

UNION DEPARTEMENTALE

CFTC DE LA NIEVRE

Maison des Syndicats

2, Bis Boulevard Pierre de Coubertin

58000 NEVERS

EXERCICE 2023

1. Préambule :

2. Comptes annuels :

1. Bilan :



Bilan actif



Bilan passif

2. Compte de résultat :



Compte de résultat



Compte de résultat détaillé

3. Annexe :

1. Événements de l'exercice

1.21. Présentations de comptes

1.22. Règles et méthodes comptables

2. Informations relatives au bilan

2.1 Informations relatives au compte de résultat

2.2 Tableau des ressources

A) Les immobilisations (synthèse)

- Notes sur le bilan actif
- Notes sur le bilan passif

1°). Préambule :

Conformément à la mission qui m'a été confié, j'ai effectué la comptabilité et la présentation des comptes 2023 « annuels », de l'**Union Départementale CFTC de la Nièvre** relatif à l'exercice concerné.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	10 537.53 €
Total des ressources	2 902.40 €
Résultat net comptable de l'exercice	874.37 €

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

- 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.

2°) Comptes Annuels :

1. Bilan :

Dossier : 005800 UD CFTC NIEVRE

Ecritures validées et brouillards

Exercice N : du 01/01/2023 au 31/12/2023

Exercice N-1 : du 01/01/2022 au 31/12/2022

BILAN ACTIF		Brut	Exercice N		Net	Exercice N-1	
			Amortissements et provisions (à déduire)			Net	
Capital souscrit - non appelé	Total (I) AA	0.00			0.00		0.00
ACTIF IMMOBILISE							
<i>Immobilisations incorporelles :</i>							
Frais d'établissement	AB	0.00	AC	0.00	0.00		0.00
Frais de développement	CX	0.00	CQ	0.00	0.00		0.00
Concessions, brevets et droits similaires	AF	0.00	AG	0.00	0.00		0.00
Fonds commercial	AH	0.00	AI	0.00	0.00		0.00
Autres	AJ	0.00	AK	0.00	0.00		0.00
Avances et acomptes	AL	0.00	AM	0.00	0.00		0.00
<i>Immobilisations corporelles :</i>							
Terrains	AN	0.00	AO	0.00	0.00		0.00
Constructions	AP	0.00	AQ	0.00	0.00		0.00
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	AR	0.00	AS	0.00	0.00		0.00
Autres	AT	5,826.43	AU	5,826.43	0.00		0.00
Immobilisations corporelles en cours	AV	0.00	AW	0.00	0.00		0.00
Avances et acomptes	AX	0.00	AY	0.00	0.00		0.00
<i>Immobilisations financières :</i>							
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	0.00	CT	0.00	0.00		0.00
Autres participations	CU	0.00	CV	0.00	0.00		0.00
Créances rattachées à des participations	BB	0.00	BC	0.00	0.00		0.00
Autres titres immobilisés	BD	0.00	BE	0.00	0.00		0.00
Prêts	BF	0.00	BG	0.00	0.00		0.00
Autres	BH	189.00	BI	0.00	189.00		189.00
	Total (II) BJ	6,015.43	BK	5,826.43	189.00		189.00
ACTIF CIRCULANT							
<i>Stocks :</i>							
Matières premières et autres approvisionnements	BL	0.00	BM	0.00	0.00		0.00
En cours de production de biens	BN	0.00	BO	0.00	0.00		0.00
En cours de production de services	BP	0.00	BQ	0.00	0.00		0.00
Produits intermédiaires et finis	BR	0.00	BS	0.00	0.00		0.00
Marchandises	BT	0.00	BU	0.00	0.00		0.00
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	0.00	BW	0.00	0.00		0.00
<i>Créances :</i>							
Créances clients et comptes rattachés	BX	0.00	BY	0.00	0.00		0.00
Autres	BZ	85.87	CA	0.00	85.87		0.00
Capital souscrit - appelé, non versé	CB	0.00	CC	0.00	0.00		0.00
<i>Divers :</i>							
Valeurs mobilières de placement	CD	0.00	CE	0.00	0.00		0.00
Disponibilités	CF	10,226.86	CG	0.00	10,226.86		10,785.14
COMPTES DE REGULARISATION							
Charges constatées d'avance	CH	35.80	CI	0.00	35.80		36.35
	Total (III) CJ	10,348.53	CK	0.00	10,348.53		10,821.49
Frais d'émission d'emprunt à étaler	Total (IV) CW	0.00			0.00		0.00
Primes de remboursement des obligations	Total (V) CM	0.00			0.00		0.00
Ecart de conversion actif	Total (VI) CN	0.00			0.00		0.00
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI) CO		16,363.96	1A	5,826.43	10,537.53		11,010.49

