



**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 2011**

**\* \* \***

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 2011, 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.

## I. **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 œuvre 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.

La réserve de l'année précédente a été levée suite aux améliorations des procédures de contrôle interne.

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 récapitulatif des structures affiliées à la CGTR exposé dans la note d'information de l'annexe aux pages 6-7.

## 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 :

### ***Comptabilisation des cotisations et de la trésorerie***

Compte tenu des insuffisances relevées au dernier exercice comptable, la CGTR, au cours de l'exercice 2011, a mis en place des procédures de contrôle interne au sein de leur organisation administrative et comptable. Ces procédures ont eu pour but de garantir un correct niveau d'information financière sur les postes comptables liées aux cotisations et à la trésorerie.

Dans le cadre de notre appréciation des procédures de contrôle interne retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons, notamment été conduits à tester les procédures de contrôle interne mises en place afin d'avoir une assurance raisonnable que l'enregistrement comptable des cotisations et de la trésorerie ne comportent pas d'anomalies significatives.

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 de Contrôle de la CGTR et dans les documents adressés aux adhérents 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 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Ecart N / N-1	
						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	134 015	115 054	125 017	9 963	7.97
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	39 058	16 680	22 378	30 241	7 863	26.00
	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	100.00	
Autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL I</b>	<b>423 909</b>	<b>150 695</b>	<b>273 214</b>	<b>293 540</b>	<b>20 326</b>	<b>6.92</b>
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
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	7 468		7 468	4 458	3 010	67.52
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	151 412	6 845	144 567	110 926	33 641	30.33
	Autres créances	50 370		50 370	21 636	28 733	132.80
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	21 215		21 215	7 933	13 282	167.44	
Charges constatées d'avance (3)	1 874		1 874	1 963	89	4.52	
	<b>TOTAL III</b>	<b>232 340</b>	<b>6 845</b>	<b>225 495</b>	<b>146 916</b>	<b>78 578</b>	<b>53.49</b>
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>656 248</b>	<b>157 540</b>	<b>498 709</b>	<b>440 456</b>	<b>58 253</b>	<b>13.23</b>

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

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	7 420		15 363		22 783	148.30
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>60 840</b>		<b>22 783</b>		<b>38 057</b>	<b>167.04</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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							
	<b>TOTAL I</b>	<b>407 413</b>		<b>346 573</b>		<b>60 840</b>	<b>17.55</b>
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			9 804		9 804	100.00
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 779		9 779			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 136		37 439		2 697	7.20
	Dettes fiscales et sociales	28 874		36 860		7 986	21.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	12 018				12 018	
Instruments de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	488				488	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>91 295</b>		<b>93 883</b>		<b>2 588</b>	<b>2.76</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>498 709</b>		<b>440 456</b>		<b>58 253</b>	<b>13.23</b>

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

90 807

93 883

9 804

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises	58 108		60 039		1 931-	3.22-
Production vendue de Biens et Services	245 197		245 469		273-	0.11-
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 324		11 426		9 102-	79.66-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	75 318		54 845		20 473	37.33
Collectes						
Cotisations			3 365		3 365-	100.00-
Autres produits	0		1 065		1 065-	99.97-
<b>TOTAL I</b>	<b>380 947</b>		<b>376 209</b>		<b>4 737</b>	<b>1.26</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises	7 383		5 575		1 808	32.43
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	586				586	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	90 279		158 841		68 562-	43.16-
Impôts, taxes et versements assimilés	3 604		4 171		567-	13.59-
Salaires et traitements	114 459		112 210		2 249	2.00
Charges sociales	42 657		30 680		11 977	39.04
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	19 459		17 147		2 312	13.48
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			6 845		6 845-	100.00-
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	653		576		77	13.30
<b>TOTAL II</b>	<b>279 080</b>		<b>336 045</b>		<b>56 965-</b>	<b>16.95-</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>101 867</b>		<b>40 164</b>		<b>61 703</b>	<b>153.63</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	44 397		31 423		12 974	41.29

(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	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
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						
<b>TOTAL V</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées				588	588	100.00-
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>				588	588	100.00-
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				588	588	100.00
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>				588	588	100.00
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	57 470		8 153		49 317	604.90
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 591		26 499		16 908	63.81-
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	9 591		26 499		16 908	63.81-
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 221		11 869		5 648	47.58-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>	6 221		11 869		5 648	47.58-
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	3 370		14 630		11 260	76.96-
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	390 538		402 708		12 170	
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	329 698		379 925		50 227	
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	60 840		22 783		38 057	
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	60 840		22 783		38 057	167.04

