



Confédération Générale du Travail de la Réunion
144, rue du Général De Gaulle
97400 Saint-Denis

RAPPORT ANNUEL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

*** * ***

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

*** * ***

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons le rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CGTR, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Commission Exécutive Confédérale de la CGTR. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

S'agissant de notre première nomination en tant que commissaire aux comptes de votre association, nous vous informons de l'absence d'audit légal des a-nouveaux de l'exercice comptable 2009.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; à l'exception du point décrit dans le paragraphe suivant, ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

En raison de l'insuffisance des procédures de contrôle interne permettant de s'assurer de la reconnaissance des revenus (l'exhaustivité de l'enregistrement des produits), nous n'avons pas pu vérifier le montant des comptes de produits relatif à vos cotisations qui s'élèvent à 306 K€ au 31 décembre 2010.

Nous avons également constaté des déficiences dans la procédure relative au cycle trésorerie, ne permettant pas d'assurer une piste d'audit suffisante. Le poste trésorerie au 31 décembre 2010 est comptabilisé pour 8 K€.

Sous cette réserve, 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 société à la fin de cet exercice

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans la note « informations générales complémentaires » de l'annexe relative aux changements de méthode comptable et à la liste des structures affiliées.

II. Justification des appréciations

En l'application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les informations suivantes :

Changement de méthode comptable

Au cours de l'exercice 2010, la CGTR est passée d'une comptabilité dite de « dépenses-recettes » à une comptabilité d'engagement. Ce changement de méthode comptable correspond à l'application de l'article L. 2135-1 du code du travail d'une part, et d'autre part à l'avis CRC 2009-10 du 3 décembre 2009, relatif aux obligations comptables qui s'applique à toutes organisations syndicales.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

À l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Commission Exécutive Confédérale de la CGTR et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Denis le 12 Décembre 2012.



Johnny CHANE-HOONG

J.C.H. Conseil & Audit
Sarl au Capital de 8 000 Euros
18 Bis rue Milius - 97400 SAINT DENIS
RSC Saint Denis 2001 B 373
Siret : 434 916 482 00020 - APE 6920 Z

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	135 782		135 782	135 782		
	Constructions	249 068	124 052	125 017	134 980	9 963	7.38
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	37 425	7 184	30 241	8 924	21 317	238.87
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	2 500		2 500		2 500		
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	424 775	131 236	293 540	279 686	13 854	4.95
Comptes de liaison	TOTAL II						
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	4 458		4 458	2 813	1 645	58.47
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	117 771	6 845	110 926	46 928	63 999	136.38
	Autres créances	21 636		21 636	3 792	17 844	470.60
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	7 933		7 933	49 509	41 576	83.98	
Charges constatées d'avance (3)	1 963		1 963	2 684	721	26.87	
	TOTAL III	153 761	6 845	146 916	105 726	41 191	38.96
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	578 537	138 081	440 456	385 412	55 045	14.28

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	15 363		10 981		4 382	39.91
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	22 783		4 382		27 166	619.89
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports	339 153		339 153				
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	346 573		323 790		22 783	7.04
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	9 804		6 705		3 099	46.22
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 779				9 779	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 439		23 572		13 867	58.83
	Dettes fiscales et sociales	36 860		31 134		5 726	18.39
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			210		210	100.00
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	93 883		61 622		32 261	52.35
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	440 456		385 412		55 045	14.28

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

93 883 61 622

9 804 6 705

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	60 039		44 830		15 209	33.93
Production vendue de Biens et Services	245 469		209 810		35 660	17.00
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	11 426				11 426	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	54 845		4 707		50 139	NS
Collectes						
Cotisations	3 365				3 365	
Autres produits	1 065				1 065	
TOTAL I	376 209		259 346		116 864	45.06
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	5 575		2 441		3 134	128.37
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	158 841		94 908		63 934	67.36
Impôts, taxes et versements assimilés	4 171		3 322		849	25.56
Salaires et traitements	112 210		105 560		6 650	6.30
Charges sociales	30 680		46 605		15 925	34.17
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	17 147		9 963		7 184	72.11
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	6 845				6 845	
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	576		2 813		2 237	79.53
TOTAL II	336 045		265 612		70 434	26.52
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	40 164		6 266		46 430	740.99
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			31 423		31 423	

