



**Collectif CGT Moselle Est**

*31 Rue de Metz  
57800, Freyming Merlebach*

## **Compte rendu de mission 2022**

**Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**

**CHARGÉ DE MISSION**

Geoffrey LE BARON

**EXPERT-COMPTABLE**

Didier DUPUIS



# **EXPERTISE**

Société d'expertise comptable inscrite  
au tableau de l'ordre de Lorraine

**Groupe3e.fr**

3E Expertise – Siège social : 1 avenue Foch, 57000 METZ – Tél. : 03 87 17 32 60  
Bureau : 15 rue du Faubourg Montmartre, 75009 PARIS – Tél. : 01 55 28 37 60  
RCS METZ : B. TI 524 722 725 – Code APE : 741 C





# ATTESTATION.

Dans le cadre de la mission de présentation des états financiers du Collectif CGT Moselle Est pour l'exercice du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022 conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A la date de nos travaux, qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des états financiers.

Les états financiers, ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

- **Total du bilan** ..... 133 162,48 €
- **Total produits** ..... 164 879,78 €
- **Résultat net comptable** ..... - 4 622,02 €

Fait à Metz, le 28 juin 2023.



Didier DUPUIS  
Expert-comptable.



# Sommaire.

<b>1. BILAN &amp; COMPTE DE RESULTAT.....</b>	<b>5</b>
<b>1.1. Bilan .....</b>	<b>6</b>
<b>1.2. Compte de résultat .....</b>	<b>7</b>
<b>2. ANNEXE.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Faits caractéristiques de l'exercice.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2. Evènements postérieurs à la clôture .....</b>	<b>10</b>
<b>2.3. Règles et méthodes comptables .....</b>	<b>10</b>
<b>2.3.1. Provision pour risques et charges .....</b>	<b>10</b>
<b>2.3.2. Immobilisations incorporelles et corporelles .....</b>	<b>10</b>
2.3.2.1. Evaluation des immobilisations.....	10
2.3.2.2. Evaluation des amortissements et des dépréciations.....	11
2.3.2.3. Etat des immobilisations et des amortissements.....	11
<b>2.3.3. Stocks .....</b>	<b>12</b>
<b>2.3.4. Créances clients, autres créances et produits à recevoir.....</b>	<b>13</b>
<b>2.3.5. Comptabilisation des produits et des charges .....</b>	<b>13</b>
<b>2.3.6. Méthode de comptabilisation.....</b>	<b>14</b>
<b>2.3.7. Evaluation des bien reçus à titre gratuit.....</b>	<b>14</b>
<b>2.3.8. Participation aux évènements pluriannuels .....</b>	<b>14</b>
<b>2.4. Etat des échéances, des créances et des dettes.....</b>	<b>14</b>
2.4.1. Produits à recevoir .....	15
2.4.2. Charges à payer .....	16
<b>2.5. Tableau des ressources.....</b>	<b>16</b>
<b>2.6. Fonds syndicaux.....</b>	<b>17</b>



# 1. BILAN & COMPTE DE RESULTAT



## 1.1. Bilan

<b>BILAN</b>						
<b>ACTIF</b>			<b>PASSIF</b>			
	Brut	Amortissements / dépréciations	Net 2022	Net 2021		Net 2022
<b>Actifs incorporels</b>						
<b>Actifs corporels</b>	<b>22 865,06</b>	<b>3 525,03</b>	<b>19 340,03</b>	<b>20 483,28</b>	Fonds de réserves sans droit de reprise	116 433,72
Terrains					Écart de réévaluation sur biens sans droit de reprise	
Constructions	22 865,06	3 525,03	19 340,03	20 483,28	Réserves	144 964,98
Installations techniques					Report à nouveau	
Autres immobilisations corporelles					Résultat de l'exercice	- 4 622,02
Immobilisations corporelles en cours					Écart de réévaluation sur biens avec droit de reprise	28 531,26
<b>Actifs financiers</b>					Subventions d'investissement	
					Provisions règlementées	
<b>Actif immobilisé (I)</b>	<b>22 865,06</b>	<b>3 525,03</b>	<b>19 340,03</b>	<b>20 483,28</b>	<b>Fonds de réserves (I)</b>	<b>111 811,70</b>
Stocks et fournitures	1 273,58		1 273,58	1 976,53	<b>Fonds dédiés (II)</b>	
Créances	2 421,79		2 421,79	7 809,52		
<b>Actif circulant (II)</b>	<b>3 695,37</b>		<b>3 695,37</b>	<b>9 786,05</b>	<b>Provisions pour risques et charges (III)</b>	
Trésorerie	110 077,28		110 077,28	127 431,27	Dettes financières	21 350,78
V.M.P.					Autres dettes	42 365,13
<b>Disponibilités (III)</b>	<b>110 077,28</b>		<b>110 077,28</b>	<b>127 431,27</b>	<b>Total (IV)</b>	<b>21 350,78</b>
<b>Compte de régularisation (IV)</b>	<b>49,80</b>		<b>49,80</b>	<b>1 098,25</b>	<b>Compte de régularisation (V)</b>	
<b>TOTAL (I)+(II)+(III)+(IV)</b>	<b>136 687,51</b>	<b>3 525,03</b>	<b>133 162,48</b>	<b>158 798,85</b>	<b>TOTAL (I)+(II)+(III)+(IV)+(V)</b>	<b>133 162,48</b>
						<b>158 798,85</b>

