

**FEDERATION PROTECTION SOCIALE TRAVAIL EMPLOI C.F.D.T.
« PSTE »**

Rapport du commissaire aux comptes

Assemblée générale d'approbation des comptes

de l'exercice clos le 31 décembre 2010

Fédération Protection Sociale Travail Emploi C.F.D.T.

PSTE

2-8 rue Gaston Rebuffat

75019 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BUREAU FEDERAL D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2010

Aux membres du bureau,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre bureau fédéral nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Fédération Protection Sociale Travail Emploi 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 la commission exécutive. 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 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.

FEDERATION PROTECTION SOCIAL TRAVAIL EMPLOI CFTD

Bureau fédéral d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2010.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1.1 du paragraphe de l'annexe « Faits majeurs de l'exercice » qui rappelle l'application, à compter de cet exercice, de la nouvelle réglementation comptable.

2. 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 :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre syndicat pour établir ses comptes à partir de l'exercice 2010, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans l'annexe à ce sujet.

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. 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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 1^{er} juin 2011

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Gérard CHABROL

Réf. :11649//CM

Paris, le 19 Mai 2011

FEDERATION CFDT PSTE

ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2010

Fédération CFDT PSTE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2010

| BILAN ACTIF | | Brut au 31/12/2010 | Amort. & Provision | Net au 31/12/2010 | Net au 31/12/2009 |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Autres | 17 272 | 17 253 | 19 | 2 973 | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 5 596 | | 5 596 | | |
| Avances et acomptes | 0 | | 0 | | 497 481 |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | 0 | | 0 |
| Constructions | | | 0 | | |
| Installations techniques, mat. et out. industriels | | | 0 | | |
| Autres | 107 471 | 98 560 | 8 911 | 13 256 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 0 | | |
| Avances et acomptes | | | 0 | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations | 500 | | 500 | | 474 830 |
| Créances rattachées à des participations | | | 0 | | |
| Titres immobilisés de la dotation | | | 0 | | |
| Autres titres immobilisés | | | 0 | | |
| Prêts | 29 045 | 0 | 29 045 | 17 650 | |
| Autres | 742 | 0 | 742 | 742 | |
| ACTIF IMMOBILISE | 160 627 | 115 813 | 44 814 | 34 621 | |
| Stocks | | | | | |
| Matières premières et autres appro. | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Marchandises | | | 0 | | |
| Avances et acomptes versés | | | | | |
| Créances : | | | 0 | 0 | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 86 594 | 0 | 86 594 | 116 689 | |
| Autres | 259 143 | 0 | 259 143 | 215 317 | |
| Valeurs mobilières de placement | 166 700 | 0 | 166 700 | 166 700 | |
| Disponibilités | 167 846 | 0 | 167 846 | 119 098 | |
| Charges constatées d'avance | 15 472 | 0 | 15 472 | 6 932 | |
| ACTIF CIRCULANT | 695 756 | 0 | 695 756 | 624 736 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | 0 | | |
| Écart de conversion actif | | | 0 | | |
| TOTAL GENERAL | 856 384 | 115 813 | 740 571 | 659 357 | |
| ENGAGEMENTS RECUS | | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | | |

| BILAN PASSIF | | Net au 31/12/2010 | Net au 31/12/2009 |
|---|----------------|----------------------|----------------------|
| Fonds propres | | | |
| Fonds syndicaux sans droit de reprise | | | |
| Écart de réévaluation | 479 830 | 479 830 | 497 481 |
| Réserves | 0 | 0 | 0 |
| Report à nouveau | | | |
| Résultat de l'exercice | 12 625 | 12 625 | -22 651 |
| Autres fonds syndicaux | | | |
| Fonds syndicaux avec droit de reprise : | | | |
| - Apports | | | |
| - Legs et donations | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| FONDS SYNDICAUX | 492 454 | 492 454 | 474 830 |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | 120 848 | 120 848 | 92 300 |
| Fonds dédiés : | | | |
| - Sur subventions de fonctionnement | | | |
| - Sur autres ressources | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DEDIES | 120 848 | 120 848 | 92 300 |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 0 | 0 | 0 |
| Avances et acomptes reçus | 0 | 0 | 0 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 89 936 | 89 936 | 48 447 |
| Dettes fiscales et sociales | 26 506 | 26 506 | 7 761 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 0 | 0 | 0 |
| Autres dettes | 10 826 | 10 826 | 36 019 |
| Produits constatés d'avance | 0 | 0 | 0 |
| DETTES | 127 268 | 127 268 | 92 227 |
| Écart de conversion passif | | | |
| TOTAL GENERAL | | | |
| | | 740 571 | 659 357 |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

