

Accompagnement & Conseil

Ingénierie pédagogique

Expertise comptable

Commissariat aux comptes

Assistance aux comités d'entreprise



*A projet singulier,
solution Pluriel*

CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

Syndicat régi par la loi de 1884

45, rue des Petites Ecuries
75010 Paris

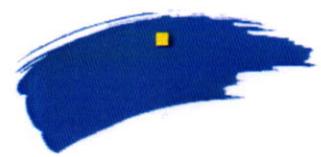
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

La Fabrik - 28, avenue Marie-Louise – 94100 Saint-Maur – Tél. 01 41 79 41 79
bienvenue@pluriel.team – www.pluriel.team

SARL au capital de 15.000 euros – Siren 440 493 385 – Code NAF : 6920Z
Membre de l'ordre des experts-comptables de la région Paris Ile de France
Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris





CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

Syndicat régi par la loi de 1884

45, rue des Petites Ecuries
75010 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Mesdames, Messieurs les Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du syndicat **CDNA** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 du syndicat à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



Aw



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés respectivement dans la partie « Règles et méthodes comptables », le paragraphe « Evènements COVID-19 » et le paragraphe « Bénévolat », de l'annexe des comptes annuels :

- Le changement de méthode comptable lié à l'application du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et ses impacts, notamment en matière de comparabilité avec l'exercice 2019 pour certains postes du compte de résultat ;
- Les conséquences de la crise sanitaire liée au COVID-19 et ses impacts pour votre syndicat en 2020 ;
- L'absence de valorisation et de comptabilisation des contributions volontaires en nature.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les syndicats, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir.

Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des syndicats et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- La mise en œuvre des dispositions du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Le respect des dispositions du règlement ci-avant et du règlement CRC 2009-10 afférent aux obligations comptables des organisations syndicales ;
- L'exhaustivité et la réalité des produits comptabilisés ;
- Les informations fournies en annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

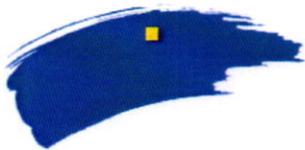
VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.



AW



**RESPONSABILITÉS DES DIRIGEANTS
ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient aux dirigeants d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe aux dirigeants d'évaluer la capacité du syndicat à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le syndicat ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 3 septembre 2021.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

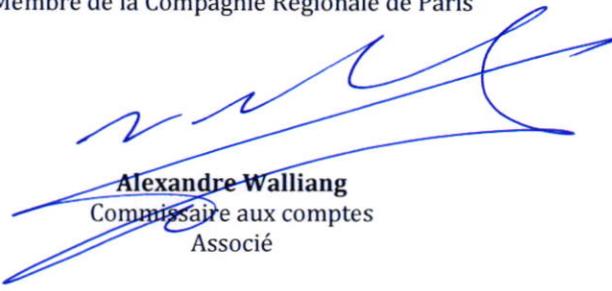
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre syndicat.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Saint-Maur,
Le 14 septembre 2021.

Pluriel Consultants
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Alexandre Walliang
Commissaire aux comptes
Associé





CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

Syndicat régi par la loi de 1884

**45, rue des Petites Ecuries
75010 Paris**

Comptes annuels au 31 décembre 2020



AW

BILAN - ACTIF

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| ACTIF | Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020 | | | 01/01/2019 au 31/12/2019 |
|---|--------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 535,81 | 535,81 | | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | | | |
| Autres | 5 480,72 | 5 020,49 | 460,23 | 920,45 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL (I) | 6 016,53 | 5 556,30 | 460,23 | 920,45 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 263 526,28 | | 263 526,28 | 285 343,57 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 329 532,42 | | 329 532,42 | 581 642,43 |
| Charges constatées d'avance | 1 969,88 | | 1 969,88 | 2 992,38 |
| TOTAL (II) | 595 028,58 | | 595 028,58 | 869 978,38 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 601 045,11 | 5 556,30 | 595 488,81 | 870 898,83 |

