

RAPPORT FINANCIER

SEPTEMBRE 2015 AOÛT 2017

Ce rapport financier couvre la période 2015-2017 pour le seul périmètre du S4 hors secteur retraités et la période 2014-2016 pour tout le SNES (S4, S3, S2, S1 de retraités et hors de France). Les comptes 2014-2015 du seul S4, déjà publiés lors du précédent congrès, sont de nouveau publiés pour rappel. Les exercices comptables débutent le 1^{er} septembre de chaque année pour se terminer le 31 août de l'année suivante. En ce qui concerne l'exercice 2016-2017, les seuls comptes du S4 sont présentés tels qu'ils sont connus fin novembre 2017 à la date d'écriture de ce rapport.

L'événement marquant qui a affecté les dépenses est le congrès national de Grenoble en 2015-2016. Coup sur coup, le SNES-FSU a enregistré lors de cette période ses deux plus bas niveaux historiques de syndicalisation avec 58 914 adhérents en 2015-2016 puis 57 641 adhérents en 2016-2017. Les recettes, provenant des cotisations à 95 %, sont évidemment affectées par ces chiffres. Ces deux dernières années ont montré un léger affaiblissement de la syndicalisation en collège par rapport au lycée, et une progression de la syndicalisation en hors-classe, qui représente 30 % des actifs syndiqués, données qui sont à mettre en regard des dossiers les plus marquants de la période (réforme du collège, PPCR). L'effectif des retraités adhérents au SNES-FSU est en baisse constante depuis 2012-2013.

Le résultat et le bilan globaux

Ces tableaux sont le reflet de toutes les comptabilités agglomérées du SNES-FSU (Sections départementales et académiques, siège national et Hors de France).

La réduction des recettes d'année en année nous oblige à repenser notre activité de façon à mettre en œuvre au mieux les décisions politiques prises collectivement par une utilisation adaptée de la trésorerie

visant à contenir les dépenses. Par exemple, le développement d'une communication utilisant les médias électroniques a permis de réduire de 30 % les frais postaux en 2015-2016. Malgré cela nous avons quand

même un déficit d'exploitation cumulé sur les deux années à 461 529 €.

L'année de congrès 2016 (Grenoble et congrès académiques) se traduit par une augmentation des frais généraux (organisation des congrès, publications spéciales) et militants (déplacements, hébergements). Pour mémoire, le coût moyen d'un congrès est de l'ordre de 600 000 €. Le résultat net est dû en plus à des opérations de gestion en capital (placements de trésorerie, diminution des dettes et donc des charges financières...) et des ventes et achats de biens immobiliers (locaux syndicaux). Ces opérations sont légèrement excédentaires.

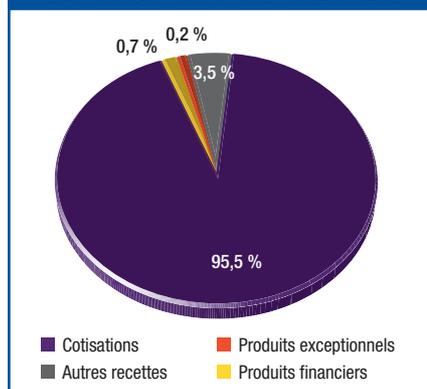
Le résultat net ne reflète donc pas la réelle activité syndicale contrairement au résultat d'exploitation.

Le changement de périodicité du congrès du SNES décidé au congrès de Grenoble, n'aura d'effet qu'après 2018, le congrès suivant aura lieu en 2021.

Les élections professionnelles de 2018 auront aussi un poids financier important, celles de 2014 ayant représenté un surcoût de 450 000 € rien qu'en publications et envois postaux.

