



Union Départementale FO

Yvelines

Comptes à fin décembre 2023

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'union départementale des Yvelines du syndicat FO, et suite au changement de trésorier, nous avons arrêté les comptes au 31 décembre 2023 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci - joints, qui comportent 18 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- total du bilan	356 913 €
- Total des ressources	110 787 €
- résultat	15 759 €

Fait à Paris

Le 3 septembre 2024

Amine El Makhzoumi



Préambule

La loi N° 2008-789 du 20 août 2008 portant rénovation de la démocratie sociale et réforme du temps de travail a **conditionné la reconnaissance de la représentativité syndicale à une plus grande transparence financière** en introduisant de nouvelles obligations comptables dans le code du travail pour les syndicats professionnels et leurs unions, les associations de salariés ou d'employeurs.

Les syndicats doivent établir des comptes annuels individuels à partir de l'année 2009 ainsi que des comptes consolidés, des obligations complémentaires de certification et de publicité ont complété le dispositif en 2010 renforçant la préparation de comptes 2009 pertinents afin de garantir une information financière comparable et de qualité d'un exercice sur l'autre.

Les comptes annuels qui comprennent le bilan le compte de résultat et les annexes forment un tout non dissociable, ils doivent être publiés dans les trois mois de leur approbation et peuvent être demandés par

- L'URSSAF (contrôle)
- L'administration fiscale (contrôle TVA)
- Les collectivités qui octroient des fonds publics
- Les organismes bancaires et de crédit.

Union Départementale FO 78
BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N			N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Actif immobilisé :				
Immobilisations incorporelles				
- Fonds commercial				
- Autres				
Immobilisations corporelles	203 462	189 054	14 408	16 009
Immobilisations financières				
TOTAL I	203 462	189 054	14 408	16 009
Actif circulant :				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur				
Commandes				
Créances :				
Clients et comptes rattachés				
Autres			0	
Valeurs mobilières de placement	138 422		138 422	137 508
Disponibilités (autres que caisse)	202 684		202 684	192 240
Caisse	1 398		1 398	1 398
TOTAL II	342 505	0	342 505	331 145
Charges constatées d'avance (III)				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	545 967	189 054	356 913	347 154

Union Départementale FO 78
BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N Net	Exercice N-1 net
Fonds syndicaux	341 154	379 559
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves réglementées		
- Autres		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	72 058	-38 405
Provisions réglementées		
TOTAL I	413 212	341 154
Provisions pour risques et charges (II)		
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Avances et acomptes reçus sur Commandes		
Fournisseurs et comptes rattachés	-	6 000
Autres	-	
TOTAL III	-	6 000
Produits constatés d'avance (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	413 212	347 154

Union Départementale FO 78
RESULTAT PRODUITS

PRODUITS	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes	2 127	3 479
Production vendue		
Production stockée		
Subventions - contributions	31 176	54 423
Cotisations	76 565	60 195
Autres Produits		
Produits financiers	918	
Transfert de Charges	53 882	10 100
TOTAL (I)	164 668	128 198
PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)		
TOTAL DES PRODUITS (I+II)	164 668	128 198
DEFICIT	0	38 405
TOTAL GENERAL	164 668	166 602

**Union Départementale FO 78
RESULTAT CHARGES**

CHARGES	2023	2022
CHARGES D'EXPLOITATION :		
Achats	5 170	17 425
Variation de stock (marchandises)		
Services extérieurs	34 306	57 246
Autres Charges externes	35 880	52 946
Impôts, taxes et versements assimilés	3 239	5 965
Rémunération du personnel	5 235	12 997
Charges sociales	4 833	16 902
Dotations aux amortissements	1 601	3 121
Dotations aux provisions		
Autres charges	277	
Reversement des Cotisations		
Charges financières		
TOTAL (I)	90 541	166 602
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	3 670	0
TOTAL DES CHARGES (I+II)	94 211	166 602
EXCEDENT	70 457	0
TOTAL GENERAL	164 668	166 602

UNION DEPARTEMENTALE DES YVELINES FO

Annexe

aux comptes annuels

arrêtés 31 décembre 2023

Montants exprimés en €

Sommaire

1.	Faits majeurs de l'exercice.....	11
1.1	Evénements principaux de l'exercice.....	11
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	11
1.2.1	Présentation des comptes	11
1.2.2	Méthode générale.....	11
1.2.3	Changement de méthode.....	11
2	Informations relatives au bilan.....	12
2.1	Actif.....	12
2.1.1	Tableau des immobilisations.....	12
2.1.2	Tableau des amortissements et dépréciations.....	12
2.1.3	Principaux mouvements	12
2.1.4	Méthode d'amortissement.....	13
2.1.5	Immobilisations financières	13
2.1.6	Créances.....	13