BILAN PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital	DA	0.00	0.00
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	7,752.60	7,752.60
Ecart de réévaluation	DC	0.00	0.00
<i>Réserves :</i>			
Réserve légale	DD	0.00	0.00
Réserves statutaires ou contractuelles	DE	0.00	0.00
Réserves réglementées	DF	0.00	0.00
Autres réserves	DG	0.00	0.00
Report à nouveau	DH	1,910.56	-741.19
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	874.37	2,651.75
Subventions d'investissement	DJ	0.00	0.00
Provisions réglementées	DK	0.00	0.00
	Total (I) DL	10,537.53	9,663.16
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs	DM	0.00	0.00
Avances conditionnées	DN	0.00	0.00
	Total (II) DO	0.00	0.00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	DP	0.00	0.00
Provisions pour charges	DQ	0.00	0.00
	Total (III) DR	0.00	0.00
DETTES			
<i>Dettes financières :</i>			
Emprunts obligataires convertibles	DS	0.00	0.00
Autres emprunts obligataires	DT	0.00	0.00
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits	DU	0.00	0.00
Emprunts et dettes financières diverses	DV	0.00	0.00
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	DW	0.00	0.00
<i>Dettes d'exploitation :</i>			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	DX	0.00	0.00
Dettes fiscales et sociales	DY	0.00	1,347.33
<i>Dettes diverses :</i>			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	DZ	0.00	0.00
Autres dettes	EA	0.00	0.00
<i>Compte de régul.</i>			
Produits constatés d'avance	EB	0.00	0.00
	Total (VI) EC	0.00	1,347.33
Ecart de conversion passif	Total (V) ED	0.00	0.00
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) EE	10,537.53	11,010.49

2. Compte de résultat :

Dossier : 005800 UD CFTC NIEVRE

Ecritures validées et brouillards

Période 1 : du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période 2 : du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE		Période 1	Période 2
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises	FC	0.00	0.00
Production vendue :			
Biens	FF	0.00	0.00
Services	FI	0.00	0.00
Chiffres d'affaires nets	FL	0.00	0.00
Production stockée	FM	0.00	0.00
Production immobilisée	FN	0.00	0.00
Subventions d'exploitation	FO	434.79	2,500.00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	FP	0.00	0.00
Autres produits	FQ	3,302.82	5,046.28
Total des produits d'exploitation (I)	FR	3,737.61	7,546.28
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	FS	0.00	0.00
Variation des stocks (marchandises)	FT	0.00	0.00
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)	FU	0.00	0.00
Variation de stocks (matières et approvisionnements)	FV	0.00	0.00
Autres achats et charges externes	FW	1,172.03	1,690.46
Impôts, taxes et versements assimilés	FX	856.00	771.00
Salaires et traitements	FY	0.00	0.00
Charges sociales	FZ	0.00	0.00
Dotations aux amortissements	GA	0.00	0.00
<i>Dotations aux provisions :</i>			
Sur immobilisations	GB	0.00	0.00
Sur actif circulant	GC	0.00	0.00
Pour risques et charges	GD	0.00	0.00
Autres charges	GE	1,122.40	2,617.34
Total des charges d'exploitation (II)	GF	3,150.43	5,078.80
I- RESULTAT D'EXPLOITATION	Total (I-II)	GG	587.18
OPERATIONS EN COMMUN			
Bénéfice attribué ou perte transférée	Total (III)	GH	0.00
Perte supportée ou bénéfice transféré	Total (IV)	GI	0.00
PRODUITS FINANCIERS			
Produits financiers de participations	GJ	0.00	0.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	GK	0.00	0.00
Autres intérêts et produits assimilés	GL	287.19	130.47
Reprises sur provisions et transferts de charges	GM	0.00	0.00
Différences positives de charge	GN	0.00	0.00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	GO	0.00	0.00
Total des produits financiers (V)	GP	287.19	130.47
CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières aux amortissements et provisions	GQ	0.00	0.00
Intérêts et charges assimilées	GR	0.00	0.00
Différences négatives de charge	GS	0.00	0.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	GT	0.00	0.00
Total des charges financières (VI)	GU	0.00	0.00
2 - RESULTAT FINANCIER	Total (V - VI)	GV	287.19

3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	Total (I - II + III - IV + V - VI)	GW	874.37	2,597.95
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	0.00	53.80
Produits exceptionnels sur opérations en capital		HB	0.00	0.00
Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	0.00	0.00
	Total des produits exceptionnels (VII)	HD	0.00	53.80
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		HE	0.00	0.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		HF	0.00	0.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG	0.00	0.00
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	HH	0.00	0.00
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	Total VII - VIII)	HI	0.00	53.80
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	Total (IX)	HJ	0.00	0.00
Impôts sur les bénéfices	Total (X)	HK	0.00	0.00
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	4,024.80	7,730.55
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	3,150.43	5,078.80
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	874.37	2,651.75

3°) ANNEXES :

1. Evénements de l'exercice

La loi n°2008-789 du 20 août 2008 portant rénovation de la démocratie sociale et réformes du temps de travail a introduit la transparence financière parmi les critères déterminants la représentativité des syndicats. Ainsi, dans le cadre du respect des critères de transparence financière,

L'UNION DEPARTEMENTALE CFTC DE LA NIEVRE est passée sur un logiciel comptable ITOOL de EBP permettant une comptabilité simplifiée.

