9,95	10,01	10,15	10,31	10,46
RETRAITES					2002	2003	2004
CONFEDERATION					13 286,58	39 267,36	37 480,23
PRESSE					66 432,90	165 795,52	166 578,80
CNAS					26 573,16	52 356,48	49 973,64
UFR					233 643,41	243 320,65	236 475,84
DS					85 622,10	97 295,58	91 863,72
UCR					456 172,58	475 571,36	458 091,70
URIR					168 296,68	170 158,56	166 578,80
Total retraités					1 050 027,41	1 243 765,51	1 207 042,73
Nombre de cotisations					442 866,00	436 304,00	416 447,00

II - A) BUDGET CONFEDERAL

Le déficit de l'exercice atteint 483 833 €uros soit 6,3 % des recettes. C'est le plus mauvais résultat depuis les années 80.

Cette situation provient d'un cumul dans le dépassement des dépenses (189 000 €) récurrent depuis plusieurs années mais jamais corrigé, et de la perte des ressources liée à la baisse des cotisations (- 274 668 €).

Le principal dépassement des charges provient de la masse salariale dont l'évolution, à organigramme constant, nécessite une augmentation de plus de 4,5 % des recettes.

Le déficit doit être couvert par le budget extraordinaire au détriment du financement des opérations ponctuelles auxquelles celui-ci est normalement affecté.

BUDGET ORDINAIRE CONFEDERAL

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
RECETTES							
Cotisations Actifs	4 449 937,23	4 863 417,59	5 206 088,19	5 444 652,39	5 658 496,08	5 647 502,52	5 334 187,09
Cotisations Retraités					13 286,58	39 267,36	37 480,23
Revsts CES	514 111,00	517 911,40	524 201,85	530 927,64	523 494,50	559 406,83	578 930,93
Dotations	572 206,14	548 692,40	709 997,00	733 188,01	747 010,25	754 531,44	762 629,90
Recettes complémentaires	168 029,07	118 757,86	113 887,07	173 614,91	173 341,22	138 287,79	170 907,84
Produits financiers	845 538,96	845 538,96	845 538,96	845 538,96	845 538,96	845 538,96	845 000,00
TOTAL RECETTES	6 549 822,40	6 894 318,21	7 399 713,07	7 727 921,91	7 961 167,59	7 984 534,90	7 729 135,99
INFORMATION	518 621,31	649 285,05	766 900,13	656 276,55	611 382,10	281 312,69	301 727,71
FONCTIONNEMENT STRUCTURES.	184 250,54	212 252,52	255 072,48	398 973,15	386 562,69	369 911,44	364 572,33
FONCTIONNEMENT GENERAL	667 712,06	694 821,29	827 194,83	634 721,37	684 232,95	937 794,52	946 635,49
INTERNATIONAL	322 307,67	399 196,97	303 829,60	323 317,13	355 334,83	346 618,62	361 071,67
CHARGES DE GESTION	165 381,28	134 270,01	171 328,84	103 766,72	208 359,24	67 963,98	75 181,05
PERSONNEL	2 812 766,43	3 431 017,56	3 901 947,31	4 053 774,82	4 352 292,13	4 597 909,66	4 740 055,04
LOYERS	502 128,11	734 136,26	670 775,68	826 987,23	851 824,86	823 341,12	817 375,68
INFORMATIQUE	559 950,88	567 590,35	518 326,66	518 326,66	568 392,00	568 197,94	606 350,89
TOTAL DEPENSES	5 733 118,28	6 822 570,01	7 415 375,53	7 516 143,63	8 018 380,80	7 993 049,97	8 212 969,86
RESUTAT	816 704,12	71 748,20	-15 662,46	211 778,28	-57 213,21	-8 515,07	-483 833,87

II – B) BUDGET PRESSE

Le déficit provient pour moitié des 3 titres spécifiques : Action Juridique, Social Actualité et La Revue. L'autre moitié du déficit provient de l'unité « Audiovisuel » et de CFDT Diffusion, il s'explique par la couverture partielle des frais généraux en raison d'une refacturation insuffisante pour l'audiovisuel et d'une baisse d'activité pour CFDT Diffusion.

La part de la cotisation affectée à l'information est répartie entre le Magazine et Syndicalisme hebdo pour contribuer au financement des contrats subventionnés.

Depuis 2002, il a été décidé lors du vote du budget qu'une part de la cotisation était également affectée aux sites web, cfdt.fr puis cfdt.net.

Pour couvrir le déficit de Syndicalisme hebdo, il suffit de réaffecter les excédents du Magazine et du site cfdt.fr résultant de la répartition de la part information entre ces titres qui avait été faite dans la prévision budgétaire.