AW

BILAN - PASSIF

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| PASSIF | Du 01/01/2020 au 31/12/2020 | Du 01/01/2019 au 31/12/2019 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 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 | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | 662 234,22 | 662 234,22 |
| Report à nouveau | -372 105,52 | -391 308,20 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 42 305,43 | 19 202,68 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | 332 434,13 | 290 128,70 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 332 434,13 | 290 128,70 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 22 242,08 | 54 378,16 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 9 358,57 | 7 731,05 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 188 947,03 | 493 547,92 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 42 507,00 | 25 113,00 |
| TOTAL (IV) | 263 054,68 | 580 770,13 |
| Ecarts de conversion passif | (V) | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 595 488,81 | 870 898,83 |

AW

COMPTE DE RÉSULTAT

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Du 01/01/19 au 31/12/19 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 7 200,00 | 1 171 373,23 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | | |
| <i>Dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 55 179,00 | |
| 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 | 1 162 924,61 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 2,69 | 1,31 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 1 225 306,30 | 1 171 374,54 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 181 441,48 | 210 786,30 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 165,68 | 113,57 |
| Salaires et traitements | 32 418,82 | 11 697,57 |
| Charges sociales | 11 450,03 | 4 204,56 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 460,22 | 1 128,07 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 957 676,41 | 925 231,04 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 1 183 612,64 | 1 153 161,11 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 41 693,66 | 18 213,43 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 611,77 | 1 079,25 |
| 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 (III) | 611,77 | 1 079,25 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| 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 (IV) | | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 611,77 | 1 079,25 |

AW

COMPTE DE RÉSULTAT

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Du 01/01/19 au 31/12/19 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 42 305,43 | 19 292,68 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | | 90,00 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | | 90,00 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | -90,00 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 1 225 918,07 | 1 172 453,79 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 183 612,64 | 1 153 251,11 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 42 305,43 | 19 202,68 |

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

| | Information | | |
|--|-------------|-------------------|----------------|
| | Produite | Non significative | Non applicable |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE | 0 | | |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES | 0 | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | NS | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 0 | | |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS | 0 | | |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS | | | NA |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | | | NA |
| CRÉDIT BAIL | | | NA |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | NA |
| ÉCARTS DE RÉÉVALUATION | | | |
| <i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i> | | | NA |
| <i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i> | | | NA |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS | | | NA |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | 0 | | |
| EFFETS DE COMMERCE | | | NA |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF | 0 | | |
| BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE | | | NA |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES | | | NA |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES | 0 | | |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS | | | NA |
| LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE | | | NA |
| TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | | NA |
| COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER) | | | NA |
| COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) | | | NA |
| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD | | | NA |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES | 0 | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF | | | |
| LES ENGAGEMENTS | 0 | | |
| DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES | | | NA |
| HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES | 0 | | |
| LES EFFECTIFS | 0 | | |
| RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES | | | NA |
| ANNEXE COVID-19 | | | NA |
| COMMENTAIRE | | | NA |

AW

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 595 488,81 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 42 305,43 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Ces comptes annuels ont été établis le 21/07/2021.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

ACTIVITE DU SYNDICAT

Le CDNA est une structure patronale au service des entreprises couvertes par le champ d'application de la convention collective nationale des Commerces de Détail Non Alimentaires. Il assure la négociation, la gestion et le suivi de ladite convention collective.

Sa mission principale est de construire la politique sociale, les conditions d'emploi, de formation et les garanties sociales des salariés relevant des secteurs couverts par la convention collective. Il représente et défend également les intérêts de ses membres, et réalise en particulier l'information et l'étude de toutes les questions sociales, fiscales, juridiques ou techniques. Il veille par ailleurs à la bonne application du protocole d'accord signé par les organisations patronales, relatif au développement du dialogue social et à l'organisation du paritarisme dans la branche.

