

CGT PENITENTIAIRE

Siège social : 263 rue de Paris

93514 MONTREUIL CEDEX

RAPPORT DE LA COMMISSION FINANCIERE DE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS

EXERCICES CLOS LES 31 DECEMBRE 2020, 2021, 2022 et 2023.

CGT PENITENTIAIRE

A l'attention des membres de la commission exécutive nationale

Siège social : 263 rue de Paris

93514 MONTREUIL CEDEX

RAPPORT DE LA COMMISSION FINANCIERE DE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS

Camarades membres de la Commission Exécutive Nationale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif aux exercices clos les 31 décembre 2020, 2021, 2022, et 2023 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de CGT Pénitentiaire (anciennement UGSP-CGT), tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Chaque année les comptes annuels ont été régulièrement arrêtés par le secrétariat national et approuvés par la commission exécutive nationale. 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 comptables 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 sondage 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 confirmons 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 des exercices écoulés ainsi que de la situation financière et du patrimoine de CGT Pénitentiaire à la fin de chaque exercice.

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 de contrôle 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 comptables applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi et confirmons la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport des commissions exécutives des unions régionales CGT Pénitentiaire.

Montreuil, le 5 juin 2024.

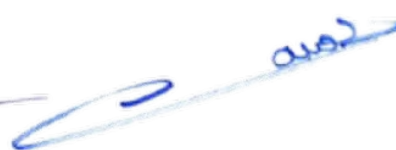
Pour la CFC



Pour le Trésorier

UGSP - CGT
TRÉSORIER NATIONAL
263, rue de Paris
Case 542
93514 MONTREUIL cedex

Le Secrétaire Général



**ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE
2020 - 2021 - 2022 - 2023**

ANNEXES

BILANS SIMPLIFIES CGT PENITENTIAIRE

ACTIFS

Actifs circulants	Actifs circulants	2023	2022	2021	2020
	Investissements				
	Disponibilités	131 024,55 €	103 181,68 €	71 105,59 €	39 219,24 €
	Clients et comptes rattachés	2492,17 €	3 877,45 €	5 673,64 €	656,10 €
	Autres créances	5420 €			959,40 €
	Total des actifs circulants	138 936,72 €	107 059,13 €	76 779,23 €	40 834,74 €

Actifs immobilisés	Actifs immobilisés	2023	2022	2021	2020
	Autres immobilisations corporelles : biens et équipements	14 639.72€	13 096,83 €	11 710,84 €	10 281,85 €
	Capitaux propres et autres investissements				
	Amortissement cumulé déduit				
	Total actifs immobilisés	14 639,72€	13 096,83 €	11 710,84 €	10 281,85 €

Total des actifs (A)	153 576,44 €	120 155,96 €	88 490,07 €	51 116,59 €
-----------------------------	---------------------	---------------------	--------------------	--------------------

PASSIFS

Dettes	Dettes à long terme	2023	2022	2021	2020
	Concours bancaire et solde créditeur de banques				10 317,34 €
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5300.75 €	1 138,70 €	9 038,06 €	135,05 €
	Autres dettes		32,23 €	32,23 €	213,38 €
	Total dettes à long terme	5300,75 €	1 170,93 €	9 070,29 €	10 665,77 €

Capitaux propres	Capitaux propres	2023	2022	2021	2020
	Report à nouveau	105 888.20 €	67 708.94 €	30 168,97 €	14 825,96 €
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	27 824.40 €	38 179.26 €	37 539.97 €	15 343.01
	Total capitaux propres	133 712,60 €	105 888,20 €	67 708,94 €	30 168,97 €

Total des passifs (B)	139 013,35 €	107 059,13 €	76 779,23 €	40 834,74 €
------------------------------	---------------------	---------------------	--------------------	--------------------

Soldes (A-B)	14 563,09 €	13 096,83 €	11 710,84 €	10 281,85€
---------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------

COMPTES DE RESULTATS SIMPLIFIES CGT PENITENTIAIRE

	2023	2022	2021	2020
Total des Produits	203 492,07 €	215 288,99 €	194 305,87 €	222 901,20 €
Total des Charges	175 667,67 €	177 109,73 €	156 765,90 €	207 558,19 €
Résultat de l'exercice	27 824,40 €	38 179,26 €	37 539,97 €	15 343,01 €