BUDGET PRESSE

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Magazine	3 952 779,94	4 224 162,31	4 548 694,05	4 427 784,79	4 569 456,86	4 559 174,26	4 386 722,77
SH	1 516 908,98	1 498 477,61	1 759 957,28	1 799 478,50	1 852 991,07	1 747 128,77	1 841 838,99
LRV	244 809,50	260 663,21	240 564,24	221 675,90	218 231,87	185 274,95	183 876,94
AJ	226 149,88	204 690,60	240 564,40	202 671,80	214 253,68	167 117,35	199 824,15
SA	353 734,19	298 509,42	262 870,13	317 316,48	304 012,51	256 415,83	276 976,69
CFDT Dir	44 982,95	48 421,09	58 594,39	49 941,47	64 199,09		
Turbulences	181 708,67	109 498,07					
WEB					102 323,24	187 768,63	245 755,21
Sous Total Presse	6 521 074,11	6 644 422,30	7 111 244,49	7 018 868,94	7 325 468,32	7 102 879,79	7 134 994,75
CFDT Production	311 582,86	370 959,28	456 206,28	470 309,52	459 610,70	452 716,17	432 820,66
Audio	199 594,64	263 784,68	280 930,61	180 603,48	253 471,01	201 484,80	241 990,96
Agenda	710 021,59	707 943,63	602 049,71	461 781,62	478 313,60	470 151,17	485 894,67
Sous total autres	1 221 199,09	1 342 687,59	1 339 186,59	1 112 694,62	1 191 395,31	1 124 352,14	1 160 706,29
TOTAL DEPENSES	7 742 273,20	7 987 109,89	8 450 431,08	8 131 563,56	8 516 863,63	8 227 231,93	8 295 701,04
RECETTES							
COTISATIONS Actifs (HT)	4 510 563,50	4 931 614,57	5 279 220,59	5 521 393,99	5 738 107,57	5 726 485,14	5 409 304,05
COTISATIONS Retraités (HT)					65 066,50	162 385,43	163 152,60
ABONNEMENTS VENTES	2 211 115,80	2 223 738,46	2 206 345,11	2 272 861,71	2 070 029,81	2 096 063,31	1 979 000,41
SUBVENTIONS	650 640,67	598 401,93	707 816,37	439 016,96	429 850,00	404 567,58	369 888,01
DIVERS	223 143,13	261 577,77	257 049,01	261 085,69	295 572,30	216 205,40	315 826,29
TOTAL RECETTES	7 595 463,10	8 015 332,73	8 450 431,08	8 494 358,35	8 598 626,18	8 605 706,85	8 237 171,35
RESULTAT	-146 810,10	28 222,84		362 794,79	81 762,55	378 474,92	-58 529,69

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, 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, une prestation ouverte aux rétro-adhérents ainsi qu'un financement pour des actions concourant à faire aboutir des négociations.

Les résultats dégagés sont affectés prioritairement à la réserve grève dont le niveau atteindra 82 % 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.