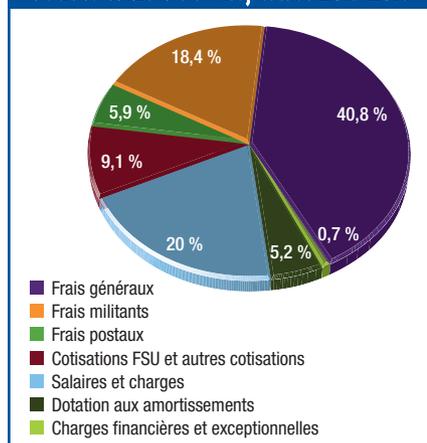
EXERCICE	2014-2015 global	2015-2016 global
Cotisations	11 600 381 €	11 728 517 €
Autres recettes	400 159 €	354 057 €
Total des produits d'exploitation	12 000 540 €	12 082 574 €
Frais généraux	4 807 592 €	5 070 519 €
Frais militants	1 962 345 €	2 282 744 €
Frais postaux	1 157 647 €	727 843 €
Cotisations FSU et autres cotisations	1 166 846 €	1 129 194 €
Salaires et charges	2 452 746 €	2 482 502 €
Dotation aux amortissements	662 226 €	642 439 €
Total des charges d'exploitation	12 209 402 €	12 335 241 €
Résultat d'exploitation	- 208 862 €	- 252 667 €
Produits financiers	151 260 €	90 072 €
Charges financières	55 291 €	44 248 €
Produits exceptionnels	11 972 €	27 561 €
Charges exceptionnelles	6 110 €	14 772 €
Impôts	36 758 €	26 820 €
RÉSULTAT NET	- 143 789 €	- 220 874 €

Tout le SNES-FSU : recettes 2015-2016

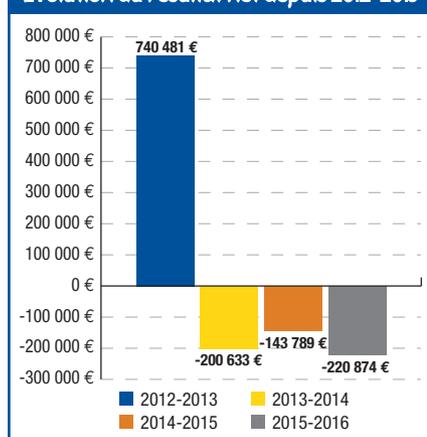


Le SNES-FSU est financé par ses ressources propres et à plus de 95 % par les cotisations de ses adhérents. Les seules subventions reçues sont celles de collectivités territoriales dans le cadre de l'organisation des congrès (10 000 € en 2016). Les recettes de 2015-2016 sont quasiment au même niveau qu'en 2013-2014.

Tout le SNES-FSU : dépenses 2015-2016



Évolution du résultat net depuis 2012-2013

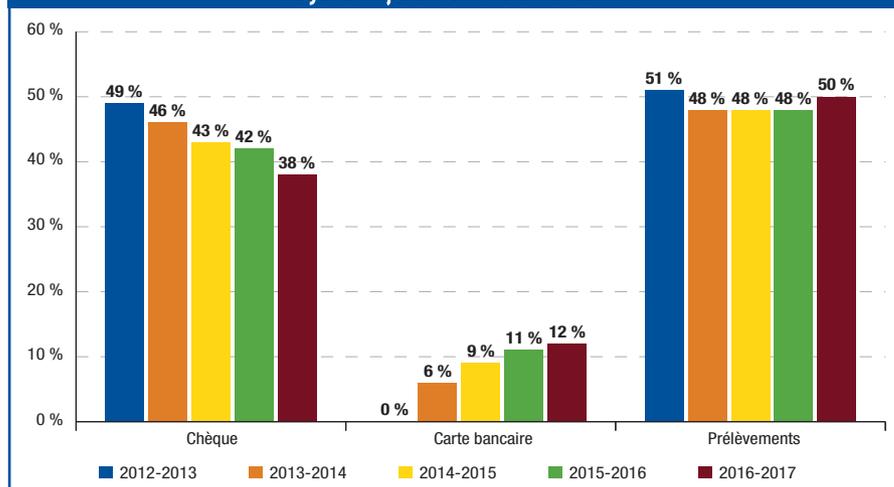


En 2012-2013 il n'y a eu ni congrès, ni élections professionnelles. 2016-2017 ayant les mêmes caractéristiques, on peut donc compter sur un excédent, dont le volume ne peut être déterminé à la date d'écriture de ce rapport (début décembre 2017), les comptabilités n'étant pas encore clôturées.