Fédération CFDT PSTE

Compte de résultat du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2010

| | du 01/01/10 au 31/12/10 | du 01/01/09 au 31/12/09 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| | 12 mois | 12 mois |
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 485 341 | 477 779 |
| Prestations | 158 881 | 246 432 |
| Dons | 0 | 0 |
| Subventions d'exploitation | 405 528 | 472 376 |
| Autres produits (hors cotisations) | 0 | 0 |
| Reprises sur provisions amortissements, transferts de charges | 24 080 | 0 |
| TOTAL I | 1 073 830 | 1 196 586 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats | 92 000 | 0 |
| Autres achats et charges externes | 700 860 | 986 046 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 269 | 9 463 |
| Salaires et traitements | 83 490 | 77 774 |
| Charges sociales | 127 813 | 117 068 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions sur immobilisations | 9 837 | 9 760 |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | 0 | 0 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | 28 548 | 49 380 |
| Autres charges | 8 670 | 12 801 |
| TOTAL II | 1 053 487 | 1 262 292 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 20 343 | -65 706 |
| Produits financiers : | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits autres valeurs mobilières | 1 541 | 2 703 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 0 | 0 |
| Reprise sur provisions et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 1 541 | 2 703 |
| Charges financières : | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 24 080 | 0 |
| TOTAL VI | 24 080 | 0 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | -22 539 | 2 703 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI) | -2 196 | -63 003 |
| Produits exceptionnels : | | |
| Sur opérations de gestion | 28 398 | 49 007 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| TOTAL VII | 28 398 | 49 007 |
| Charges exceptionnelles : | | |
| Sur opérations de gestion | 13 577 | 8 655 |
| Sur opérations en capital | 0 | 0 |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| TOTAL VIII | 13 577 | 8 655 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 14 821 | 40 352 |
| TOTAL DES PRODUITS | 1 103 769 | 1 248 296 |
| TOTAL DES CHARGES | 1 091 144 | 1 270 947 |
| SOLDE INTERMEDIAIRE | 12 625 | -22 651 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 12 625 | -22 651 |
| EXCEDENT OU DEFICIT DES OPERATIONS PLURIANUELLES | 0 | 0 |

Fédération CFDT PSTE

Annexe aux états financiers 2010

Les états financiers de la Fédération PSTE CFDT se caractérisent pour l'exercice ouvert le 1^{er} janvier 2010 et clos le 31 décembre 2010 par les données suivantes :

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Total du bilan | 740 571 € |
| Produits d'exploitation | 1 073 830 € |
| Excédent | 12 625 € |

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de la Fédération :

1/Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'exercice 2010, d'une durée de 12 mois couvrant l'année civile, est le premier exercice de l'application du règlement comptable n°2009-10 issu de la loi n° 2008-789 du 20 août 2008 portant « rénovation de la démocratie sociale et réforme du temps de travail » et le décret n° 2009 – 1665 du 28 décembre 2009 relatif aux contrôles des comptes de la Fédération par un commissaire aux comptes.

Par ailleurs les comptes de la Fédération ont intégré pour la première année les opérations financières de l'Inter Médéric

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

La Fédération a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, le règlement n°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ainsi que le règlement n°2009-10 du 3 décembre 2009 afférent aux règles comptables des organisations syndicales.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

1.2.3 Comptabilisation des produits et charges

Les produits perçus par les organisations syndicales sont comptabilisés conformément aux dispositions du paragraphe 222-1 du règlement n°99-03, sous réserve des modalités suivantes prévues pour les cotisations.

Les charges supportées par les organisations syndicales sont comptabilisées conformément aux dispositions du paragraphe 221-1 dudit règlement.