BUDGET CNAS - COMPARATIF DES EXERCICES

	Congrès	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
DEPENSES								
Grève	28%	453 002,25 28%	703 290,50 29%	1 177 357,75 26%	619 992,00 27%	366 553,92 31%	482 816,00 30%	115 744,00 30%
Grèves provision de lissage			706 977,25	302 925,00	925 604,26	1 361 907,02	1 202 616,00	1 648 856,00
Adhérents	45%	858 812,53 45%	259 658,02 46%	460 745,35 50%	318 470,59 51%	327 444,59 45%	324 409,94 46%	352 250,97 48%
Tactique		788 622,26	729 387,71	664 977,73	1 114 290,19	424 979,22	355 478,22	344 984,24
Droit syndical		1 205 323,37	1 210 904,85	1 732 355,18	1 465 344,54	938 340,98	892 582,27	1 020 795,18
Action	10%	10%	4 622,94 10%	27 366,73 9%	565 924,97 10%	260 211,16 11%	85 000,00 11%	11%
Provision action			489 936,20	501 305,68	357 096,32	516 940,00	630 200,00	
Victimes		90 411,64 17%	58 542,83 15%	32 741,35 15%	13 649,67 13%	30 132,35 13%	43 031,93 13%	25 851,14 11%
Assurance	17%	145 060,78	168 650,19	251 148,90	244 093,62	243 710,56	255 773,58	266 282,94
Rétro adhérents			499 254,35	551 478,22	460 504,72	450 843,16	399 220,00	323 860,00
Abt Défenseurs AJ						4 229,57	4 635,69	
Gestion	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Provision		837 731,71	842 967,05	757 786,40	754 649,83	801 182,15	902 867,10	1 002 981,14
Divers Régularisation		27 450,20		2 378,82	3 840,00	9 982,52 2 286,74	8 507,58 772,21	
TOTAL DEPENSES		4 406 414,74	5 674 191,89	6 462 567,11	6 486 364,39	5 574 670,69	5 474 244,40	5 736 441,30
Règlements dossiers antérieurs					1 414 840,79	1 532 257,93	1 978 711,19	1 713 551,57
Provisions dossiers en cours d'instruction					483 506,52	801 151,92	971 106,30	1 100 482,90
RECETTES								
Cotisations Actifs		4 348 877,35	4 752 968,17	5 087 925,35	5 321 382,14	5 556 330,62	5 571 402,41	5 212 872,02
Cotisations Retraités								49 973,64
Prod.financiers		1 676 939,19	1 676 939,19	1 676 939,19	1 676 939,19	1 676 939,19	1 676 900,00	1 676 900,00
Divers					227 840,45	246 659,24	206 933,61	319 517,62
TOTAL RECETTES		6 025 816,54	6 429 907,36	6 764 864,54	7 226 161,78	7 479 929,05	7 455 236,02	7 259 263,28
Produits sur exercice antérieur					1 864,74			
Reprises de provisions					3 329 687,93	2 054 848,46	2 809 946,36	3 002 702,40
RESULTAT EXERCICE		1 619 401,80	755 715,47	302 297,43	2 173 002,75	1 626 696,97	1 841 120,49	1 711 489,91
RESULTAT EXCEPTIONNEL		48 434,04	1 746 993,96	1 744 050,32				
Ecart sur évaluation actifs			1 650 941,61	-4 024 962,06	-3 949 370,68	-9 121 426,57	6 064 738,74	5 742 665,53
RESERVE FINANCEMENT		43 814 721,45	43 814 721,45		35 840 388,32	26 718 961,75	32 783 700,49	38 526 363,02 92%
RESERVE DE GREVE								
Réalisée		46 407 438,61	48 061 073,25 74%	51 849 272,01 70%		56 448 276,15 65%	58 074 973,12 66%	66 653 499,85 82%
Besoin théorique		64 007 130,04	65 374 280,12	74 047 612,88	86 505 440,00	88 938 600,00	87 385 440,00	81 693 653,33

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 co-financement 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.

BUDGET SOLIDARITE SYNDICALE MONDIALE

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
CHARGES							
Europe de l'Est	74 476,12	45 652,98	56 366,77	31 726,09	19 238,75	5 907,55	3 212,19
Amérique Latine	37 739,09	29 448,24	13 564,94	30 261,24	24 257,50	17 722,58	13 100,76
Afrique	45 246,63	25 156,07	20 811,26	37 892,74	30 245,56	11 215,00	25 053,08
Afrique PL						13 200,00	
Maghreb & Moyen-Orient	12 051,52	18 265,74	5 738,98	16 629,84	13 697,57	8 619,44	15 169,26
Asie	22 148,21	13 173,43	30 252,26	4 119,66	4 339,26	1 052,30	
<i>1er sous-total=</i>	<i>191 661,57</i>	<i>131 696,46</i>	<i>126 734,21</i>	<i>120 629,57</i>	<i>91 778,64</i>	<i>57 716,87</i>	<i>56 535,39</i>
Solidarité & Congrès	49 994,48	11 250,79	23 144,90	22 634,20	22 867,00	9 996,34	25 116,00
Institut Belleville	183 370,98	245 442,92	281 123,67	173 762,31	237 343,31	201 939,96	206 714,31
<i>2ème sous-total=</i>	<i>233 365,46</i>	<i>256 693,71</i>	<i>304 268,57</i>	<i>196 396,51</i>	<i>260 210,31</i>	<i>211 936,30</i>	<i>231 830,31</i>
Charges de fonctionnement	62 411,80	78 617,08	57 513,68	77 691,26	65 571,35	81 478,66	68 649,17
TOTAL DEPENSES	487 438,83	467 007,25	488 516,46	394 717,34	417 560,30	351 131,83	357 014,87
PRODUITS							
Cotisations	441 641,57	482 671,96	516 654,25	540 442,74	561 647,27	560 534,55	529 374,87
Autres produits	4 718,78	10 871,18	5 809,18	762,25	5 122,82	27 511,57	
TOTAL RECETTES	446 360,35	493 543,14	522 463,43	541 204,99	566 770,09	588 046,12	529 374,87
RESULTAT	-41 078,48	26 535,89	33 946,97	146 487,65	149 209,79	236 914,29	172 360,00

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 2003 à 2008.

Le résultat de ce deuxième exercice est conforme à l'objectif fixé.