**SOMMAIRE**

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

NA = Non Applicable NS = Non significative



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**- 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 :

Les produits de fonctionnement de l'association proviennent essentiellement des quotes parts versées par les structures associatives affiliées à la CGTR. Pour se conformer aux nouvelles dispositions légales, les comptabilités de ces structures dont leurs recettes étaient supérieures à 23 000 euros ont été arrêtées par un expert comptable. Cette évolution a permis de comptabiliser sur la CGTR les quotes parts de ces produits à partir de la méthode dite de la comptabilité d'engagement. Au titre de l'exercice 2010, il s'agissait d'une comptabilité de trésorerie pour les produits.

**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**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

LesyndicatECOS CGTR  
LesyndicatASFA  
LesyndicatANPAA  
LesyndicatASP  
LesyndicatAXA  
LesyndicatBRINK'S  
LesyndicatCasinoJeuxSt-Pierre  
LesyndicatAURAR  
LesyndicatCCIR Port  
LesyndicatCGT Préfecture  
LesyndicatCGTR CINOR  
LesyndicatCGTR Conseil Général  
LesyndicatCGTR EAUX  
LesyndicatCGTREDF  
LesyndicatCGTREDuc'Action  
LesyndicatCGTR ONF  
LesyndicatCGTR PTT  
LesyndicatCGTR SBTPC  
LesyndicatChambreAgriculture  
LesyndicatCHGM  
LesyndicatCHR FélixGuyon  
LesyndicatCOTRANS Automobiles  
LesyndicatCREOLIAHôtel  
LesyndicatDDE  
LesyndicatEPSMR  
LesyndicatFinancePubliques  
LesyndicatFoyerde l'EnfanceR  
LesyndicatGHER  
LesyndicatGHSR  
LesyndicatGTOI CGTR  
LesyndicatLGBPR Lafarge  
LesyndicatMairiede la Possession  
LesyndicatMairiede Saint-Denis  
LesyndicatMairiedu Port  
LesyndicatPénitencier  
LesyndicatPôleEmploi  
LesyndicatRégionRéunion  
LesyndicatRENAULT  
LesyndicatREP  
LesyndicatSERMAT  
LesyndicatSGPCCIR  
LesyndicatSNGR  
LesyndicatSOGECIR  
Lesyndicatde Transportde Marchandises  
LesyndicatGROUPAMA OI  
Le syndicat de la mairie de Saint André  
Le Syndicat des douanes (SNAD)

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**- 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		1 633
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 501		
TOTAL	422 275		1 633
Prêts, autres immobilisations financières	2 500		
TOTAL	2 500		
TOTAL GENERAL	424 775		1 633

	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			10 557	10 557
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			28 501	28 501
TOTAL			423 909	423 909
Prêts, autres immobilisations financières		2 500		
TOTAL		2 500		
TOTAL GENERAL		2 500	423 909	423 909

**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	124 052	9 963		134 015
Installations générales agencements aménagements divers	2 994	3 123		6 117
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 190	6 373		10 563
TOTAL	131 236	19 459		150 695
TOTAL GENERAL	131 236	19 459		150 695

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	3 123				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 373				
TOTAL	19 459				
TOTAL GENERAL	19 459				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**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	15 363		60 930	38 146	7 420
RESULTAT DE L'EXERCICE	22 783			38 057	60 840
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	339 153				339 153
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>346 573</b>		<b>60 930</b>	<b>90</b>	<b>407 413</b>

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	151 412	151 412	
Personnel et comptes rattachés	4 669	4 669	
Débiteurs divers	45 701	45 701	
Charges constatées d'avance	1 874	1 874	
<b>TOTAL</b>	<b>203 656</b>	<b>203 656</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 500		

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	40 136	40 136		
Personnel et comptes rattachés	11 483	11 483		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 391	17 391		
Autres dettes	12 018	12 018		
Produits constatés d'avance	488	488		
<b>TOTAL</b>	<b>81 516</b>	<b>81 516</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**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).

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	49 972
Total	49 972

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 447
Dettes fiscales et sociales	14 875
Total	34 321

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		1 874
Total		1 874
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		488
Total		488

**- 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	234 693
Montant des produits issus de la vente de matériel syndical	58 108
Produits des activités annexes	10 504
Subvention	2 323
Produit exceptionnel	9 591
Transfert de charge	75 318
Total	390 537