

UD 29 CGT FINISTERE

Loi 1884

Siege social : 2 Place Edouard Mazé, 29283 BREST CEDEX

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2012

Cabinet EIRL Christian HERLIN

39 Avenue Jean LEBAS, 59100 Roubaix

Membre de la Compagnie Régionale de DOUAI



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Membres de la Commission Exécutive appelé à statuer sur les comptes,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Commission Exécutive, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'UD 29 CGT FINISTERE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre Union Départementale à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe sous la rubrique corrections et concernant l'inscription des titres non-inscrits au bilan d'ouverture de l'UD 29. Cette correction a été réalisée par une majoration des Fonds Syndicaux de 100 030,24 €. Cette correction n'affecte pas les résultats de l'exercice 2012.



II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les règles spécifiques du CRC n° 2009-10 ont été appliquées et notamment en ce qui concerne le traitement comptable des cotisations.
- Le traitement des immobilisations et de leurs amortissements est conforme aux règles comptables et notamment le règlement CRC n° 99-03.
- Les opérations bancaires et les rapprochements de banques ne relèvent pas d'anomalies.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données de votre Bureau dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Roubaix, le 18/09/2013

Le Commissaire aux comptes

Christian HERLIN



Syndicat CGT Union Départementale

2 Place Edouard Mazé

29200 BREST

COMPTES ANNUELS

Igam BREST
12 rue du Bois d' Amour
B.P. 51133
29211 BREST CEDEX 1
02-98-44-43-44



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Ecart N / N-1 Euros	%
	Capital souscrit non appelé (1)						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	79 701	49 034	30 667	33 520	2 854	8.51
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	100 106		100 106		100 106		
TOTAL II	179 807	49 034	130 773	33 520	97 253	290.13	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés						
	Autres créances	21 639		21 639	45 470	23 830	52.41
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement	20 000		20 000		20 000		
Disponibilités	124 796		124 796	201 670	76 874	38.12	
Charges constatées d'avance (3)	527		527	622	95	15.27	
TOTAL III	166 963		166 963	247 762	80 799	32.61	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	346 770	49 034	297 736	281 282			

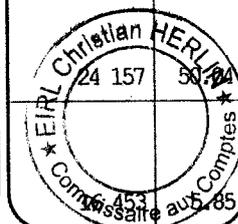


(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

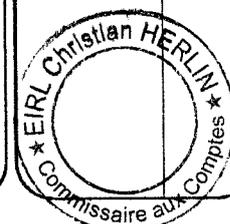
PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	282 821		172 372		110 449	64.08
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	57 515		60 636		118 152	194.85
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	TOTAL I	225 306		233 009		7 703	3.31
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
	TOTAL II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	TOTAL III						
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	8 693		14 226		5 533	38.89
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	14 297		25 018		10 720	42.85
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	49 440		9 030		40 410	447.53
	Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)					
	TOTAL IV	72 430		48 274		24 157	58.24
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	297 736		281 282		16 454	5.85
		72 430		48 274			

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an



COMPTE DE RESULTAT

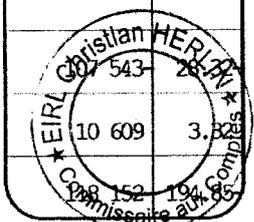
	Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	233 008		233 008	296 910		63 902	21.52
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	233 008		233 008	296 910		63 902	21.52
Production stockée							
Production immobilisée			10 930	15 030		4 100	27.28
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			13 034	63 128		50 094	79.35
Autres produits							
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			256 973	375 068		118 095	31.49
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			198 971	143 670		55 301	38.49
Impôts, taxes et versements assimilés			705	3 028		2 323	76.71
Salaires et traitements			69 089	86 970		17 880	20.56
Charges sociales			27 333	34 962		7 629	21.82
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			8 838	6 103		2 735	44.81
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			3 871	43 481		39 610	91.10
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			308 807	318 212		9 406	2.96
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			51 834	56 856		108 690	191.17
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							



(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 258		2 706		1 552	57.38
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	4 258		2 706		1 552	57.38
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	427		637		210	32.92
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	427		637		210	32.92
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 831		2 069		1 762	85.16
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	48 003		58 924		106 928	181.47
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	11 000		2 000		9 000	450.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
TOTAL VII	11 000		2 000		9 000	450.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 106		288		7 818	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 406				12 406	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
TOTAL VIII	20 512		288		20 224	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	9 512		1 712		11 224	655.64
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	272 230		379 774		107 543	28.32
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	329 746		319 137		10 609	3.32
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	57 515		60 636		3 120	5.15



* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées
Voir l'attestation

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	8
Permanence ou changement de méthodes	8
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Evaluation des amortissements	10
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Tableau des ressources	11

NA = Non Applicable NS = Non significative



- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Corrections :

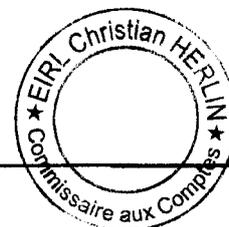
- Inscription au bilan de titres CMBN acquis avant 2012 :

Compte tenu de l'absence antérieure de comptabilité, avant la parution de la loi sur les OSP, les titres CMBN ne figuraient pas au bilan. La correction a été réalisée sur les comptes 2012. Cette inscription est sans effet sur les opérations de l'année 2012 et n'affecte donc pas le résultat d'exploitation.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	51 123		35 118
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 377		
TOTAL	80 501		35 118
Prêts, autres immobilisations financières			100 106
TOTAL			100 106
TOTAL GENERAL	80 501		135 224



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport		35 917	50 324	50 324
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			29 377	29 377
TOTAL		35 917	79 701	79 701
Prêts, autres immobilisations financières			100 106	100 106
TOTAL			100 106	100 106
TOTAL GENERAL		35 917	179 807	179 807

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport	22 140	7 813	6 784	23 169
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	24 840	1 025		25 865
TOTAL	46 980	8 838	6 784	49 034
TOTAL GENERAL	46 980	8 838	6 784	49 034

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	7 813				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 025				
TOTAL	8 838				
TOTAL GENERAL	8 838				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	100 106	100 106	
Débiteurs divers	21 639	18 691	2 948
Charges constatées d'avance	527	527	
TOTAL	122 273	119 325	2 948



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	8 693	8 693		
Personnel et comptes rattachés	4 463	4 463		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 366	9 366		
Autres impôts taxes et assimilés	469	469		
Autres dettes	49 440	49 440		
TOTAL	72 430	72 430		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	433			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 960			

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	3, 4, 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 et 5 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	19 639
Total	19 639

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9
Dettes fiscales et sociales	6 662
Autres dettes	12 032
Total	18 703

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	527
Total	527



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Cotisations	174 246
Actions engagées par la section départementale	58 762
Subventions	10 580
Partenariat	350
Remboursement quote part de frais des sections départ.	13 034
Produits financiers	4 258
Produit de cession d'actif	11 000
Total	272 230