COMPTES DE BILAN	2014-2015	2015-2016
Logiciels et droits similaires	5 101 €	2 880 €
Terrains et constructions	9 881 629 €	9 752 166 €
Autres immobilisations corporelles (valeur de l'équipement)	538 490 €	507 812 €
Parts sociales CM, Casden	94 895 €	100 174 €
Prêts et autres immobilisations financières	105 690 €	108 812 €
Total actif immobilisé (le patrimoine du SNES)	10 625 805 €	10 471 844 €
Créances usagers et comptes rattachés	167 761 €	80 777 €
Avances et acomptes	2 979 €	22 780 €
Autres créances	180 062 €	196 132 €
Placements trésorerie court terme	3 206 261 €	3 731 239 €
Disponibilités	7 377 620 €	6 519 904 €
Charges constatées d'avance	198 056 €	225 105 €
Total actif circulant	11 132 739 €	10 775 937 €
TOTAL ACTIF	21 758 544 €	21 247 781 €
Fonds syndicaux		
Report à nouveau	18 830 365 €	18 417 172 €
Réserve pour congrès	200 000 €	250 000 €
Réserve action et équipement	536 128 €	716 745 €
Solidarité internationale	108 340 €	147 127 €
Résultat	-143 789 €	-220 874 €
Total fonds syndicaux	19 531 044 €	19 310 170 €
Emprunts et dettes		
Emprunts et dettes bancaires	1 228 245 €	967 344 €
Dettes envers fournisseurs	479 682 €	430 289 €
Autres dettes	519 573 €	539 978 €
Total emprunts et dettes	2 227 500 €	1 937 611 €
TOTAL PASSIF	21 758 544 €	21 247 781 €

Le bilan fait apparaître à la clôture de chaque exercice les actifs du SNES-FSU (propriétés, disponibilités, créances : les « avoirs » du SNES-FSU) et le passif (réserves, emprunts, dettes : comment le SNES-FSU a financé les actifs). Il est un instantané des biens du SNES-FSU à l'instant de la clôture. Les réserves dédiées sont la part des disponibilités du SNES-FSU affectées aux futures dépenses de congrès, d'élections professionnelles, d'aide à l'action et à la maintenance du patrimoine des S3, et à la solidarité internationale. Les variations de ces réserves sont fonction des sommes qui leur sont affectées chaque année par délibérations du BN et de la CA nationale.

Moyens de paiement de la cotisation



La proportion d'adhérents payant par prélèvements reconductibles est stable (environ la moitié de nos adhérents). Les adhésions par carte bancaire progressent au détriment des règlements par chèque adhérent. 12 % des adhérents ont payé leur cotisation par carte bancaire en 2016-2017.