## 1.2. Compte de résultat

Compte de résultat					
Charges	2022	2021	Produits	2022	2021
Reversement des cotisations syndicale	94 201,22	105 853,81	Cotisation syndicale	161 986,29	162 645,98
Achats			Ventes		6,00
Variation de stock	702,95	184,60	Autres produits d'exploitation	2 061,00	3 765,56
Autres achats et charges externes	40 238,51	54 708,36			
Impôts, taxes et versements assimilés	809,00	644,22			
Salaires et traitements	20 969,15	22 088,93			
Charges sociales	10 199,72	11 682,80			
Autres charges de gestion courante			Transfert de charges		694,39
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation	1 143,25	1 143,25	Reprise de dotations aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation		
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b> ... <i>perle d'exploitation</i>	<b>168 263,80</b> 4 216,51	<b>195 936,77</b> 28 824,84	<b>Total des produits d'exploitation (IV)</b> ... <i>excédent d'exploitation</i>	<b>164 047,29</b>	<b>167 111,93</b>
Charges financières			Produits financiers	721,59	293,58
<b>Total des charges financières (II)</b> ... <i>perle financière</i>			<b>Total des produits financiers (V)</b> ... <i>excédent financier</i>	<b>721,59</b> 721,59	<b>293,58</b> 293,58
Charges exceptionnelles	1 238,00		Produits exceptionnels	110,90	
<b>Total des charges exceptionnelles (III)</b> ... <i>perle exceptionnelle</i>	<b>1 238,00</b> 1 127,10		<b>Total des produits exceptionnels (VI)</b> ... <i>excédent exceptionnel</i>	<b>110,90</b>	
<b>Total des charges (I)+(II)+(III)</b>	<b>169 501,80</b>	<b>195 936,77</b>	<b>Total des produits (IV)+(V)+(VI)</b>	<b>164 879,78</b>	<b>167 405,51</b>
<b>Excédent de l'exercice</b>			<b>Déficit de l'exercice</b>	4 622,02	28 531,26
<b>Total</b>	<b>169 501,80</b>	<b>195 936,77</b>	<b>Total</b>	<b>169 501,80</b>	<b>195 936,77</b>







## 2. ANNEXE





## 2.1. Faits caractéristiques de l'exercice

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

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/12/2022 présente un total de 133 162,48 euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui comprennent, conformément à l'article L.123-12 du Code de Commerce, le bilan, le compte de résultat et l'annexe.

La continuité d'exploitation de l'entité n'est pas remise en cause au 31/12/2022.

## 2.2. Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture significatif n'est à signaler.

## 2.3. Règles et méthodes comptables

Les principes généraux ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

1. Continuité de l'exploitation ;
2. Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
3. Indépendance des exercices ;
4. Principe de prudence, de régularité et de sincérité.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables en vigueur dans le respect des principes des règlements ci-dessous :

- **Règlement n°99-03** et ses règlements modificatifs relatif à la réécriture du plan comptable général;
- **Règlement n°99-01** relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- **Règlement n°2009-10** afférent aux règles comptables des organisations syndicales.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments du patrimoine est la méthode des coûts historiques.

### 2.3.1. Provision pour risques et charges

Il n'y a pas de provision au 31 décembre 2022.