C'est, en effet, par un accord relatif au développement du dialogue social et à l'organisation du paritarisme du 4 février 2009, que les partenaires sociaux de la branche ont décidé de mettre en place un fonds de financement, l'APCDNA (Association Paritaire des Commerces de Détail Non-Alimentaires), qui leur permet de se donner les moyens financiers pour mener à bien leurs missions.

COTISATIONS

L'appel des cotisations correspond au fait générateur de la reconnaissance du produit.

CONCOURS PUBLIC, SUBVENTIONS

Le poste subvention comprend le financement de l'AGFPN pour un montant de 55.179 euros.

RESSOURCES DE L'ANNEE

Les ressources au 31 décembre 2020 s'élèvent à :

| | | |
|--|---|-----------------|
| Cotisations adhérents | + | 7 200 euros |
| Cotisations collectées reçues | + | 1 162 925 euros |
| Reversement de collecte | - | 956 737 euros |
| Subventions reçues | + | 55 179 euros |
| Autres produits d'exploitation perçues | + | 3 euros |
| Produits financiers perçus | + | 612 euros |

Total des ressources nettes

269 182 euros

Sont pris en compte pour le calcul des ressources le montant des subventions, des produits et toute nature liées à l'activité courante, des produits financiers ainsi que des cotisations. Sont toutefois déduites de ce dernier montant, les cotisations éventuellement réservées, en vertu de conventions ou de statuts, à des syndicats professionnels de salariés ou d'employeurs, à leurs unions ou à des associations de salariés ou d'employeurs mentionnés à l'article L. 235-1 du code de travail.

BENEVOLAT

Les comptes clos le 31 décembre 2020 n'enregistrent pas les contributions volontaires reçues.

Celles-ci n'ont pas fait l'objet d'un recensement, ni d'une valorisation, et concernent essentiellement le temps passé par les administrateurs et autres représentants des fédérations adhérentes dans le cadre des réunions de organes collegiaux, des commissions sociales, etc. Elles peuvent être considérées comme ayant un volume quantitatif et une valorisation limités par rapport à l'activité globale du CDNA.

LOI SUR LE VOLONTARIAT ASSOCIATIF

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Les administrateurs du CDNA sont bénévoles. Pas conséquent, ils ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Néanmoins, ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation du syndicat sur présentation des justificatifs.

AUTRES

Les organismes paritaires auxquels le CDNA participe sont : APCDNA, le Conseil d'Administration du FORCO et la Caisse Nationale d'Assurance Maladie des Travailleurs Salariés (CNAMTS).

Les produits enregistrés sur l'exercice 2020 au titre de la collecte reversée par l'APCDNA correspondent à la quote-part de la collecte sur la masse salariale 2019.

AUTRES CHARGES

Le poste "Autres Charges" est constitué en 2020 de la quote-part des sommes reçues de l'APCDNA reversée aux organisations et fédérations adhérentes au CDNA, pour un montant total de 956.737 euros.

EVENEMENTS COVID 19

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Cette crise majeure constitue un événement sans impact sur la valeur des actifs et des passifs dans les comptes au 31 décembre 2020. La direction de l'entité n'a pas connaissances d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui réforme le règlement CRC 1999-01.

Les comptes annuels ont également été établis selon le règlement CRC 2009-10 relatif aux règles comptables des organisations syndicales.

Pour l'établissement des comptes annuels 2020, le passage entre le règlement CRC 1999-01 et l'ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Pour la comptabilité entre la colonne 2020 et la colonne 2019, il convient de noter que :

- le poste cotisations comprend en 2019 la collecte versée par l'APCDNA pour 1 117.338 euros et la contribution AGFPN pour 46.835 euros.
- ces deux éléments figurent en 2020 respectivement au niveau du poste Contributions financières et du poste Concours publics et subvention d'exploitation.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|-------------------------|-------|
| - Matériel de bureau | 3 ans |
| - Matériel informatique | 3 ans |
| - Logiciel | 1 an |