Les comptes du siège national

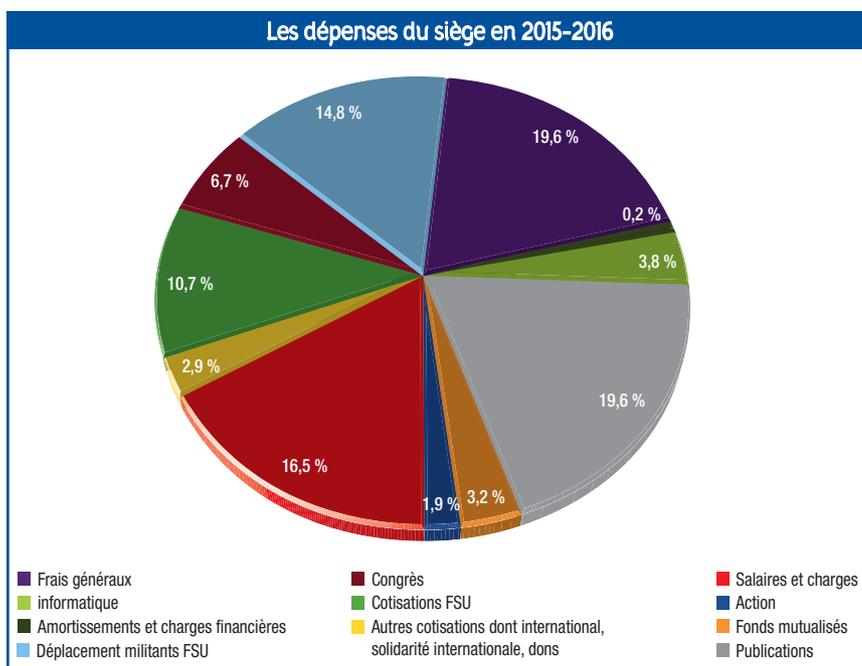
Pour mémoire et pour pouvoir rapporter les comptes du siège aux comptes globaux, sont également publiés les comptes de 2014-2015 déjà connus au congrès de Grenoble.

EXERCICE	2014-2015 (S4) (publié en 2016)	2015-2016 (S4)	2016-2017 (S4)
COMPTE DE RÉSULTAT			
Produits (recettes)			
Cotisations	7 282 789 €	7 351 015 €	7 192 217 €
Abonnements – petites annonces – publicité US	308 922 €	302 409 €	271 251 €
Remboursements et autres recettes	11 707 €	60 523 €	23 990 €
Total des produits d'exploitation	7 603 418 €	7 713 947 €	7 487 458 €
Charges (dépenses)			
Frais généraux	1 547 192 €	1 580 516 €	1 599 069 €
Déplacement militants	974 299 €	1 194 837 €	958 143 €
Congrès	1 650 €	537 019 €	244 €
Cotisations FSU	874 317 €	863 790 €	853 578 €
Autres cotisations dont international et dons	249 621 €	232 896 €	273 508 €
Salaires et charges	1 499 210 €	1 331 670 €	1 275 889 €
Action	162 513 €	152 040 €	127 852 €
Fonds mutualisés	215 924 €	261 783 €	177 087 €
Publications	1 944 151 €	1 578 825 €	1 476 218 €
Informatique	302 488 €	306 631 €	387 763 €
Régularisations diverses	0 €	13 €	0 €
Dotations aux amortissements	7 711 €	4 974 €	1 545 €
Total des charges d'exploitation	7 779 076 €	8 044 994 €	7 130 896 €
Résultat d'exploitation	- 175 658 €	- 331 047 €	356 562 €
Produits financiers	40 572 €	41 044 €	4 890 €
Charges financières	40 280 €	10 749 €	24 129 €
Produits exceptionnels	497 €	78 €	47 €
Charges exceptionnelles	586 €	65 €	1 003 €
Impôts	14 551 €	5 903 €	1 347 €
RÉSULTAT NET	- 190 006 €	- 306 642 €	335 020 €

Le compte de résultat permet d'avoir une ventilation des recettes et des dépenses par type pour en dégager les valeurs remarquables. On peut par exemple y trouver les dépenses liées au congrès national de 2016, dont l'augmentation des frais de déplacement des militants provoquée par les congrès national et académiques.

Le volume des salaires et charges diminue, en raison de la baisse des effectifs des personnels du siège (départs en retraite). On constate par ailleurs une relative stabilité des dépenses du siège, hormis celles qui sont liées à un événement particulier comme le congrès ou les élections professionnelles (voir les dépenses en publications pour 2014-2015).

