

UNION LOCALE CGT DE FORBACH

12 Place de l'Alma, 57600, Forbach

COMPTES ANNUELS 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Sommaire

| | |
|---|----------|
| 1. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT | 3 |
| 1.1. Bilan..... | 3 |
| 1.2. Compte de résultat | 4 |
| 2. ANNEXE | 5 |
| 2.1. Faits caractéristiques de l'exercice..... | 5 |
| 2.2. Evènements postérieurs à la clôture..... | 5 |
| 2.3. Règles et méthodes comptables | 5 |
| 2.3.1. Comptabilisation des produits et des charges | 5 |
| 2.3.2. Méthode de comptabilisation | 6 |
| 2.3.3. Evaluation des bien reçus à titre gratuit | 6 |
| 2.3.4. Participation aux évènements pluriannuels | 6 |
| 2.3.5. Provision pour risques et charges | 6 |
| 2.3.6. Immobilisations incorporelles et corporelles | 6 |
| 2.3.7. Stocks..... | 7 |
| 2.3.8. Créances et dettes..... | 7 |
| 2.3.9. Valeurs mobilières de placements | 7 |
| 2.3.10. Comptes bancaires et caisses | 7 |
| 2.4. Tableau des ressources | 8 |
| 2.5. Stocks..... | 8 |
| 2.6. Fonds syndicaux | 9 |

1. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

1.1. Bilan

| ACTIF | | | | | PASSIF | | |
|--------------------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| | Brut | Amort. & dép. | Net 2025 | Net 2024 | | Net 2025 | Net 2024 |
| Immobilisations incorporelles | | | | | Fonds de réserves sans droit de reprise | | |
| Immobilisations corporelles | 321,74 | 321,74 | | | Fonds de réserves avec droit de reprise | | |
| Terrains | | | | | Ecarts de réévaluation | | |
| Constructions | | | | | Réserves | 22 981,01 | 26 450,12 |
| Installations techniques | | | | | Report à nouveau | | |
| Installation générales | | | | | Résultat de l'exercice | 85,98 | 435,51 |
| Matériel de transport | | | | | Subventions d'investissements | | |
| Matériel de bureau et informatique | 321,74 | 321,74 | | | Provisions réglementées | | |
| Mobilier | | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | Total des fonds de réserves (I) | 23 066,99 | 26 014,61 |
| | | | | | Fonds dédiés (II) | | |
| Actif immobilisé (I) | 321,74 | 321,74 | | | Provisions pour risques et charges (III) | | |
| Stocks et en-cours | 74,00 | | 74,00 | 74,00 | Dettes financières | | |
| Avances et acomptes versés | | | | | Avances et acomptes reçus | | |
| Créances d'exploitation | | | | | Dettes d'exploitation | | |
| Charges constatées d'avance | | | | | Dettes diverses | | |
| Disponibilité | 22 992,99 | | 22 992,99 | 25 940,61 | Produits constatés d'avance | | |
| V.M.P. | | | | | | | |
| Actif circulant (II) | 23 066,99 | | 23 066,99 | 26 014,61 | Dettes (IV) | | |
| Compte de régularisation (III) | | | | | Compte de régularisation (V) | | |
| TOTAL (I)+(II)+(III) | 23 388,73 | 321,74 | 23 066,99 | 26 014,61 | TOTAL (I)+(II)+(III)+(IV)+(V) | 23 066,99 | 26 014,61 |