2.1.7 Produits à recevoir	13
2.1.8 Valeurs mobilières de placement	14
2.1.9 Charges constatées d'avance	14
2.2 Passif.....	15
2.2.1 Fonds syndicaux.....	15
2.2.2 Provisions pour risques et charges	16
2.2.3 Etat des dettes	16
3 Informations relatives au compte de résultat.....	17
3.1 Tableau de détermination des ressources	17
3.1.1 Fait générateur des cotisations	17
3.2 Contributions volontaires en nature	17
3.3 Autres informations sur le compte de résultat.....	18
3.3.1 Les services externes.....	18
3.3.2 Résultat financier :	18

1. Faits majeurs de l'exercice

1.1 Observations

L'union départementale change la date de l'arrête de son exercice comptable, désormais l'exercice comptable coïncide avec l'année civile, du 1^{er} janvier au 31 décembre.

L'exercice 2023 porte sur neuf mois, du 1 avril 2023 au 31 décembre 2023.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

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 arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

L'Union Départementale a arrêté ses comptes en respectant le règlement N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

1.2.3 Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'a eu lieu.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Rubriques	Valeur brute au 1er janvier	Augmentations reclassements	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	203 462			203 462
Immobilisations financières				
TOTAL	203 462	0	0	203 462

Les immobilisations corporelles correspondent essentiellement aux locaux de l'UD à Versailles acquis en 1984 dont la valeur d'origine est estimée à 100 000 €, et les locaux de Rambouillet acquis en juillet 2004 pour un montant de 53 357 €.

2.1.2 Tableau des amortissements et dépréciations

Rubriques	Amortissements et dépréciation cumulées au 1er janvier	Augmentation: dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Amortissements et dépréciation cumulées à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	187 454	1 601		189 054
Immobilisations financières				
TOTAL	187 454	1 601	0	189 054

2.1.3 Principaux mouvements

Néant

2.1.4 Méthode d'amortissement

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	25 ans
Agencements et installations	Linéaire	10 ans
Mobilier	Linéaire	8 ans
Micro-ordinateurs	Linéaire	3 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans

2.1.5 Immobilisations financières

Néant

2.1.6 Créances

Néant

2.1.7 Produits à recevoir

Non existant

2.1.8 Valeurs mobilières de placement

D'un montant de 138 422 € au 31 décembre 2023, les valeurs mobilières de placement sont constituées de parts du Crédit Coopératif.

2.1.9 Charges constatées d'avance

Non existant

2.2 Passif

2.2.1 Fonds syndicaux

Les principaux mouvements sur l'exercice sont les suivants :

Libellé	Solde au 1 er Avril	Augmentation	Diminution	Solde au 31-déc
Fonds syndicaux				
Réserves générales	379 559	-38 405		341 154
Réserve affectée Caisse Nationale d'Action Syndicale				
Autres réserves affectées				
Réserve affectée événements pluriannuels				
Report à nouveau	0	0		0
Résultat de l'exercice	-38 405	70 457	-38 405	70 457
Autres fonds syndicaux				
Total	341 154	32 052	-38 405	411 611

2.2.2 Provisions pour risques et charges

Inexistantes

2.2.3 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunt (1) et dette auprès des établissements de crédit dont : - à 2 ans au maximum à l'origine - à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunt et dettes financières divers -	0	0	0	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	0	0		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	0	0		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	0	0	0	0

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Tableau de détermination des ressources

Cotisations reçues	88 993
« - » reversement de cotisations à des syndicats visés à l'article L.2135-1	12 428
« + » subventions-contributions reçues	31 176
« - » reversement subventions-contributions à des organisations affiliées	
« + » autres produits d'exploitation perçus	2 127
« + » produits financiers perçus	918
TOTAL	110 787

3.1.1 Fait générateur des cotisations

Le fait générateur de la reconnaissance du produit des cotisations correspond à l'encaissement effectif des sommes collectées auprès des adhérents.

3.2 Contributions volontaires en nature

L'union départementale se réfère aux dispositions de l'article 4 du règlement CRC n° 2009-10 définissant le « Traitement des contributions en nature », effectuées à titre gratuit.

Les contributions volontaires en nature sont constituées par :

- des mises à disposition de 1 permanent syndical représentant 1 ETP dédié au secrétariat général et à l'administration de l'union départementale.

3.3 Autres informations sur le compte de résultat

3.3.1 Les services externes

Les services externes représentent un montant de 34 306 € dont les principaux postes sont :

Location mobilière	25 874
Entretien et réparation	4 185
Charges locatives	2 605
Documentation	1 069

3.3.2 Résultat financier :

Produit des parts crédit coopératif 918 €.