

# **RAPPORT SUR LES COMPTES**

Période du 01-01-2023 au 31-12-2023

---

## **UL CGT DECLUSES**

7, Rue Paul Verlaine  
74300 CLUSES

**ATTESTATION AVEC OBSERVATIONS**

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 09/09/2021, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'UL CGT DE CLUSES relatifs à l'exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	41 485,94 €
- Résultat net	1 340,59 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un examen limité ni un audit.

Nous formulons des observations sur les points suivants susceptibles d'affecter la cohérence et la vraisemblance des comptes :

- Arrêté du 8 septembre 2014 Art. 922-2 : Chaque écriture s'appuie sur une pièce justificative datée, établie sur papier ou sur un support assurant la fiabilité, la conservation et la restitution en clair de son contenu pendant les délais requis.
- Il manque 6 factures pour 351,48 €

Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence des observations décrites dans le paragraphe ci-dessus, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Villeurbanne le 22/07/2024

**Sébastien LARIDAN**

Expert-comptable



## SOMMAIRE

BILAN.....	2
COMPTE DE RESULTAT.....	5
ANNEXE.....	7
REGLES ET METHODES COMPTABLES .....	10
LES METHODES COMPTABLES APPLIQUEES .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE ...	11
I - NOTES RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN.....	12
II - NOTES RELATIVES AU PASSIF DU BILAN.....	14
III - NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTATS .....	15
IV - AUTRES ELEMENTS .....	15

# **BILAN**

**BILAN AU 31/12/2023 DE UL CGT DE CLUSES**

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort Prov	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	892,06	892,06		
Autres immobilisations corporelles	3 619,20	3 282,93	336,27	752,27
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>Total I</b>	<b>4 511,26</b>	<b>4 174,99</b>	<b>336,27</b>	<b>752,27</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	1 289,60		1 289,60	
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	910,00		910,00	
Produits à recevoir	769,00		769,00	2 958,05
Disponibilités	38 021,54		38 021,54	34 675,03
Charges constatées d'avance	159,53		159,53	37,36
<b>Total II</b>	<b>41 149,67</b>		<b>41 149,67</b>	<b>37 670,44</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>45 660,93</b>	<b>4 174,99</b>	<b>41 485,94</b>	<b>38 422,71</b>

**BILAN AU 31/12/2023 DE UL CGT DE CLUSES**

<b>PASSIF</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	34 345,41	36 535,61
Excédent ou déficit de l'exercice	1 340,59	-2 190,20
<b><i>Situation nette (sous-total)</i></b>	<b>35 686,00</b>	<b>34 345,41</b>
<b><i>Total I</i></b>	<b>35 686,00</b>	<b>34 345,41</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b><i>Total II</i></b>		
<b>PROVISIONS</b>		
<b><i>Total III</i></b>		
<b>DETTES</b>		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 274,89	3 321,04
Autres dettes	3 445,63	
Charges à payer	1 079,42	756,26
<b><i>Total IV</i></b>	<b>5 799,94</b>	<b>4 077,30</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>41 485,94</b>	<b>38 422,71</b>

# **COMPTE DE RESULTAT**

**COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023 DE UL CGT DE CLUSES**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	9 950,05	6 940,25
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	976,90	893,24
Ventes de prestations de services	9 314,22	7 610,02
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		1 500,00
Transferts de charges	241,19	
Autres produits	538,88	2 101,70
<b>Total I</b>	<b>21 021,24</b>	<b>19 045,21</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	1 405,20	752,90
Variation de stocks (marchandises)	-1 289,60	
Achats d'approvisionnements	825,82	
Autres charges externes	4 556,93	3 941,04
Autres services extérieurs	14 805,77	16 300,32
Dotations aux amortissements	416,00	668,65
<b>Total II</b>	<b>20 720,12</b>	<b>21 662,91</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>301,12</b>	<b>-2 617,70</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	965,47	427,50
<b>Total III</b>	<b>965,47</b>	<b>427,50</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>Total IV</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>965,47</b>	<b>427,50</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>1 266,59</b>	<b>-2 190,20</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	74,00	
<b>Total V</b>	<b>74,00</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>Total VI</b>		
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>74,00</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>22 060,71</b>	<b>19 472,71</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>20 720,12</b>	<b>21 662,91</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 340,59</b>	<b>-2 190,20</b>

# **ANNEXE**

# ANNEXE

## **Objet social de l'entité :**

Union locale de syndicat de salariés

## **Nature et périmètre des activités :**

Défense des revendications des salariés au niveau Local.

## **Moyens mis en œuvre :**

Désignation des représentants syndicaux locaux, participation aux organismes paritaires, organisation de formations...