### 2.3.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

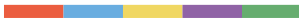
#### 2.3.2.1. Evaluation des immobilisations

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Conformément aux dispositions du plan comptable général, l'application du nouveau règlement comptable sur l'évaluation des actifs et les amortissements par composant (CRC 2002-10 et CRC 2004-06) a été mise en place à la clôture de l'exercice.

Pour l'entité, les composants n'ont pas été identifiés comptablement car :

- La valeur du composant n'a pas une valeur significative ;



- La valeur relative du composant n'a pas une valeur significative par rapport au prix de revient total de l'immobilisation.

Un inventaire physique des immobilisations est réalisé au 31 décembre.

Le seuil d'immobilisation est fixé à 500 €.

### 2.3.2.2. Evaluation des amortissements et des dépréciations

Les méthodes d'amortissement et de dépréciation ainsi que les durée d'amortissement retenues sont les suivantes :

Libellé	Méthode	Durée
Logiciels	Linéaire	2 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Installations, agencements et aménagements divers	Linéaire	10 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### 2.3.2.3. Etat des immobilisations et des amortissements

Valeurs bruts	Valeurs brutes 2021	Entrées	Sorties	Valeurs brutes 2022
<b>Immobilisations incorporels (I)</b>	-	-	-	-
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaire				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporels (II)</b>	<b>22 865,06</b>	-	-	<b>22 865,06</b>
Terrains				
Constructions	22 865,06			22 865,06
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et matériel informatique				
Mobilier				
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Immobilisations financières (III)</b>	-	-	-	-
Participations et créances rattachés				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)+(II)+(III)</b>	<b>22 865,06</b>	-	-	<b>22 865,06</b>



<b>Amortissements</b>	<b>Amortissements 2021</b>	<b>Dotations de l'exercice</b>	<b>Reprises de l'exercice</b>	<b>Amortissements 2022</b>
<b>Immobilisations incorporels (I)</b>	-	-	-	-
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaire				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporels (II)</b>	<b>2 381,78</b>	<b>1 143,25</b>	-	<b>3 525,03</b>
Terrains				
Constructions	2 381,78	1 143,25		3 525,03
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Installations générales, agencements, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et matériel informatique				
Mobilier				
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Immobilisations financières (III)</b>	-	-	-	-
Participations et créances rattachés				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)+(II)+(III)</b>	<b>2 381,78</b>	<b>1 143,25</b>	-	<b>3 525,03</b>

### 2.3.3. Stocks

La valorisation des stocks à la clôture de l'exercice a été effectuée au prix d'acquisition.

Les stocks ont fait l'objet d'un inventaire physique.

Article	Quantité	Prix unitaire	Montant
Parapluie	4	8,50 €	34,00
Chasuble Moselle-Est	12	6,00 €	72,00
T-Shirt blanc XL	1	5,00 €	5,00
Veste k-way	3	8,00 €	24,00
Drapeau CGT/Lorraine	1	11,00 €	11,00
Sifflet	38	1,00 €	38,00
Pin's doré La CGT	17	3,00 €	51,00
Pin's Main solidarité	12	1,00 €	12,00
Badge carré "Gueule de l'emploi"	24	0,75 €	18,00
Badge plastique rond CGT	31	0,75 €	23,25
Badge plastique carré CGT/Elu+ CGT Elue	12	0,75 €	9,00
Badge plastique CGT/Carte vitale	354	0,75 €	265,50
Le guide des membres CHSCT	8	9,00 €	72,00
Le guide juridique 2013	11	10,00 €	110,00
Les élections dans l'entreprise premières éle	7	12,00 €	84,00
Ma voix ouvrière	2	18,00 €	36,00
Le travail c'est la santé	1	15,24 €	15,24
Négociier la rédaction du temps de travail	1	14,50 €	14,50
Les 35 h en 35 questions	1	6,10 €	6,10
Fonctionnaires et agent public	1	9,91 €	9,91
Alerte sécu	3	5,00 €	15,00
Un mois de mai très occupé	7	27,44 €	192,08
Badge droit au travail, droit de vivre	156	1,00 €	156,00
			-
<b>TOTAL : Matériel syndical</b>			<b>1 273,58</b>

<b>TOTAL DES STOCKS</b>	<b>1 273,58</b>
-------------------------	-----------------

### 2.3.4. Créances clients, autres créances et produits à recevoir

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale.