2/Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations et amortissements

- **Immobilisations incorporelles**

Elles ont été enregistrées à leur cout historique

- **Immobilisations corporelles**

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

- **Méthodes d'amortissement**

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|----------------------------------|----------|-----------------|
| Logiciels | linéaire | 1 an et 3 ans |
| Matériel informatique et de bur. | linéaire | 3 ans |
| Mobilier de bureau | linéaire | 3 ans et 10 ans |

- **Tableau de variation des immobilisations**

| Rubriques | Valeur brute au 01/01/2010 | Augmentations | Diminutions | Valeur brute au 31/12/10 |
|-------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|--------------------------|
| Immobilisations incorporelles | 17 039 | 5 830 | | 22 869 |
| Immobilisations corporelles | 106 165 | 1 306 | | 107 471 |
| Immobilisations financières | 42 472 | 32 000 | 44 185 | 30 287 |
| TOTAL | 165 676 | 39 136 | 44 185 | 160 627 |

- **Tableau de variation des amortissements et dépréciations d'actif immobilisé**

| Rubriques | Amortissements et dépréciations cumulés au 01/01/2009 | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Amortissements et dépréciations cumulés au 31/12/2009 |
|-------------------------------|--|--|---|--|
| Immobilisations incorporelles | 14 066 | 3 187 | | 17 253 |
| Immobilisations corporelles | 91 910 | 6 650 | | 98 560 |
| Immobilisations financières | 24 080 | | 24 080 | |
| TOTAL | 130 056 | 9 837 | 24 080 | 115 813 |

- **Immobilisations financières**

Elles sont composées de titres de participation (SCUP), de prêts au personnel de la Fédération et de dépôts de garantie.

A noter que les titres Scup, intégralement provisionnés au 31 décembre 2009 ont fait l'objet d'une opération dite d'accordéon (réduction de capital suivie d'une nouvelle souscription) en 2010

2.1.2 Créances

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

| Créances | Liquidité de l'actif | | |
|---|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | Montant brut | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| Créance de l'actif immobilisé | 742 | | 742 |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) | 29 045 | 11 500 | 17 545 |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 86 594 | 86 594 | |
| Autres créances (2) | 259 143 | 259 143 | |
| Charges constatées d'avance | 15 472 | 15 472 | |
| Total | 390 996 | 372 709 | 18 287 |
| (1) dont prêts accordés en cours d'exercice | 31 500 | | |
| Prêts remboursés en cours d'exercice | 20 105 | | |

2.1.3 Produits à recevoir

Ils sont constitués par :

- Cotisations à recevoir : 179 808 €
- Subventions et contributions à recevoir : 37 528 €
- Autres produits à recevoir :

2.1.4 Valeurs mobilières de placement

Elles sont évaluées à leur cout d'achat depuis l'année 2008.

Il n'y a pas eu de mouvements au cours de l'exercice 2010

Des dépréciations sont constatées en fin d'exercice en cas de moins-value latente. Au 31 décembre 2010, aucune dépréciation n'a été constatée.

Les plus-values latentes ne font pas l'objet d'une comptabilisation conformément au principe de prudence.

2.1.5 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des charges d'exploitation de l'exercice, et sont composées de :

- couts d'édition pour l'exercice 2011 8 706 €
- loyer du photocopieur pour 2011 1 737 €
- charges diverses 5 029 €

2.2 Passif

2.2.1 Fonds syndicaux

Les principaux mouvements sur l'exercice sont les suivants :

| | Solde au 01/01/2010 | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2010 |
|-------------------------------|------------------------|---------------|-------------|------------------------|
| Réserve Fédérale | 442 481 | | 22 651 | 419 830 |
| Réserve congres federal | 45 000 | | | 45 000 |
| Réserves pour immobilisations | 10 000 | | | 10 000 |
| Reserve inter médéric | | 5 000 | | 5 000 |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | -22 651 | 35 275 | | 12 624 |

A noter l'intégration en réserve du solde du compte bancaire de l'inter Médéric en date du 1^{er} janvier 2010.