CRÉANCES

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



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | | |
|----------------------|--|---|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 536 | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers | 5 481 | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | | 5 481 | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL | | | 6 017 | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 6 017 | | | |
| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & développ. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | 536 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers | | | 5 481 | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | | | | 5 481 | |
| FINANCIERES | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | 6 017 | |

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | |
|---|----------------------|--|---|--|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement, développ. | TOTAL | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL | 536 | | | 536 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | | | | |
| Autres immob. corporelles | | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | | 4 560 | 460 | | 5 020 |
| Emballages récupérables divers | | | | | |
| | TOTAL | 4 560 | 460 | | 5 020 |
| | TOTAL GENERAL | 5 096 | 460 | | 5 556 |

| CADRE B | | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | |
|---|-----------------------|--|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissements | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| A. Immob. incorpor. | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | | | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| A. Immo. corp. | | | | | | | |
| Inst. gales, ag. am div | | | | | | | |
| Matériel transport | | | | | | | |
| Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | |
| Emballages réc. divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |

| CADRE C | Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---------|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations | | | | |

An

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ETAT DES CREANCES

Le poste débiteurs divers comprend :

- le solde de la collecte APCDNA 2020 à recevoir pour un montant de 229.591 euros
- le solde de la contribution AGFPN 2020 à recevoir pour un montant de 33.935 euros

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|--|---|----------------|----------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfiques | | | |
| | Etat & autres coll. publiques | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 263 526 | 263 526 | | |
| Charges constatées d'avance | 1 970 | 1 970 | | |
| TOTAUX | | 265 496 | 265 496 | |
| Renvois (1) | Montant - Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| (2) | des - Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|--------------|
| Exploitation | 1 970 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 1 970 |

PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 33 935 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 33 935 |

AW

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Libellé | À l'ouverture de l'exercice | | | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| | avant règlement ANC 2018-06 | règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020 | avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020 | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | | |
| Réserves | | | | | | | |
| Autres réserves | 662 234,22 | | 662 234,22 | | | | 662 234,22 |
| Report à nouveau | -391 308,20 | | -391 308,20 | 19 202,68 | 19 202,68 | | -372 105,52 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 19 202,68 | | 19 202,68 | | 42 305,43 | 19 202,68 | 42 305,43 |
| TOTAUX | 290 128,70 | | 290 128,70 | 19 202,68 | 61 508,11 | 19 202,68 | 332 434,13 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Le poste autres dettes comprend :

- le solde à verser au OP pour un montant de 184.725 euros
- le reliquat AGFPN 2020 à rembourser pour un montant de 4.222 euros

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 22 242 | 22 242 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 5 150 | 5 150 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 3 935 | 3 935 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | | | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 274 | 274 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 188 947 | 188 947 | | |
| Dettes représentatives des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 42 507 | 42 507 | | |
| TOTAUX | 263 055 | 263 055 | | |

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance concernent les fonds de l'AGFPN reportés sur l'exercice 2021.

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|---------------|
| Exploitation | 42 507 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 42 507 |

CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 10 800 |
| Dettes fiscales et sociales | 7 822 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 4 222 |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 22 844 |

ENGAGEMENTS

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Les indemnités de fin de carrière ne sont ni valorisées et ni comptabilisées.

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

COMMISSAIRES AUX COMPTES

PLURIEL CONSULTANTS

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|--|--------------|--------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | | |
| PLURIEL CONSULTANTS | 5 400 | 6 000 |
| TOTAL | 5 400 | 6 000 |

LES EFFECTIFS

SYND CDNA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

LES EFFECTIFS

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Personnel salarié : | 1,00 | 1,00 |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | 1,00 | 1,00 |
| Ouvriers | | |
| Personnel mis à disposition : | | |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | | |
| Ouvriers | | |



CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

Syndicat régi par la loi de 1884

45, rue des Petites Ecuries
75010 Paris

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes



AW



Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du syndicat à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



AW