ELEMENTS DE CONSOLIDATION DES COMPTES DES UNIONS REGIONALES UGSP CGT

RECETTES DES UNIONS REGIONALES																									DEPENSES					COGETISE			
UNIONS REGIONALES UGSP CGT		MOYENS INTRINSEQUES / COTISATIONS : (Fournis par le syndicat national)												MOYENS de l'Admin. Pénitentiaire pour le fonctionnement propre à l'UR CGT										Reversement de cotisations à la Confédération									
		Reversement de cotisations				Aides reçues de l'UGSP				Exced./Déficit N-1 + Autres				DOTATION DISP (1)																			
	2023	2022	2021	2020	2023	2022	2021	2020	2023	2022	2021	2020	2023	2022	2021	2020	2023	2022	2021	2020	2023	2022	2021	2020	2023	2022	2021	2020					
<u>BORDEAUX</u>	3 222,22 €	2 199,20 €	2 296,04 €	2 825,42 €	-	-	-	-	942,24 €	NC	1 121,42 €	218,88 €	2 624,00 €	2 624,00 €	2 624,00 €	2 624,00 €	5 846,22 €	4 823,20 €	4 920,04 €	5 449,42 €	3 913,94 €	3 890,28 €	3 529,57 €	2 578,29 €									
<u>DIJON</u>	2 428,70 €	2 235,30 €	2 070,40 €	1 680,50 €	-	-	-	-	8 958,34 €	8 832,01 €	7 417,24 €	5 593,69 €	4 600,00 €	4 600,00 €	4 600,00 €	4 600,00 €	5 913,70 €	6 835,30 €	6 670,40 €	6 280,50 €	3 157,21 €	2 805,55 €	2 927,06 €	2 418,30 €									
<u>LILLE</u>	3 570,30 €	3 198,90 €	3 021,00 €	2 780,20 €	-	-	-	-	4 021,88 €	5 187,52 €	3 764,11 €	2 883,92 €	2 807,34 €	2 807,34 €	2 807,34 €	2 807,34 €	6 377,64 €	6 006,24 €	5 828,34 €	5 587,54 €	4 807,85 €	4 737,14 €	4 617,83 €	5 349,80 €									
<u>LYON</u>	0,00 €	648,00 €	1 571,40 €	1 728,20 €	-	-	-	-	NC	NC	NC	NC	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	648,00 €	1 571,40 €	1 728,20 €	1 584,68 €	1 374,07 €	1 710,15 €	2 050,85 €									
<u>PACA - CORSE</u>	6 411,60 €	7 308,80 €	6 475,70 €	5 573,70 €	3 000,00 €	1 900,00 €	1 900,00 €	1 500,00 €	733,67 €	3 025,49 €	1 653,60 €	777,85 €	2 750,00 €	2 750,00 €	2 750,00 €	2 750,00 €	9 161,60 €	10 053,80 €	9 225,70 €	8 323,70 €	7 742,42 €	7 673,08 €	8 055,50 €	8 679,31 €									
<u>PARIS</u>	2 138,50 €	4 961,70 €	5 360,40 €	4 885,90 €	-	-	-	-	10 256,98 €	11 392,18 €	5 493,64 €	2 694,59 €	3 850,00 €	3 850,00 €	3 850,00 €	3 850,00 €	2 138,50 €	8 811,70 €	9 210,40 €	8 735,90 €	4 877,39 €	5 341,79 €	6 715,21 €	6 874,65 €									
<u>RENNES</u>	8 924,10 €	8 934,30 €	8 662,50 €	7 364,45 €	-	-	-	-	18 063,48 €	13 682,16 €	5 994,82 €	1 250,71 €	6 125,00 €	6 125,00 €	6 125,00 €	6 125,00 €	15 040,10 €	15 079,30 €	14 787,59 €	13 489,45 €	9 094,17 €	8 961,47 €	9 393,95 €	8 769,23 €									
<u>STRASBOURG</u>	3 610,20 €	3 642,00 €	3 700,10 €	2 822,00 €	-	-	-	-	5 968,77 €	4 589,37 €	1 933,66 €	1 476,56 €	3 750,00 €	3 750,00 €	3 750,00 €	3 750,00 €	7 860,20 €	7 392,00 €	7 450,10 €	6 572,00 €	5 849,17 €	5 835,00 €	6 445,73 €	6 387,88 €									
<u>TOULOUSE</u>	1 922,00 €	2 211,80 €	1 974,60 €	1 434,40 €	-	-	-	-	1 822,05 €	2 085,02 €	6,20 €	0,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	1 922,00 €	2 361,80 €	2 724,60 €	2 184,40 €	2 168,91 €	2 639,13 €	2 169,06 €	2 547,32 €									
<u>TOTAUX</u>	32 227,62 €	36 355,00 €	35 132,14 €	31 094,77 €	3 000,00 €	1 900,00 €	2 835,05 €	3 181,65 €	50 807,41 €	48 740,75 €	27 384,69 €	14 896,20 €	21 541,34 €	27 256,34 €	27 256,34 €	27 256,34 €									43 195,75 €	48 257,51 €	45 556,43 €						

Explications :

Union Générale des Syndicats Pénitentiaires CGT (UGSP CGT) est un syndicat national qui collecte les cotisations des adhérents. Cette recette, gérée par le syndicat national, est partiellement affectée aux unions régionales CGT et aux paiements de Cogétise (reversement de cotisation à la confédération), le solde de la cotisation est utilisé pour le fonctionnement du syndicat national.