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés dans un compte de produits à recevoir tous les produits concernant l'exercice en cours et comptabilisés sur l'exercice suivant.

### 2.3.5. Comptabilisation des produits et des charges

Le fait générateur de la cotisation est constaté lors de l'encaissement effectif de la cotisation. Si l'organisation syndicale peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement généré par un appel de cotisation, cet appel peut alors correspondre au fait générateur de la reconnaissance du produit.

Les produits perçus par les organisations syndicales sont comptabilisés conformément aux dispositions du paragraphe 222-1 du règlement n° 99-03, sous réserve des modalités prévues pour les cotisations.

Les charges supportées par les organisations syndicales sont comptabilisées conformément aux dispositions du paragraphe 221-1 dudit règlement.

### 2.3.6. Méthode de comptabilisation

L'organisme agit en tant que bénéficiaire et non en tant que mandataire. A ce titre seule la part de la cotisation qui lui revient est comptabilisée en produits selon les dispositions de l'article 394-1 du règlement n° 99-03.

Une contribution de financement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

Lorsqu'un financement afférent à une action définie, comptabilisée au cours de l'exercice en produit en compte de résultat, n'a pu être utilisé en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris envers le tiers financeur est inscrit en charge sous la rubrique « engagement à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés aux contributions publiques de financement ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés aux contributions publiques de financement » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de la réalisation des engagements, par le crédit du compte « contributions de financement – report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

### 2.3.7. Evaluation des bien reçus à titre gratuit

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'organisation syndicale, les biens reçus à titre gratuit sont enregistrés à leur valeur vénale.

### 2.3.8. Participation aux évènements pluriannuels

Le syndicat présente en annexe de son compte de résultat l'affectation du résultat annuel dans la réserve dédiée aux financements des évènements récurrents pluriannuels pour lesquels elle s'est engagée et dont la fréquence est supérieure à un an.

## 2.4. Etat des échéances, des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé (I)</b>	-	-	-
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant (II)</b>	<b>2 471,59</b>	<b>2 471,59</b>	-
Créances Clients et Comptes rattachés			
Produits à recevoir	2 421,79	2 421,79	
Autres			
Charges constatées d'avance	49,80	49,80	
<b>TOTAL (I)+(II)</b>	<b>2 471,59</b>	<b>2 471,59</b>	-

(1) Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice



Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an	Echéances à plus 5 an
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts (1) et dettes auprès des établissements de crédit				
<i>dont :</i>				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés				
Charges à payer	18 564,11	18 564,11		
Dettes fiscales et sociales	2 786,67	2 786,67		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>21 350,78</b>	<b>21 350,78</b>		

(1) *Emprunts souscrits en cours d'exercice*  
*Emprunts remboursés en cours d'exercice*

### 2.4.1. Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes de bilan	
<b>Immobilisation financières</b>	-
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	<b>2 421,79</b>
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	
Etat	
Divers, produits à recevoir	2 421,79
Intérêts livrets	
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	-
<b>Disponibilités</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>2 421,79</b>



### 2.4.2. Charges à payer

<b>Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan</b>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 564,11
Dettes sociales	
Dettes fiscales	
<b>TOTAL</b>	<b>18 564,11</b>

### 2.5. Tableau des ressources

<b>Ressources de l'exercice</b>	
<b><u>Ressources des cotisations</u></b>	
+ Cotisations brutes perçues	161 986,29
- Reversements des cotisations	94 201,22
<b>Solde des cotisations nettes</b>	<b>67 785,07</b>
<b><u>Autres ressources</u></b>	
Subventions	-
Contributions	-
Autres produits d'exploitation perçus	2 061,00
Produits financiers perçus	721,59
<b>Solde des autres ressources</b>	<b>2 782,59</b>
<b><u>Total des ressources</u></b>	<b>70 567,66</b>



## 2.6. Fonds syndicaux

Variation des fonds de réserves	Solde 2021	Affectation du résultat 2021	Résultat 2022	Solde 2022
Fonds de réserves sans droit de reprise				
Écarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise				
Réserves	144 964,98	- 28 531,26		116 433,72
Report à nouveau				
Résultat	- 28 531,26	28 531,26	- 4 622,02	- 4 622,02
Écarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement				
Provisions règlementées				
<b>TOTAL (I)+(II)</b>	<b>116 433,72</b>		- 4 622,02	<b>111 811,70</b>