	Versé 2003	Versé 2004	Objectifs	Réalisé
Contrat avec les Organisations	435 317,00	352 243,00	41%	42%
Priorité nationale	143 687,00	137 430,00	15%	15%
Renouvellement du tissu militant	139 400,00	142 655,00	16%	15%
Renforcement de l'Organisation	180 909,00	153 109,00	17%	18%
Aides particulières aux Organisations	81 875,00	85 375,00	10%	9%
Dom Tom"	21 480,00		1%	1%
Sous total	1 002 668,00	870 812,00		
Fonctionnement	101 600,00	110 825,73		
TOTAL DEPENSES	1 104 268,00	981 637,73		
Recettes cotisations	911 648,60	861 459,57		
DIVERS régulations	236,62	414,51		
TOTAL RECETTES	911 885,22	861 874,08		
REPRISE DE PROVISION	-192 382,78	-119 763,65		

La reprise de provision est conforme et correspond à la dynamique du plan qui prévoit de couvrir un investissement plus important sur les premiers exercices par une provision constituée à cet effet sur le plan précédent.

La baisse des recettes cotisations aura des effets sur la seconde partie du plan.

III - PRESENTATION AGREGEE AU NIVEAU NATIONAL

Cette présentation, destinée à la presse et au public, montre la réalité économique de l'ensemble CFDT géré du niveau national. Comme tous les ans, ces tableaux seront publiés dans un prochain numéro de CFDT Magazine.

Cette présentation regroupe les budgets construits autour des différentes parts de cotisations nationales (Confédération, Information, CNAS, SSM et Fonds d'Organisation). Ces ressources sont complétées par les subventions de formation attribuées aux organisations syndicales et par les moyens attribués pour la gestion du paritarisme (Sécurité sociale, UNEDIC, retraite et prévoyance). Cette présentation tient compte, en recettes et dépenses, des rémunérations des permanents mis à disposition selon les accords de droit syndical.

La présentation sépare les moyens internes, ceux qui proviennent de la CFDT et dont elle a la pleine maîtrise, des moyens externes qui sont accordés en contrepartie des missions rendues par le syndicalisme et qui relèvent de décisions extérieures à l'organisation.

Les moyens internes regroupent les cotisations, les abonnements payés par les structures et les adhérents, les produits financiers générés par une réserve de financement constituée à cet effet. On considère de plus comme des moyens internes, les versements des indemnités des membres du CES et des administrateurs de certaines instances paritaires. En outre, conformément aux recommandations pour la tenue des comptes des associations, l'équivalent de la charge salariale que des militants bénévoles, jeunes retraités, consacrent à la CFDT est comptabilisé en recette et en dépense.

Les moyens externes comprennent les subventions publiques pour la formation des responsables (hors versements aux organisations), les indemnités de fonctionnement pour la gestion des organismes paritaires, l'équivalent des charges salariales que représentent les salariés mis à disposition et quelques recettes publicitaires.

La baisse des recettes cotisations conduit à une baisse du ratio de moyens internes dans l'ensemble des ressources ce qui révèle une baisse du niveau d'autonomie et d'indépendance de l'organisation.

Près de 40 % des ressources gérées du niveau national sont consacrées à la défense et à l'information des adhérents.

La formation des militants et responsables consomme 15% des ressources.

Les activités nationales et le fonctionnement représentent près de 45 % des ressources.

Plus de 1% des recettes sont affectées au soutien des organisations syndicales des pays émergents.

CONSOLIDATION DE L'ENSEMBLE DES RESULTATS

	2002	%	2003	%	2004	%
MOYENS INTERNES						
Cotisations	19 517 269		19 631 341		18 603 450	
Produits financiers	2 950 840		2 861 243		2 907 210	
Ventes adhérents	4 682 523		5 020 544		5 241 731	
Indemnités CES	523 495		559 407		578 931	
Bénévolat militant	671 528		687 544		687 544	
<i>sous total moyens internes</i>	28 345 654	75%	28 760 079	74%	28 018 866	72%
MOYENS EXTERNES						
Publicité	295 572		216 205		315 826	
Mises à disposition	2 158 234		2 319 144		2 855 500	
Conseillers techniques	570 495		578 337		586 136	
Formation études	4 402 246		4 538 400		4 095 600	
Paritarisme	1 930 225		2 031 341		2 321 400	
Conventions ponctuelles	335 296		465 995		492 157	
<i>sous total moyens externes</i>	9 692 068	25%	10 149 423	26%	10 666 619	28%
Total RECETTES	38 037 723	100%	38 909 502	100%	38 685 485	100%

Niveau d'autonomie – Exercice 2004