1.2. Compte de résultat

| Compte de résultat | | | | | |
|--|---------------|-----------------|---|---------------|-----------------|
| Charges | 2025 | 2024 | Produits | 2025 | 2024 |
| Reversement des cotisations syndicales | | | Cotisations syndicales | 529,80 | 542,80 |
| Achats | | | Subventions | | |
| Variation de stock | | | Autres produits d'exploitation | | |
| Autres achats et services extérieurs | 910,93 | 1 628,75 | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | |
| Salaires et traitements | | | | | |
| Charges sociales | | | | | |
| Autres charges de gestion courante | | | Autres produits de gestion courante | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation | | | Reprise de dotations aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation | | |
| Total des charges d'exploitation (I) | 910,93 | 1 628,75 | Total des produits d'exploitation (IV) | 529,80 | 542,80 |
| ... perte d'exploitation | 381,13 | 1 085,95 | ... excédent d'exploitation | | |
| Charges financières | | | Produits financiers | 467,11 | 650,44 |
| Total des charges financières (II) | | | Total des produits financiers (V) | 467,11 | 650,44 |
| ... perte financière | | | ... excédent financier | 467,11 | 650,44 |
| Charges exceptionnelles | | | Produits exceptionnels | | |
| Total des charges exceptionnelles (III) | | | Total des produits exceptionnels (VI) | | |
| ... perte exceptionnelle | | | ... excédent exceptionnel | | |
| Total des charges (I)+(II)+(III) | 910,93 | 1 628,75 | Total des produits (IV)+(V)+(VI) | 996,91 | 1 193,24 |
| Excédent de l'exercice | 85,98 | | Déficit de l'exercice | | 435,51 |
| Total | 996,91 | 1 628,75 | Total | 996,91 | 1 628,75 |

2. ANNEXE

2.1. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/12/2025 présente un total de 23 066,99 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 31/12/2025.

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 **Erreur ! Source du renvoi introuvable.** ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables en vigueur dans le respect des principes des règlements ci-dessous :

- **Règlement n°2014-03 et le règlement 2022-06** et ses autres règlements modificatifs relatif au 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. 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.

2.3.2. 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.

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 ».

2.3.3. 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.

2.3.4. 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.

2.3.5. Provision pour risques et charges

Aucun évènement nécessitant la dotation d'une provision pour risques et charge n'a été identifié.

2.3.6. Immobilisations incorporelles et corporelles

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.

Les amortissements et dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durées d'amortissement pratiquées :

- Logiciels..... 3 ans
- Matériel et outillage..... 5 ans
- Installations agencements et aménagements divers..... 10 à 20 ans

- Matériel de bureau..... 3 à 5 ans
- Matériel informatique..... 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau..... 5 à 10 ans

Le seuil d'immobilisation est fixé à 500 €.

2.3.7. 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.

2.3.8. Créances et dettes

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.3.9. Valeurs mobilières de placements

La valeur retenue est la valeur nominale.

Les cessions de valeurs mobilières de placement sont constatées selon la règle du «*premier entré / premier sorti*».

2.3.10. Comptes bancaires et caisses

Les soldes des comptes bancaires portés au bilan sont conformes à ceux figurant sur les relevés de banque compte tenu des chevauchements dûment justifiés.

Tous les comptes bancaires du syndicat ont fait l'objet de rapprochements bancaires.

2.4. Tableau des ressources

| Ressources de l'exercice | |
|---------------------------------------|------------|
| Ressources des cotisations | |
| + Cotisations brutes perçues | 530 |
| - Reversements des cotisations | |
| Total des cotisations nettes | 530 |
| Autres ressources | |
| Subventions | |
| Contributions | |
| Autres produits d'exploitation perçus | - |
| Produits financiers perçus | 467 |
| Total des autres ressources | 467 |
| Total des ressources | 997 |

2.5. Stocks

| Article | Quantité | Prix unitaire | Montant |
|--|----------|---------------|--------------|
| Badge rectangulaire | 10 | 0,75 € | 7,50 € |
| Badge plastique rond CGT | 4 | 0,75 € | 3,00 € |
| Porte clef | 3 | 2,50 € | 7,50 € |
| Le guide des membres CHSCT | 2 | 9,00 € | 18,00 € |
| Le guide juridique 2023 | 2 | 10,00 € | 20,00 € |
| Badge droit au travail, droit de vivre | 18 | 1,00 € | 18,00 € |
| TOTAL DES STOCKS | | | 74,00 |

2.6. Fonds syndicaux

| Variations des fonds de réserves | Solde 2024 | Affectation du résultat 2024 | Augmentation | Diminution | Solde 2025 |
|---|------------------|------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| Fonds de réserves sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds de réserves avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 26 450,12 | 435,51 | | 3 033,60 | 22 981,01 |
| Report à nouveau | | | | | |
| Résultat de l'exercice | - 435,51 | 435,51 | 85,98 | | 85,98 |
| SITUATION NETTE | 26 014,61 | | 85,98 | 3 033,60 | 23 066,99 |
| FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES | | | | | |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | | |
| TOTAL | 26 014,61 | | 85,98 | 3 033,60 | 23 066,99 |