L'année 2016-2017 est excédentaire avec un résultat net de 335 020 € puisqu'il n'y a pas eu d'événement marquant : ni congrès, ni élections professionnelles. C'est la première fois depuis 2012-2013 où l'on avait enregistré un résultat net de 383 673 €.



EXERCICE	2014-2015 (S4) <i>(publié en 2016)</i>	2015-2016 (S4)	2016-2017 (S4)
BILAN			
ACTIF			
Actif immobilisé			
Logiciels et droits similaires	4 040 €	2 061 €	516 €
Terrains et constructions	6 220 606 €	6 069 192 €	5 839 938 €
Autres immobilisations corporelles	55 574 €	55 227 €	32 120 €
Parts sociales CM, BP	36 428 €	36 428 €	36 428 €
Prêts et autres immobilisations financières	38 677 €	40 498 €	37 510 €
Total actif immobilisé	6 355 325 €	6 203 406 €	5 946 512 €
Actif circulant			
Avances et acomptes sur commandes	1 504 €	22 780 €	122 842 €
Dettes envers le SNES-FSU S4, cotisations à verser	1 085 328 €	997 809 €	962 848 €
Autres créances	202 132 €	223 529 €	143 854 €
Placements trésorerie court terme	1 781 875 €	1 358 327 €	1 263 061 €
Disponibilités	581 283 €	468 238 €	962 631 €
Charges constatées d'avance	188 364 €	217 935 €	178 095 €
Total actif circulant	3 840 486 €	3 288 618 €	3 633 331 €
TOTAL ACTIF	10 195 811 €	9 492 024 €	9 579 843 €
PASSIF			
Fonds syndicaux S4			
Réserves	8 477 925 €	8 285 762 €	7 939 493 €
Résultat	- 190 006 €	- 346 269 €	335 020 €
Total fonds syndicaux	8 287 919 €	7 939 493 €	8 274 513 €
Emprunts et dettes			
Provisions pour risques	36 000 €	0 €	0 €
Emprunts et dettes bancaires	858 391 €	665 840 €	465 044 €
Dettes envers fournisseurs	455 249 €	393 780 €	479 286 €
Dettes fiscales et sociales	345 955 €	340 265 €	217 622 €
Autres dettes	212 296 €	151 265 €	89 990 €
Produits constatés d'avance		1 381 €	53 388 €
Total emprunts et dettes	1 907 891 €	1 552 531 €	1 305 330 €
TOTAL PASSIF	10 195 810 €	9 492 024 €	9 579 843 €

Le SNES-FSU et ses trésoriers se sont adaptés aux nouvelles pratiques comptables, conséquences de l'obligation de publication des comptes au JO après validation par notre commissaire aux comptes. Ainsi des commissions de transparence financière existent dans chaque S3 et au S4, et des audits des comptes sont effectués dans plusieurs académies chaque année. Des outils techniques ont été développés pour permettre aux trésoriers des S2 de traiter leur comptabilité plus facilement, tout en permettant l'agrégation de leurs comptes dans une comptabilité unique. Ces comptabilités seront de plus en plus difficiles à équilibrer si nous n'arrivons

pas collectivement à consolider, puis redresser, les adhésions. Adhérer est techniquement de plus en plus facile depuis la mise en place de l'adhésion en ligne et le paiement par carte bancaire (voir graphique en page 22), et l'on constate depuis quelques années que nos adhérents renouvellent leur cotisation plus tôt dans l'année. Les batailles à venir s'annoncent nombreuses, et nos adhérents admettraient difficilement que le SNES-FSU ne puisse pas engager des dépenses sur l'action syndicale et militante en raison d'une trésorerie trop fragile.



DAVID CORONAT
Trésorier national



SYLVIE DEVIENNE
Trésorière nationale adjointe



JACQUES LACROIX
Trésorier national adjoint

Avec la participation de Cédric Gerland et Didier Merle