Claude LARIDAN
Commissaire aux Comptes
Expert-comptable
363 Rue Garibaldi
69007 LYON
Tél. 04.78.69.17.81
Fax. 04.72.73.26.60
Email : safi-meric@wanadoo.fr

FEDERATION CGT DE LA SANTE ET DE L'ACTION SOCIALE

---

263 Rue de Paris

93515 MONTREUIL

RAPPORT GENERAL & SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes clos au 31 Décembre 2015

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2015

Aux membres de la Commission Exécutive Fédérale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Commission Exécutive Fédérale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Fédération, 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 le bureau. 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.

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.

II. Justification des appréciations

En 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 éléments suivants :

- *Nous avons plus particulièrement analysé les procédures de remboursements de frais compte tenu du poids de ces dépenses pour la Fédération. Les procédures sont correctement appliquées.*

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.

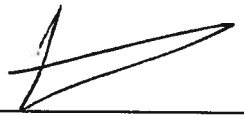
III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 de gestion du bureau et dans les documents adressés aux membres de la CEF sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 30 mai 2016

Claude LARIDAN
Commissaire aux comptes



Comptes Annuels

FEDERATION CGT DE LA SANTE ET DE L'ACTION SOCIALE

263 rue de Paris

93100 MONTREUIL SOUS BOIS

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

DIACOMEX

138 Avenue Jean Lolive

93500 PANTIN

Sommaire

Comptes Annuels 1
Sommaire 2
Etats financiers 3
Bilan 4
Bilan 5
Compte de résultat 8
Compte de Résultat 9
Compte de Résultat comparatif 11
Annexes 12
Variation des fonds propres associatifs 13
Ventilation de l'effectif de l'association 14
Principes comptables, méthodes d'évaluation 15
Charges à Payer 16
Produits et avoirs à recevoir 17
Transfert de charges 18
Provisions Inscrites au Bilan 19
Etat des Echéances des Créances et Dettes 20
Immobilisations et amortissements 21
Charges et Produits Constatés d'Avance 22

Etats financiers

Bilan

Bilan

Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains		*0*	*0*	
Constructions	*1 457 694*	*1 086 006*	*371 689*	*458 859*
Installations techniques, matériels et outillage industriels	*131 264*	*95 933*	*35 331*	*8 329*
Autres immobilisations corporelles	*558 506*	*545 531*	*12 976*	*20 340*
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	*291 988*		*291 988*	*291 025*
Prêts	*4 526*		*4 526*	*3 826*
Autres immobilisations financières	*2 170*		*2 170*	*0*
Total I	*2 446 149*	*1 727 470*	*718 679*	*782 380*
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés s/commandes	*11 458*		*11 458*	
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	*45 191*		*45 191*	*74 063*
Autres créances	*706 960*		*706 960*	*655 620*
Valeurs mobilières de placement	*0*		*0*	*0*
Disponibilités	*780 418*		*780 418*	*534 400*
Charges constatées d'avance	*63 541*		*63 541*	*50 655*
Total II	*1 607 567*		*1 607 567*	*1 314 738*
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
Total général (I+II+III+IV+V)	4 053 716	1 727 470	2 326 246	2 097 118

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an
(a) A ventiler, le cas échéant, entre biens d'une part et services d'autre part.

	Montant net N	Montant net N-1
Engagements reçus Legs nets à réaliser : – Acceptés par les organismes statutaires compétents ; – Autorisés par l'organisme de tutelle ; Dons en nature restant à vendre.		

Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	1 320 414	1 240 354
Report à nouveau	0	0
Résultat de l'exercice	(174 280)	280 651
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
– Fonds syndical Réserves élections professionnelles	107 991	107 991
– Fonds syndical Réserves Congrès Fédéral	200 000	
– Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)		
Total I	*1 454 126*	*1 628 995*
Provisions		
Provisions pour risques	5 000	0
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Total II	*5 000*	*0*
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	182 334	179 850
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	297 072	174 644
Dettes sociales et fiscales	65 271	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	322 444	113 628
Produits constatés d'avance		
Total III	*867 120*	*468 123*
Ecart de conversion (passif) (IV)		
Total général (I+II+III+IV)	2 326 246	2 097 118

