

FEDERATION CGT DES SERVICES PUBLICS

Siège social : 263, rue de Paris
93515 MONTREUIL CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011 -

FEDERATION CGT DES SERVICES PUBLICS

A l'attention des Membres de la Commission Exécutive

Siège social : 263, rue de Paris
93515 MONTREUIL CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011 -

Mesdames, Messieurs les Membres de la Commission Exécutive,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Commission Exécutive, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Fédération CGT des Services Publics, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau Fédéral. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Fédération à la fin de cet exercice.

4

2. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 du Secrétariat Fédéral et dans les documents adressés aux membres de la Direction Fédérale sur la situation financière et les comptes annuels.

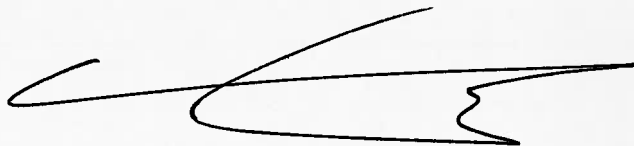
Fait à Paris, le 31 juillet 2012

COEXCO SA

Représentée par Vincent OUZOULIAS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Concessions brevets droits similaires	12 761	12 761		7 147	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	111 044	111 044			
	Autres immobilisations corporelles	209 414	122 760	86 654	107 537	
	Immobilisations grevées de droits					
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
	Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	885		885	885		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	15		15	15		
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)		334 119	246 565	87 554	115 584	
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					
	CREANCES (3)					
	Créances usagers et comptes rattachés	270 696		270 696	208 263	
	Autres créances	72 910		72 910	75 855	
	Valeurs mobilières de placement	772 848		772 848	766 856	
	Disponibilités	897 310		897 310	1 140 720	
	Charges constatées d'avance	3 097		3 097	31 655	
	TOTAL (II)		2 016 862		2 016 862	2 223 349
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
	Primes de remboursement des obligations (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF		2 350 981	246 565	2 104 416	2 338 933	
(1) dont droit au bail						
(2) dont à moins d'un an						
(3) dont à plus d'un an						
ENGAGEMENTS RECUS						
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents						
Dons en nature restant à vendre						
- autorisés par l'organisme de tutelle						

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 189 239	1 855 679
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(316 947)	333 560
	Total des fonds propres	1 872 292	2 189 239
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	1 872 292	2 189 239
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
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	149 551	107 050
	Dettes fiscales et sociales	70 347	42 644
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	12 226	
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	232 124	149 693
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 104 416	2 338 933
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(316 947,06)	333 559,95
	(1) Dont à moins d'un an	232 124	149 693
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	2 532	400
	Prestations de services	25 934	24 786
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	256 398	195 722
	Dons	3 355	26 078
	Cotisations	1 852 967	1 731 070
	Legs et donations	15 000	
	Autres produits de gestion courante	178 366	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	263 647	109 829
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	2 598 198	2 087 885
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	1 284	5 463
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	2 447 850	1 448 681
	Impôts, taxes et versements assimilés	47 714	40 242
	Rémunération du personnel	231 320	154 059
	Charges sociales	100 382	74 432
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	33 545	34 439
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	2 862 094	1 757 317
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(263 896)	330 569
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	15 290	8 910
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	15 290	8 910
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(248 605)	339 478
	Produits exceptionnels	27 432	8 449
	Charges exceptionnelles	94 781	13 880
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(67 350)	(5 430)
	Impôts sur les sociétés	992	488
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	2 640 921	2 105 244
	TOTAL DES CHARGES	2 957 868	1 771 684
	EXCEDENT ou DEFICIT	(316 947)	333 560
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence et régularité / sincérité au niveau des conventions générales.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 104 416 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 2 640 921 euros** et un total **charges de 2 957 868 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -316 947 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de **12 mois**.

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

- continuité de l'exploitation.
- 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.

Le syndicat applique les règlements suivants :

- CRC n°99-03 relatif au plan comptable général,
- CRC n°99-01 relatif au plan comptable des associations,
- CRC n°2009-10 afférents aux règles comptables des organisations syndicales.

Les principales méthodes utilisées sont :

1) Immobilisations

Les immobilisations incorporelles et 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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

2) Immobilisations financières

Les parts sociales que détient la Fédération dans la SCER sont valorisées à leur valeur nominale.

3) 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 brute, conformément aux principes comptables.

4) VMP

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées d'après la méthode FIFO.

Il n'a pas été constitué de provisions sur les SICAV (859 euros) dans la mesure où le Capital investi est garanti.

