



CEPNL

CONFÉDÉRATION
DE L'ENSEIGNEMENT PRIVÉ
NON LUCRATIF

RAPPORT FINANCIER ET COMPTES ANNUELS 2022-2023

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

Comptes annuels clos le 31 août 2023

RAPPORT FINANCIER

ELEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE

L'exercice clos le 31 août 2023 est le huitième exercice de la Confédération.

Les principaux événements ayant eu un impact sur nos comptes sont retracés dans le rapport d'activité 2022-2023 présenté en parallèle du présent document.

REVUE DES COMPTES ANNUELS

Bilan

Les comptes qui vous sont présentés en annexe du présent document font apparaître un montant total du bilan de 512 272 euros au 31 août 2023, contre 198 974 euros au 31 août 2022.

L'actif de la Confédération est constitué pour partie d'une immobilisation incorporelle acquise sur l'exercice 2021-2022 pour 43 056 euros de valeur brute. Il s'agit de frais de développement des différentes plateformes de la Confédération dont le coût est amorti sur 5 ans.

Par ailleurs, l'actif est constitué de la trésorerie, dont le solde s'élève à 64 338 euros au 31 août 2023 contre 39 000 euros à la clôture de l'exercice précédent, et d'autres créances pour 376 357 euros contre 122 719 euros sur l'exercice précédent.

Ces autres créances correspondent essentiellement à la contribution complémentaire de la FNOGEC pour 275 000 euros et à un produit à recevoir de l'AGFPN pour 35 687 euros relatif au financement du paritarisme.

Le passif du bilan est constitué de fonds propres pour un montant de 50 883 euros. Ces derniers se composent de deux éléments :

- Le report à nouveau d'un montant de 50 053 euros, qui correspond aux résultats des exercices antérieurs, affectés entièrement à ce poste ;
- Le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 qui s'élève à 830 euros.

Le passif se compose également de dettes d'exploitation d'un montant de 461 389 euros qui sont en hausse de 312 468 euros par rapport à la clôture de l'exercice précédent.

Ces dettes d'exploitation se composent d'une part de dettes fournisseurs pour 19 889 euros dont 7 875 euros de factures d'honoraires non parvenues, et d'autre part, d'une dette vis-à-vis de la FNOGEC de 404 800 euros, dont 235 500 euros de charges à payer

(prestations d'assistance dans le cadre du paritarisme). Enfin, les dettes d'exploitation comprennent un produit constaté d'avance de 26 056 euros relatif à l'étalement sur 5 ans du financement d'Akto au titre du développement des plateformes de la Confédération.

Compte de résultat

Les produits d'exploitation de l'exercice 2022/2023 s'élèvent à 453 247 euros. Ils correspondent à quatre éléments distincts :

- La cotisation appelée auprès de la fédération membre qui s'élève à 90 000 euros. Suite au départ de l'AUEIC sur l'exercice précédent, la cotisation de la Fnogec qui s'élevait à 60 000 euros sur 2021/2022, a été augmentée ;
- Des subventions d'exploitation de 58 247 euros correspondant aux sommes reçues et à recevoir de l'AGFPN dans le cadre du financement du paritarisme ;
- Des transferts de charges et reprises de provisions pour 30 000 euros, qui correspondent notamment à un produit à recevoir de la FNOGEC des fonds reçus ou à recevoir d'Axa et Uniprévoyance ;
- D'autres produits pour 275 000 euros correspondant à un produit à recevoir de la FNOGEC au titre d'une contribution complémentaire de la Fédération.

Les charges d'exploitation sont en hausse de 232 441 euros par rapport à l'exercice précédent, et s'établissent à 452 503 euros. Elles se composent principalement des éléments suivants :

Type	2022/2023	2021/2022	Variation	Commentaires
Assistance de la FNOGEC	333 200	77 300	255 900	Prestation d'assistance de la FNOGEC dans le cadre du paritarisme
Honoraires	13 673	68 596	0	Consultations diverses, expert-comptable, CAC
Personnel détaché ou prêté à l'association	74	11 626	-11 552	Salarié de la FEP-CFDT mis à disposition de la Confédération
Frais de déplacement et de réception	78 412	47 842	30 570	Frais exposés par les participants aux CA, AG et autres réunions.

Autres charges externes et autres charges	18 533	8 574	9 959	Fournitures, affranchissements, maintenance, locations...
Dotations aux amortissements et aux provisions	8 611	6 124	2 487	Amortissement immobilisation incorporelle
Total	452 503	220 062	232 441	

Le résultat exceptionnel est quasi nul sur l'exercice.