L'UGSP CGT bénéficie également de moyens de l'administration pénitentiaire : 14960€39 de subvention annuelle pour les exercices 2020, 2021 et 2022 ainsi que 21,54 ETP puis 14794€53 pour l'année 2023 ainsi que 19,22 ETP.

consommés en terme de moyens humains (Décharge d'Activité de Service).

Les moyens humains (DAS) sont répartis entre les Unions Régionales CGT et le syndicat national UGSP CGT.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels des exercices 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.

Les exercices considérés débutent le **1^{er} janvier** et finissent le **31 décembre**.

Ils ont duré 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.

Pour l'année 2020 :

- Le bilan de l'exercice présente un solde total de **10 281,85 euros**.
- Le compte de résultat, présenté sous forme de tableau simplifié, affiche un total **produits** de **222 901,20 euros** et un total de **charges** de **207 558,19 euros**, dégagant ainsi **un résultat** de **15 343,01 euros**.

Faits significatifs :

Au cours de l'exercice s'est tenu le congrès du syndicat national. Les **produits** générés par ce congrès sont de 12 510 euros pour des **charges** directes à hauteur de 49142,36 euros. **Le renouvellement de la direction syndicale avec une réduction d'effectif d'agents en responsabilité va avoir un incident favorable sur les certaines charges fixes du syndicat.**

Egalement cet exercice est marqué par la pandémie de COVID avec le confinement dès le mois mai 2020 ces mesures de confinement ont pour conséquence le ralentissement de l'activité syndicale. Il a fallu adapter un mode de réunion en distanciel.

Evènements postérieurs à la clôture : Néant

Pour l'année 2021 :

- Le bilan de l'exercice présente un solde total de **11 710,84 euros**.
- Le compte de résultat, présenté sous forme de tableau simplifié, affiche un total **produits** de **194 305,87 euros** et un total de **charges** de **156 765,90 euros**, dégagant ainsi **un résultat** de **37 539,26 euros**.

Faits significatifs :

Cet exercice est marqué par la poursuite de la pandémie du COVID avec une levée de confinement en juin 2021. Pour poursuivre efficacement l'activité syndicale une stratégie d'adaptation s'impose. Les réunions de direction syndicale s'effectuent essentiellement en distanciel, pratique qui a impacté favorablement les charges de fonctionnement comme suit :

- Une baisse 62,20 % des frais de déplacement pour activité nationale.
- Une baisse de 47 % de charges relatives aux réunions structurelles du syndicat.
- Une baisse de 91 % des charges d'impressions par l'acquisition de la machine à l'euro symbolique.

Evènements postérieurs à la clôture : Néant

Pour l'année 2022 :

Le bilan de l'exercice présente un solde total de **13 096,83 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de tableau simplifié, affiche un total **produits** de **215 288,99 euros** et un total de **charges** de **177 109,73 euros**, dégageant ainsi **un résultat** de **38 179,26 euros**.

Faits significatifs :

Au cours de l'exercice une réforme sur la mobilité des agents s'est appliquée, et les élections professionnelles se sont tenues. Ces dernières sont un moment clé de la vie syndicale impactant les moyens du syndicat. Ces deux événements impactent les charges du syndicat comme suit :

- 86 % de baisse de charges relatives à l'organisation de la mobilité des agents.
- 74,69 % de baisse de charges fixes affectées aux responsables syndicaux.

Evènements postérieurs à la clôture : Néant

Pour l'année 2023 :

Le bilan de l'exercice présente un solde total de **14 563,09 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de tableau simplifié, affiche un total **produits** de **203 492,07 euros** et un total de **charges** de **175 677,67 euros**, dégageant ainsi **un résultat** de **27 824,40 euros**.

Faits significatifs :

Au cours de l'exercice les conditions d'affectation des locaux du syndicat national ont été modifiées par le bail, avec une conséquence directe sur la réduction des charges locatives d'environ 26 %.

Evènements postérieurs à la clôture : Néant