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023

dont le total est de 41 485,94 euros

et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 1 340,59 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

## **Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

## **LES METHODES COMPTABLES APPLIQUEES**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- Le Plan Comptable Général établi selon le règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014, homologué par arrêté du 08 septembre 2014 et publié au Journal Officiel du 15 octobre 2014,
- Le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 homologué par arrêté du 26 décembre 2018 et publié au Journal Officiel du 30 décembre 2018, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- L'avis du CRC 2009-10 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuel des organisations syndicales.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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,

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.

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Matériel et outillage industriels	<b>03 ans</b>
Matériel de bureau et informatique	<b>de 03 à 5 ans</b>

### **CREANCES**

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

### **CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Elles concernent des charges engagées en N dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

### **RESERVES**

Elles concernent le cumul des excédents antérieurs enregistrés dans un compte de réserves.

### **DETTES FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES**

Toutes les dettes fournisseurs sont valorisées à leur valeur nominale.

## **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE**

Le fait générateur retenu pour la comptabilisation des cotisations de l'organisation syndicale est l'encaissement effectif.

## I - NOTES RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

### 1 - Etat des immobilisations

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
<b><i>Immobilisations incorporelles</i></b>				
Matériels et outillages industriels	892,06			892,06
Matériel de bureau et informatique	4 927,20		1 308,00	3 619,20
<b><i>Immobilisations corporelles</i></b>	<b>5 819,26</b>		<b>1 308,00</b>	<b>4 511,26</b>
<b><i>Immobilisations financières</i></b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 819,26</b>		<b>1 308,00</b>	<b>4 511,26</b>

### 2 - Etat des amortissements

RUBRIQUES	AMORT.CUMULES A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AMORT.CUMULES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
<b><i>Immobilisations incorporelles</i></b>				
Matériels et outillages industriels	892,06			892,06
Matériel de bureau et informatique	4 174,93	416,00	1 308,00	3 282,93
<b><i>Immobilisations corporelles</i></b>	<b>5 066,99</b>	<b>416,00</b>	<b>1 308,00</b>	<b>4 174,99</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 066,99</b>	<b>416,00</b>	<b>1 308,00</b>	<b>4 174,99</b>

### 3 - Etat des stocks

STOCKS	31/12/2023
Casquettes	273,00
Sifflets	867,60
Gobelets	149,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 289,60</b>

### 4 - Etat des échéances des créances

Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres créances usagers	910,00	910,00	
Débiteurs divers	769,00	769,00	
Charges constatées d'avance	159,53	159,53	
<b>Total général</b>	<b>1 838,53</b>	<b>1 838,53</b>	
Prêts souscrits en cours d'exercice			
Prêts remboursés en cours d'exercice			

### 5 - Produits à recevoir

Activités	Montant
Formations	754,00
Journée d'étude	15,00
<b>TOTAL</b>	<b>769,00</b>

### 6 - Charges constatés d'avance

Activités	Montant
Assurance	39,53
Documentation	120,00
<b>TOTAL</b>	<b>159,53</b>

## II - NOTES RELATIVES AU PASSIF DU BILAN

### 1 - Mouvements affectant les fonds propres

	31/12/2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	36 535,61	-2 190,20			34 345,41
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 190,20	2 190,20	1 340,59		1 340,59
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>34 345,41</b>		<b>1 340,59</b>		<b>35 686,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>34 345,41</b>		<b>1 340,59</b>		<b>35 686,00</b>

### 2 - Etat des échéances des dettes

Libellés	Montant brut	< 1 an	>1 an et < 5 ans	> 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	1 274,89	1 274,89		
Confédérations, fédérations, unions	3 445,63	3 445,63		
Autres dettes	1 079,42	1 079,42		
<b>Total général</b>	<b>5 799,94</b>	<b>5 799,94</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

### 3 - Charges à payer

Activités	Montant
Honoraires	1 079,42
<b>TOTAL</b>	<b>1 079,42</b>

### **III - NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTATS**

#### **1 - Ventilation des produits d'exploitation**

Libellés	Montants	
	Exercice	Exercice n-1
Cotisations	9 950,05	6 940,25
Subventions		1 500,00
Autres produits	10 830,00	10 604,96
Transferts de charges	241,19	
<b>Total</b>	<b>21 021,24</b>	<b>19 045,21</b>

#### **2 - Détail des produits et charges exceptionnels**

Libellés	Charges	Produits
Sur exercices antérieurs		74,00
<b>Totaux</b>		<b>74,00</b>

#### **3 - Ressources de l'année**

Libellés	2023
Cotisations reçues	9 950,05
Autres produits d'exploitation perçus	11 071,19
Produits financiers perçus	965,47
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>21 986,71</b>

### **IV - AUTRES ELEMENTS**

#### **1 – Effectif moyen**

L'union locale n'emploie pas de salariés au 31/12/2023.