

# Opéra Audit

Commissariat aux Comptes  
Inscrite à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux Comptes de Paris

11. rue de Mogador  
75009 PARIS  
Tél. + 33 01 42 60 16 06  
Fax. + 33 01 42 61 37 92

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

**UNSA CHEMINOTS**  
56, rue du Faubourg Montmartre  
75009 - PARIS

**UNSA CHEMINOTS**

Siège social : 56, rue du Faubourg Montmartre - 75009 PARIS

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil National, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

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

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

**1 – 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 l'UNSA CHEMINOTS à la fin de cet exercice.

## **2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

## **3 – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

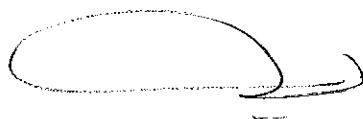
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Paris, le 6 avril 2011

*Le Commissaire aux Comptes*

**OPERA AUDIT**



Manuel Navarro

**Bilan syndicat**

Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2010</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/12/2009</b> (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	5 951	5 089	862	
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	166 093		166 093	166 093
Constructions	927 940	414 961	512 979	539 240
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 615	1 165	4 449	1 282
Autres immobilisations corporelles	59 241	33 852	25 388	33 327
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours	111 423		111 423	5 000
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 500		3 500	3 500
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 279 762</b>	<b>455 068</b>	<b>824 694</b>	<b>748 442</b>
<b>Stocks en cours</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	599 491	21 249	578 242	331 465
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Autres	14 005		14 005	
Valeurs mobilières de placement	590 439		590 439	717 546
Disponibilités	183 615		183 615	182 642
Charges constatées d'avance	32 829		32 829	4 847
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 420 379</b>	<b>21 249</b>	<b>1 399 130</b>	<b>1 236 500</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 700 141</b>	<b>476 317</b>	<b>2 223 824</b>	<b>1 984 942</b>

**Bilan syndicat(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2010</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2009</b> (12 mois)
<b>Fonds associatifs et réserves</b>		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise	1 898 357	1 898 357
. Ecarts de réévaluation		
. Réserves		
. Report à nouveau	-18 758	-67 806
. Résultat de l'exercice	19 847	49 048
Autres fonds associatifs		
. Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
. Ecarts de réévaluation		
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
. Provisions réglementées		
. Droits des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 899 447</b>	<b>1 879 600</b>
Provisions pour risques et charges		
<b>TOTAL (II)</b>		
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>Dettes</b>		
Emprunts et dettes assimilées	3 000	3 021
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	135 694	59 434
Fournisseurs et comptes rattachés	106 599	38 144
Autres	79 084	4 743
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>324 377</b>	<b>105 342</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 223 824</b>	<b>1 984 942</b>
<b>Engagements reçus</b>		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
<b>Engagements donnés</b>		

**UNSA Cheminots**

# Compte de résultat syndicat

**Compte de résultat syndicat**

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2010</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/12/2009</b> (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	387 746		387 746	366 812
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>387 746</b>		<b>387 746</b>	<b>366 812</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			83 526	49 595
Dons				
Cotisations			543 394	495 067
Legs et donations				
Produits liés à des financements réglementaires				
Autres produits			108	300
Reprise de provisions			62 482	5 886
Transfert de charges			121 195	60 764
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>810 705</b>	<b>611 612</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 198 450</b>	<b>978 424</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)				
<b>Produits financiers</b>				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés			2 945	31 357
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>2 945</b>	<b>31 357</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion			45 584	
Sur opérations en capital			4 463	750
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>50 047</b>	<b>750</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>1 251 443</b>	<b>1 010 530</b>
<b>SOLDE DEBITEUR - DEFICIT</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 251 443</b>	<b>1 010 530</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises et de matières premières				
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés			36 855	53 650
Services extérieurs			275 469	274 023
Autres services extérieurs			736 849	558 204
Impôts, taxes et versements assimilés			11 928	16 227
Salaires et traitements			3 890	7 574
Charges sociales				3
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				

**Compte de résultat syndicat (suite)**

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2010</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2009</b> (12 mois)
Dotations aux amortissements	51 999	38 784
Dotations aux provisions	21 249	12 312
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	64 586	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>1 202 824</b>	<b>960 776</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	41	706
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>41</b>	<b>706</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	15 770	
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>15 770</b>	
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)	12 960	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 231 596</b>	<b>961 482</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>19 847</b>	<b>49 048</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 251 443</b>	<b>1 010 530</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
Produits		
. Bénévolat		
. Prestations en nature		
. Dons en nature		
<b>Total</b>		
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Personnel bénévole		
<b>Total</b>		



**UNSA Cheminots**

Annexe

## Annexe

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 223 824 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 19 847 E.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code du Commerce et du plan comptable générale. De plus, La Fédération a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, le règlement n°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, ainsi que le règlement n°2009-10 du 3 Décembre 2009 afférent aux règles comptables des organisations syndicales.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

### AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Aucun fait significatif n'est survenu durant l'exercice

**Annexes (suite)****NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 279 762 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 693	2 258		5 951
Immobilisations corporelles	1 144 318	125 992		1 270 311
Immobilisations financières	3 500			3 500
<b>TOTAL</b>	<b>1 151 512</b>	<b>128 250</b>		<b>1 279 762</b>

Amortissements et provisions d'actif = 455 068 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 693	1 396		5 089
Immobilisations corporelles	399 376	50 603		449 979
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>403 069</b>	<b>51 999</b>		<b>455 068</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortiss.	Valeur nette	Durée
Autres immobilisations incorpor.	5 951	5 089	862	1 an
Terrains	166 093	0	166 093	Non amortiss.
Batiments	465 062	180 950	284 112	50 ans
Agencements extérieurs	315 215	98 939	216 276	10 ans
Installations techniques	71 556	67 714	3 842	10 ans
Installations générales	76 107	67 358	8 748	10 ans
Install. tech. mat. outil. indus.	5 615	1 165	4 449	10 ans
Matériel de bureau et informatique	44 459	27 874	16 585	2 à 3 ans
Mobilier	14 782	5 978	8 804	5 ans
Immobilisat. corporelles en cours	111 423	0	111 423	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>1 276 262</b>	<b>455 068</b>	<b>821 194</b>	

Etat des créances = 649 826 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 500		3 500
Actif circulant & charges d'avance	646 326	646 326	
<b>TOTAL</b>	<b>649 826</b>	<b>646 326</b>	<b>3 500</b>

Provisions pour dépréciation = 21 249 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	62 482	21 249		62 482	21 249
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>62 482</b>	<b>21 249</b>		<b>62 482</b>	<b>21 249</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 14 005 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	14 005
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>14 005</b>

**Charges constatées d'avance = 32 829 E**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs = 1 899 446

Libellé	Solde au début de l'exercice	+	-	Solde à la fin de l'exercice
Valeur du patrimoine intégré	1 898 357			1 898 357
Fonds statutaires	-			-
Legs et donation avec contrepartie d'actifs immobilisés	-			-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme (1)	-			-
Réserves indisponibles	-			-
Réserves statutaires ou contractuelles	-			-
Réserves réglementées	-			-
Autres réserves (2)	-			-
Résultat	49 048	19 847	49 048	19 847
Report à nouveau	-67 806	49 048		-18 758
<b>TOTAL</b>	<b>1 879 599</b>	<b>68 895</b>	<b>49 048</b>	<b>1 899 446</b>

Etat des dettes = 324 377 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	3 000			3 000
Fournisseurs	106 599	106 599		
Dettes fiscales & sociales	12 960	12 960		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	201 818	201 818		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>324 377</b>	<b>321 377</b>		<b>3 000</b>

Charges à payer par postes du bilan = 132 659 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	72 659
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	60 000
<b>TOTAL</b>	<b>132 659</b>

**Annexes (suite)****NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

*Ventilation du chiffre d'affaires net de reversement de cotisations = 1 088 436 E*

Le chiffre d'affaires net de l'exercice se décompose de la manière suivante :

<b>Nature du chiffre d'affaires</b>	<b>Montant</b>
Formations	515 154
Cotisations	543 394
Reversement Unsa Transport	-110 015
Rabais, remises & ristournes accord	-149 368
Locations diverses	19 800
Produits des activités annexes	2 160
Versement fonds de solidarité	36 805
Refacturation	46 721
Transfert de charges	121 195
Reprise sur provision	62 482
Autres produits	107
<b>TOTAL</b>	<b>1 088 436</b>

**Résultat exceptionnel = 34 277 E**

Le résultat exceptionnel est positif de 34 277 € et est essentiellement du à des produits sur exercice antérieur.

**Annexes (suite)****DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

*Produits à recevoir = 14 005 E*

<b>Produits à recevoir sur autres créances</b>	<b>Montant</b>
Produits a recevoir( 468700 )	14 005
<b>TOTAL</b>	<b>14 005</b>

*Charges constatées d'avance = 32 829 E*

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>Montant</b>
Charges constatees d'avance( 486000 )	32 829
<b>TOTAL</b>	<b>32 829</b>

*Charges à payer = 132 659 E*

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
Fournisseurs fnp( 408100 )	72 659
<b>TOTAL</b>	<b>72 659</b>

<b>Autres dettes</b>	<b>Montant</b>
Charges a payer( 468600 )	60 000
<b>TOTAL</b>	<b>60 000</b>

## Annexes (suite)

### Autres informations

**Effectif :**

Le syndicat n'emploie pas de personnel salarié.

Dans le cadre des accords avec la SNCF, le personnel suivant, nécessaire au fonctionnement du syndicat, est mis à disposition :

- Un secrétaire général,
- Un secrétaire général adjoint,
- Un administrateur SNCF,
- Deux secrétaires CCE,
- Quatorze secrétaires fédéraux,
- Quatre personnels techniques,
- Dix sept experts.