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V						
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		588		331	257	77.72
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		588		331	257	77.72
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		588		331	257	77.72
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		8 153		6 597	14 750	223.59
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		26 499		3 354	23 145	690.09
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		26 499		3 354	23 145	690.09
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		11 869		1 140	10 729	941.56
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		11 869		1 140	10 729	941.56
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		14 630		2 214	12 416	560.69
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		402 708		262 700	140 009	53.30
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		379 925		267 082	112 843	42.25
SOLDE INTERMEDIAIRE		22 783		4 382	27 166	619.89
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		22 783		4 382	27 166	619.89

CGTR
144 rue du Général De Gaulle
BP 1132
97400 ST DENIS

ANNEXE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010

JCA CONSEIL ET EXPERTISE COMPTABLE
144 RUE SAINTE-MARIE
RDC - RESIDENCE KEY BISLAYNE
97400 SAINT-DENIS
0262.41.21.00

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	8
Tableau de variation des fonds associatifs	9
Evaluation des valeurs mobilières de placement	9
Produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	9
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	10

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

La confédération CGTR est passée d'une comptabilité de type recettes-dépenses à une comptabilité d'engagement.

Les quotes parts de subventions reçus des unions, syndicats et fédérations au titre de l'exercice écoulés ont été comptabilisés à l'engagement.

Informations générales complémentaires

La liste des structures adhérentes à la confédération sont les suivantes:

UNIONS REGIONALES

L'Union Régionale Nord
L'Union Régionale Ouest
L'Union Régionale Sud
L'Union Régionale Est

LES FEDERATIONS

La Fédération Auto Moto
La Fédération BTP
La Fédération Commerce
La Fédération FPT
La Fédération Port & Docks

LES SYNDICATS

Le syndicat ECOS CGTR
Le syndicat ASFA

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

LesyndicatANPAA
LesyndicatASP
LesyndicatAXA
LesyndicatBRINK'S
LesyndicatCasinoJeuxSt-Pierre
LesyndicatAURAR
LesyndicatCCIRPort
LesyndicatCGTR CINOR
LesyndicatCGTR ConseilGénéral
Lesyndicat CGTR EAUX
Lesyndicat CGTR EDF
Lesyndicat CGTREDuc'Action
Lesyndicat CGTR ONF
Lesyndicat CGTR PTT
Lesyndicat CGTR SBTPC
LesyndicatChambreAgriculture
LesyndicatCHGM
LesyndicatCHR FélixGuyon
LesyndicatCOTRANS Automobiles
Lesyndicat CREOLIAHôtel
LesyndicatDDE
LesyndicatEPSMR
LesyndicatFinanceBibliques
LesyndicatFoyerde l'EnfanceER
LesyndicatGHER
LesyndicatGHSR
LesyndicatGTOI CGTR
LesyndicatLGBPR Lafarge
LesyndicatMairiede la Possession
LesyndicatMairiede Saint-Denis
LesyndicatMairiedu Port
LesyndicatPénitencier
LesyndicatPôleEmploi
LesyndicatRégionRéunion
LesyndicatRENAULT
Lesyndicat REP
Lesyndicat SERMAT
LesyndicatSGPCCIR
LesyndicatSNGR
LesyndicatSOGECCIR
LesyndicatTransporteMarchandises
Le Syndicat des douanes (SNAD)

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	135 782		
Constructions sur sol propre	249 068		
Installations générales agencements aménagements divers	8 924		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			28 501
TOTAL	393 774		28 501
Prêts, autres immobilisations financières			2 500
TOTAL			2 500
TOTAL GENERAL	393 774		31 001

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			135 782	135 782
Constructions sur sol propre			249 068	249 068
Installations générales agencements aménagements divers			8 924	8 924
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			28 501	28 501
TOTAL			422 275	422 275
Prêts, autres immobilisations financières			2 500	2 500
TOTAL			2 500	2 500
TOTAL GENERAL			424 775	424 775

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	114 089	9 963		124 052
Installations générales agencements aménagements divers		2 994		2 994
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 190		4 190
TOTAL	114 089	17 147		131 236
TOTAL GENERAL	114 089	17 147		131 236

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	9 963				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 994				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 190				
TOTAL	17 147				
TOTAL GENERAL	17 147				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	10 981		15 363	19 745	15 363
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 382			27 166	22 783
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise ; Apports Provisions réglementées	339 153				339 153
TOTAL I	323 790		15 363	7 420	346 573

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	62 264
Total	62 264

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 865
Dettes fiscales et sociales	7 790
Total	25 655

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 963
Total	1 963

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Montant des quotes parts reçues	191 063
Montant des produits issus de la vente de matériel syndical	60 039
Produits des activités annexes	54 406
Subvention	11 426
Produit exceptionnel	26 499
Transfert de charges	54 845
Divers produit de gestion	4 430
Total	402 708