Compte de résultat

Compte de Résultat

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Produits d'exploitation :		
Ventes de marchandises	113 417	169 850
Production vendue :		
– Biens		
– Services	215 642	226 969
Montant net du chiffre d'affaires	*329 058*	*396 819*
Dont à l'exportation :		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	650 952	1 116 158
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	38 351	17 088
Cotisations	2 170 450	1 986 932
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Autres produits (hors cotisations)	115 313	58 171
Total I	3 304 125	3 575 168
Charges d'exploitation :		
Achats de marchandises	30 351	14 269
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 331	3 829
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 529 604	2 297 090
Impôts, taxes et versements assimilés	76 987	71 192
Salaires et traitements	450 633	477 217
Charges sociales	244 532	239 251
Dotations aux amortissements et provisions :		
– Sur immobilisations : dotations aux amortissements	67 474	72 407
– Sur immobilisations : dotations aux provisions		
– Sur actif circulant : dotations aux provisions	5 000	
Engagement à réaliser des ressources affectées		
Autres charges	59 572	108 183
Total II	3 466 483	3 283 437
1 – Résultat d'exploitation (I-II)	*(162 358)*	*291 731*
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :		
– Excédent ou déficit transféré **(III)**		
– Déficit ou excédent transféré **(IV)**		
Produits financiers :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7 110	7 176
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	7 110	7 176
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI		
2 – Résultats financiers (V-VI)	*7 110*	*7 176*

3 – Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	*(155 248)*	*298 907*
Produits exceptionnels :		
– Sur opérations de gestion	*15 954*	*3 780*
– Sur opérations en capital	*(60)*	*0*
Reprises sur provisions et transferts de charges	*0*	*15 000*
Total VII	15 894	18 780
Charges exceptionnelles :		
– Sur opérations de gestion	*34 779*	*31 989*
– Sur opérations en capital	*0*	*5 000*
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Total VIII	34 779	36 989
4 – Résultat exceptionnel (VII-VIII)	*(18 885)*	*(18 209)*
Impôts sur les sociétés (IX)	*145*	*47*
Total des produits (I+III+V+VII)	3 327 129	3 601 124
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	3 501 407	3 320 473
Excédent ou déficit	(174 280)	280 651

Evaluation des contributions volontaire en nature	Montant N	Montant N-1
Répartition par nature de ressources :		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Montant total des Ressources		
Répartition par nature de charges :		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Montant total des Emplois		

Compte de Résultat comparatif

Rubriques	N	N-1	Variation
Ventes de marchandises	113 417	169 850	(56 433)
Production vendue de biens			
Production vendue de services	215 642	226 969	(11 328)
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues	650 952	1 116 158	(465 205)
Reprise sur provisions, amortissements et transfert de charge	38 351	17 088	21 263
Autres produits	2 285 763	2 045 104	240 660
Produits d'exploitation	*3 304 125*	*3 575 168*	*(271 043)*
Achats de marchandises (et droits de douanes)	30 351	14 269	16 082
Variations de stock de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnement	2 331	3 829	(1 498)
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)			
Autres achats et charges externes	2 529 604	2 297 090	232 514
Impôts, taxes et versements assimilés	76 987	71 192	5 795
Salaires et traitements	450 633	477 217	(26 584)
Charges sociales	244 532	239 251	5 282
Dotations aux amortissements et provisions	72 474	72 407	67)
Autres charges	59 572	108 183	(48 611)
Charges d'exploitation	*3 466 483*	*3 283 437*	*183 046*
Résultat d'exploitation	(162 358)	291 731	(454 089)
Quote-part de résultat sur opérations faite en commun			
Produits financiers	*7 110*	*7 176*	*(66)*
Produits exceptionnels	*15 894*	*18 780*	*(2 886)*
Charges financières			
Charges exceptionnelles	*34 779*	*36 989*	*(2 210)*
Impôt sur les bénéfices	*145*	*47*	*98*
Bénéfice ou perte	(174 280)	280 651	(454 929)

Annexes

Variation des fonds propres associatifs

Fonds associatifs	Solde initial A	Augmentations B	Diminutions C	Solde final D = A+B-C
Fonds associatifs				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Fonds Syndical	*1 240 354*	*80 061*		*1 320 414*
Report à nouveau	*0*			*0*
Résultat de l'exercice	*280 061*		*280 061*	
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
– Fonds syndical Réserves élections professionnelles	*107 991*			*107 991*
– Fonds syndical Réserves Congrès Fédéral		*200 000*		*200 000*
– résultat(s)/contrôle de tiers financeur				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL	1 628 995	280 061	280 061	1 628 995

Ventilation de l'effectif de l'association

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'association.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'association.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Ingénieurs et cadres.....		
Agents de maîtrise et techniciens.....		
Employés.....	17	
Ouvriers.....		
TOTAL	17	

Principes comptables, méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus / sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire / dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Constructions	*50** ans*
Agencements et aménagements des constructions	*10 à 20** ans*
Installations techniques	*5 à 10** ans*
Matériels et outillage industriels	*3 à 5** ans*
....	*** ans*

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

c) Titres de placements

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

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :
- pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
- pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués ont été évalués à leur coût de production. Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Les opérations à long terme ont été évaluées en tenant compte de l'avancement des travaux (et en excluant les frais financiers).