Suite à la prise en compte du résultat d'exploitation et du résultat exceptionnel, le résultat net bénéficiaire de la Confédération s'établit donc, pour l'exercice 2022-2023, à 830 euros.

Résolution

Il est proposé d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice de 830 euros en report à nouveau, ce qui porterait le montant de ce poste à 50 883 euros.

COMPTES ANNUELS



Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **512 272** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **453 333** euros
 - un total charges de **452 503** euros
 - dégage un déficit de **830** euros

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**. Il a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	43 056	14 735	28 321	36 932
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
Constructions					
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	43 056	14 735	28 321	36 932
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				
CREANCES (3)					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	43 056		43 056		
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	376 357		376 357	122 719	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	64 338		64 338	39 000	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	201		201	322
	TOTAL (II)	483 951		483 951	162 041
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL ACTIF (I à V)	527 007	14 735	512 272	198 974

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		31/08/2023	31/08/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	50 053	77 525	
Excédent ou déficit de l'exercice	830	(27 472)	
Total des fonds propres (situation nette)	50 883	50 053	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds propres			
Total des fonds propres	50 883	50 053	
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Provisions	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 889	34 190
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	415 444	80 753	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	26 056	33 978	
Total des dettes	461 389	148 921	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	512 272	198 974	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	830,24	(27 472,06)	
(1) Dont à moins d'un an	443 256	122 865	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	90 000	90 000
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	58 247	57 812
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	30 000	23 278	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	275 000	35 000	
	Total des produits d'exploitation	453 247	206 090
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	443 642	213 939
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 611	6 124
	Dotation aux provisions		
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	250		
	Total des charges d'exploitation	452 503	220 062
RESULTAT D'EXPLOITATION		745	(13 972)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		745	(13 972)
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT avant impôts		745	(13 972)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	86	
	Total des produits exceptionnels	86	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		13 500
	Total des charges exceptionnelles		13 500
RESULTAT EXCEPTIONNEL		86	(13 500)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		453 333	206 090
TOTAL DES CHARGES		452 503	233 562
EXCEDENT ou DEFICIT		830	(27 472)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
TOTAL			

ANNEXES AUX BILAN & COMPTE DE RESULTAT



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La présente annexe, qui complète le bilan et le compte de résultat de l'exercice 2022-2023, est rendue obligatoire par le dispositif réglementaire applicable aux organisations syndicales et patronales.

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe seront publiés sur le site Internet de la Direction des journaux officiels, conformément aux dispositions réglementaires prévues pour la publicité des comptes des organisations professionnelles.

Principes, règles et méthodes comptable

Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

Méthode générale

Les comptes annuels de la CEPNL ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC 2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif), ainsi que le règlement CRC 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.

Changements comptables

Cet exercice n'est pas marqué par un changement de méthode comptable.

Faits significatifs de l'exercice

Néant.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Informations relatives au bilan

Immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles ont été valorisées à leur coût historique. Elles correspondent à des frais de développement des différentes plateformes de l'association et sont amorties de manière linéaire sur 5 ans.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées à leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres	43 056					43 056
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	43 056					43 056
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	43 056					43 056

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	6 124	8 611		14 735
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 124	8 611		14 735
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL	6 124	8 611		14 735

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	43 056	43 056	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	376 357	376 357		
Charges constatées d'avance	201	201		
TOTAL DES CREANCES		419 613	419 613	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	19 889	19 889		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés					
Autres dettes	415 444	415 444			
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	26 056	7 922	18 133		
TOTAL DES DETTES		461 389	443 256	18 133	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Charges à payer		256 648
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNISSEURS FACTURE NON PARVENUE</i>	<i>11 968</i>	11 968
Autres dettes <i>Charges a payer</i>	<i>244 680</i>	244 680

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Produits à recevoir		367 765
Autres créances		367 765
<i>Produits a recevoir</i>	367 765	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			26 056
Produits constatés d'avance afférents à l'exercice N+1		7 922	
Produits constatés d'avance afférents à l'exercice N+2		7 922	
Produits constatés d'avance afférents à l'exercice N+3		7 922	
Produits constatés d'avance afférents à l'exercice N+4		2 289	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			26 056

--

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/08/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/08/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	77 525	(27 472)			50 053
Excédent ou déficit de l'exercice	(27 472)	27 472	830		830
Situation nette	50 053		830		50 883
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	50 053		830		50 883

Concours publics et subventions

31/08/2023

État exprimé en euros

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation					58 247	58 247
Subventions d'investissement						
TOTAL					58 247	58 247

--