2.2.2 Provision pour risques et charges

- **Evaluation des provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges se rapportent essentiellement aux :

- Provision pour risques 107 000 €
- Provision pour charges
- Provision relative aux engagements pris en matière de retraite et engagements similaires : 13 848 €

L'engagement de retraite est calculé sur la base de l'accord Confédéral pour le personnel salarié de la Fédération âgé de plus de 50 ans

- **Tableau des provisions pour risques et charges**

| Rubriques | Provisions au 01/01/10 | Augmentations Dotations ex. | Diminutions Utilisations ex. | Diminutions Reprises ex. | Provision au 31/12/10 |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Provisions pour risques | 87 000 | 20000 | | | 107 000 |
| Provisions pour charges | 5 300 | 8 548 | | | 13 848 |
| Total | 92 300 | 28 548 | | | 120 848 |

Néant

2.2.3 Etat des dettes

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---|----------------|-------------------------------|----------------|-----------------|
| | | Échéances -1an | Échéances +1an | Échéance +5 ans |
| Emprunt et dette auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 2 ans au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 2 ans à l'origine | | | | |
| Emprunt et dettes financières divers | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 89 936 | 89 936 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 26 506 | 26 506 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 10 826 | 10 826 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 127 268 | 127 268 | | |
| (2) Dont emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunt remboursés en cours d'exercice | | | | |

2.2.4 Charges à payer

Les charges à payer correspondent à des charges d'exploitation :

| | |
|-------------------------------------|----------|
| - Factures non parvenues : | 10 376 € |
| - Provision congés payés et charges | 15 130 € |
| - Diverses charges d'exploitation : | 33 149 € |

3/ Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ressources annuelles

La Fédération a perçu 1 051 291 € de ressources annuelles comme le présente le tableau ci-dessous :

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Cotisations reçues | 485 341 |
| Reversements de cotisations | - |
| Subventions reçues | 405 528 |
| Autres produits d'exploitation perçus | 158 881 |
| Produits financiers perçus | 1 541 |
| Total des ressources | 1 051 291 |

3.1.1 Fait générateur de la comptabilisation des cotisations

Le fait générateur de la reconnaissance en produits de la cotisation est constaté lors de l'encaissement de la cotisation.

En conformité avec le règlement n° 2009-10 du CRC, l'individualisation par structures Cfdt des flux de cotisations, dont le versement intervient postérieurement à la clôture, permet la reconnaissance d'un produit à recevoir comptabilisé sur l'exercice arrêté au 31 décembre.

3.1.2 Contributions publiques de financement

Ces contributions sont comptabilisées à réception d'une notification délivrée par le financeur. Conformément au principe repris dans le paragraphe 2.6 du règlement CRC (n° 2009-10 - Annexe – Règles comptables des organisations syndicales -), il est tenu compte d'éventuelles conditions suspensives ou résolutoires figurant dans la convention et précisant les termes des actions à mener.

Durant l'exercice 2010, les contributions enregistrées en produits ont fait l'objet d'un traitement comptable obéissant aux règles ci-dessus rappelées.

3.2 Contributions en nature

La Fédération a bénéficié au cours de l'exercice de :

- de mises à dispositions de 17 personnes, (ETP)

Les mises à disposition ne sont pas comptabilisées dans les comptes de la Fédération.

Militantisme

La Fédération par simplification ne valorise pas l'action de ses bénévoles, car leurs actions sont suffisamment connues et reconnues pour qu'une mention qualitative lui paraisse suffisante.

- **Mises à disposition de personnes**

Les mises à dispositions de personnes proviennent d'organismes gestionnaires des prestations sociales

- **Mises à dispositions de biens meubles/Immeubles**

Néant

- **Valorisation des contributions en nature**

Néant

4/ Autres informations

4.1 Engagements donnés

Néant

4.2 Engagements reçus

Néant

4.3 Engagements de retraite

Conformément à l'article 531-2/9 du PCG, la Fédération a constitué une provision pour retraite à la clôture de l'exercice 2010.

4.4 Compte épargne temps

NEANT

4.5 Engagements de crédit bail

Les engagements en matière de crédit bail de la Fédération ont généré une charge de 10 422€ au cours de l'exercice 2010.

Au titre de ce contrat il reste à verser sur les exercices à venir un montant de 19 606 €

4.6 Honoraires du commissaire aux comptes

7176 € TTC au titre de cet exercice

4.7 Effectif au 31 décembre 2010

L'effectif est composé au 31 décembre 2010 de 2 équivalents temps plein.

4.8 DIF

Le nombre d'heures dues au titre du droit individuel à la formation représente au 31 décembre 2010 240 heures.