Les pertes potentielles sur les contrats à long terme déficitaires ont été provisionnées pour leur totalité.

e) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes

f) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

g) Résultat

Le résultat déficitaire, en année de Congrès Fédéral de 174 280€, pourra trouver une affectation par prélèvement sur la réserve de 200 000€ constituée à ce titre lors de l'affectation du résultat au 31/12/2014.

h) Fonds issus du paritarisme

Les fonds liés au paritarisme ont été comptabilisés en fonction des créances certaines. Le changement de perception de ces fonds en cours d'année, via une Association dédiée, permet d'en approcher le montant à défaut d'en connaitre les origines.

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	*182 334*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*297 072*
Dettes fiscales et sociales	*65 271*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	*0*
Autres dettes	*322 444*
TOTAL	867 120

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	*11 458*
- Créances clients et comptes rattachés	*45 191*
- Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	*706 960*
Valeurs mobilières de placement	*780 418*
disponibilités	*63 541*
TOTAL	1 607 567

Transfert de charges

Rubriques	Montant
Transfert de charges d'exploitation	
Remboursements Uniformation	*38 351*
Sous total exploitation	*38 351*
Transfert de charges financières	
Sous total financières	
Transfert de charges exceptionnelles	
Sous total exceptionnelles	
TOTAL	38 351

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	*0*	*5 000*	*0*	*5 000*
TOTAL	0	5 000	0	5 000

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				

Total général	0	5 000	0	5 000

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances

Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	4 526	4 526	
Autres immobilisations financières	2 170	2 170	
Total de l'actif Immobilisé	*6 696*	*6 696*	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	45 191	45 191	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	
Etat – Impôts sur les bénéfices	0	0	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	25 299	25 299	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	20 081	20 081	
Etat – Divers	0	0	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	661 580	661 580	
Total de l'actif circulant	*752 150*	*752 150*	
Charges constatées d'avance	*63 541*	*63 541*	
TOTAL	822 387	822 387	

Etat des dettes

Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	62 434	62 434		
- à plus de 1 an à l'origine	119 900	59 950	59 950	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	297 072	297 072		
Personnel et comptes rattachés	16 064	16 064		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 942	44 942		
Impôts sur les bénéfices	145	145		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 299	1 299		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 821	2 821		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0		
Groupe et associés				
Autres dettes	322 444	322 444		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	867 120	807 170	59 950	

Immobilisations et amortissements

Immobilisations

Rubriques	Valeur Brute début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 523 141	0	65 446	1 457 694
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	76 593	54 671	0	131 264
Installations générales, agencements et divers	135 879	2 263	0	138 142
Matériel de transport	28 075	0	60	28 015
Matériel de bureau, informatique et mobilier	380 937	146 322	137 810	389 450
Emballages récupérables et divers	2 900	0	0	2 900
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	2 147 525	203 256	203 316	689 771
Participations				
Autres titres immobilisés	291 025	240 763	239 800	291 988
Prêts et autres immobilisations financières	3 826	6 696	3 826	6 696
Total des immobilisations financières	294 851	247 459	243 626	298 684
TOTAL	2 442 376	450 714	446 942	2 446 149

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	2 252	0	2 252	0
Constructions sur sol propre	1 062 030	23 976	0	1 086 006
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	68 264	27 670	0	95 933
Installations générales, agencements et divers	134 776	24 566	0	159 342
Matériel de transport	23 585	4 474	2 163	25 896
Mat de bureau et informatique, mobilier	366 190	67 370	76 168	357 393
Emballages récupérables et divers	2 900	0	0	2 900
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	1 659 996	148 056	80 582	1 727 470
Total général	1 659 996	148 056	80 582	1 727 470

Charges et Produits Constatés d'Avance

Rubriques	Charges	Produits
Charges constatées d'avance	*63 541*	
Total des charges et produits constatés d'avance	63 541	