Les cotisations des adhérents sont comptabilisées via le circuit unique des cotisations de la CFTC.

1.2.1 Présentation des comptes.

Les documents, dénommés états financiers, comprennent :

Le bilan.

Le compte de résultat,

L'annexe.

1.2.2 Méthode générale.

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux dispositions législatives en vigueur.

L'UNION DEPARTEMENTAL CFTC DE LA NIEVRE a établi ses comptes en respectant les règlements en vigueur afférents aux règles comptables des organisations syndicales.

2. Informations relatives au bilan.

L'UNION DEPARTEMENTAL CFTC DE LA NIEVRE n'a aucun stock.

Disponibilité :

Le poste « disponibilité » inscrit au passif, le solde bancaire créditeur est de : **10 226,86 €**, qui se décompose en deux comptes :

Compte bancaire	39,67 €
Livret Bleu	10 187.19 €
TOTAL DES DISPONIBILITES	10 226,86 €

Dettes :

L'UNION DEPARTEMENTAL CFTC DE LA NIEVRE n'a pas de dettes.

2.1 Informations relatives au compte de résultat

2.2 Tableau des ressources

L'UNION DEPARTEMENTALE CFTC DE LA NIEVRE reçoit directement par virement de la Confédération les quotes-parts départementales des parts mensuelles lui revenant sur les cotisations syndicales.

Cotisations reçues	+	3 302,82 €
Subventions	-	1 122,40 €
Transfert de Charges	+	434,79 €
Produits financiers	+	287,19 €
Autres Produits	+	0,00 €
Total		2 902,40 €

N° COMPTE COMPTABLE
75600000
65860000
74100000
76800000
77000000

A) Les immobilisations (synthèse)

- Notes sur le bilan actif
- Notes sur le bilan passif

Les principales méthodes utilisées :

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leurs coûts d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Matériel de bureau et informatique 3 ans
- Mobilier de bureau 10 ans

**SYNTHESE DES IMMOBILISATIONS
EXERCICE 2023**

ACTIF IMMOBILISE	Valeur brute	Amortissements cumulés	VNC
Immobilisations incorporelles	0 €	0 €	0 €
205 Logiciel			
Immobilisations corporelles	5 826,43 €	5 826,43 €	0 €
213 Constructions			
2181 Installat° et agencements			
2182 Matériel de transport			
2183 Matériel de bureau et info	3 184,27 €	3 184,27 €	0 €
2184 Mobilier	2 642,16 €	2 642,16€	0 €
TOTAL	5 826,43 €	5 826,43 €	0 €

Contrôle cohérence

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

Faits caractéristiques : Le résultat est bénéficiaire cette année à cause d'écritures qui ont mal été imputées et de charges constatées d'avance qui n'ont jamais été constatées.

Les conventions générales du nouveau PCG ont été appliquées, dans le respect des principes suivants :

- image fidèle ;
- comparabilité ;
- permanence des méthodes ;
- continuité de l'exploitation ;
- régularité et sincérité ;
- prudence ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation de base des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

CREANCES ET DES DETTES :

Néant

DISPONIBILITES :

Les disponibilités sont constituées des liquidités immédiatement disponibles.
Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

TRANSFERT DE CHARGES :

Ces comptes sont utilisés afin de comptabiliser les transferts entre comptes de charges ainsi que les remboursements de charges d'exploitation.

CHARGES ET PRODUITS :

Les charges et produits sont comptabilisés en fonction de l'exercice auquel ils se rattachent. Les charges et produits d'exploitation proviennent des activités dans lesquelles l'association est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales. Les charges et produits exceptionnels résultent des événements ou opérations inhabituels, distincts de l'activité, et non susceptibles de se reproduire de manière régulière. Les cessions d'éléments d'actif ne sont pas considérées comme relevant des activités ordinaires ; les résultats qu'elles dégagent sont inscrits en résultat exceptionnel. Les subventions reçues sont comptabilisées en fonction de l'exercice auquel elles se rattachent.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

Néant.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. Arrêté par le Bureau, validé par le Conseil de l'Union Départementale CFTC de la Nièvre, La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Fait à Nevers, le 07/03/2024

Le trésorier de l'UD CFTC Nièvre,

Laurence PRET