5) Disponibilités

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

6) 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.

Informations complémentaires :

- Une personne est mise à disposition à temps partiel (60%) au niveau de l'UFICT à titre gracieux.

Faits significatifs :

- Un **congrès** a eu lieu au cours de l'année 2011. Les comptes ont été impacté à hauteur de 656 043,99 euros pour les charges et 209 860,86 euros pour les produits. **D'où un résultat de 446 483,13 euros.**

- Dans les **charges exceptionnelles**, une dotation aux amortissements exceptionnels a été comptabilisée pour un montant de 4139,14 euros. La dotation aux amortissements dans l'annexe (tableau amortissements) correspond à la dotation aux amortissements d'exploitation et la dotation aux

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

amortissements exceptionnels.

- Suite à la dissolution de SGPEN, une dévolution d'un bien immobilier (rue Pixérécourt à Paris) a été effectuée au profit de la Fédération, ainsi des disponibilités à hauteur de 15 000 euros.

- Les **transferts de charges** correspondent à des frais pris en charges au titre de la formation habitat.

- **IDR** : Son montant étant non significatif, il n'a pas été constitué de provision.

- **Contributions en nature** : le nombre de personnes mises à disposition est de 31,5 équivalent temps plein.

- **DIF** total heures cumulées : 125 heures.

Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

Ces comptes ont été arrêtés en date du 5 juillet 2012 par le bureau.

ANNEXE - Elément supplémentaire

Annexe libre

Etat exprimé en euros

RESSOURCES

au 31/12/2011

Cotisations nettes reçues	1 852 967 €
Subventions reçues	256 398 €
Dons	3 355 €
Services et travaux	25 934 €
Ventes de marchandises	2 532 €
Produits financiers perçus	15 290 €
Autres produits d'exploitation gestion	178 366 €

TOTAL RESSOURCES

2 334 842 €

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	13 657			896	12 761
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 657			896	12 761

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	111 044				111 044
	Instal., agencement, aménagement divers	182 751			22 582	160 169
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, mobilier	394 314		13 728	358 797	49 245
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	688 109		13 728	381 379	320 457

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	885				885
	Autres titres immobilisés	15				15
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	900				900

TOTAL		702 666		13 728		382 275	334 119
--------------	--	----------------	--	---------------	--	----------------	----------------

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	6 511	7 147	896	12 761
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 511	7 147	896	12 761
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	111 044			111 044
Autres Instal., agencement, aménagement divers	100 198	16 017	23 446	92 769
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	369 330	14 520	353 860	29 991
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	580 571	30 537	377 305	233 803
TOTAL	587 082	37 684	378 201	246 565

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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 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				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises - 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.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts (1) (2)		
	Autres immobilisations financières		
	Clients douteux ou litigieux		
	Autres créances clients	270 696	270 696
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	300	300
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 260	2 260
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers	65 355	65 355
	Groupe et associés (2)		
	Débiteurs divers	4 995	4 995
	Charges constatées d'avances	3 097	3 097
	TOTAL DES CREANCES	346 704	346 704
(1) Prêts accordés en cours d'exercice (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)			
	Autres emprunts obligataires (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)			
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			
	Fournisseurs et comptes rattachés	149 551	149 551	
	Personnel et comptes rattachés	12 957	12 957	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 537	45 537	
	Impôts sur les bénéfices	992	992	
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 961	1 961	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 900	8 900	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés (2)			
	Autres dettes	12 226	12 226	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	232 124	232 124	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	1 855 679	333 560		2 189 239
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	333 560		333 560	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	2 189 239	333 560	333 560	2 189 239

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2011

Total des Produits à recevoir		329 224
Autres créances clients <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	263 810	263 810
Autres créances <i>PRODUITS A RECEVOIR SUBVENTION</i> <i>PRODUITS FINANCIERS A RECEVOIR</i>	65 355 59	65 414

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2011

Total des Charges à payer		46 483
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		25 737
<i>FOURNISSEURS FCT NON PARVENUES</i>	<i>25 737</i>	
Dettes fiscales et sociales		20 746
<i>DETTES PROV POUR CONGES PAYES</i>	<i>12 957</i>	
<i>DETTES PROV CHGES SOCIALES CP</i>	<i>5 546</i>	
<i>PART EMPLOYEUR FORM CONTINUE</i>	<i>1 708</i>	
<i>CHARGES FISCALES SUR CONGES PA</i>	<i>535</i>	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2011
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			3 097	3 097
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				3 097

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2011
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			