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

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

UNSA CHEMINOTS
56, rue du Faubourg Montmartre
75009 - PARIS

SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

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 2013

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 2013

Aux membres du Conseil National,

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 2013, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note «Autres informations» de l'annexe relatif aux provisions sur litiges.

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. Nous nous sommes notamment attachés à nous assurer que les dispositions comptables spécifiques des organisations syndicales étaient correctement appliquées.

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 18 avril 2014

Le Commissaire aux Comptes

OPERA AUDIT



Serge Girault

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	10 432	9 416	1 016	2 705	- 1 689
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains	166 093		166 093	166 093	
Constructions	1 062 133	538 702	523 431	526 741	- 3 310
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 481	6 319	6 161	8 289	- 2 128
Autres immobilisations corporelles	167 272	80 593	86 679	26 025	60 654
Immobilisations en cours	404 658		404 658	413 246	- 8 588
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts				900	- 900
Autres immobilisations financières	3 687		3 687	3 687	
TOTAL (I)	**1 826 755**	**635 029**	**1 191 726**	**1 147 685**	**44 041**
Actif circulant					
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	50 244		50 244	103 237	- 52 993
Clients et comptes rattachés	632 033	23 011	609 022	505 762	103 260
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	1 410		1 410	860	550
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	502 175		502 175	502 175	
Disponibilités	433 636		433 636	575 257	- 141 621
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	93 564		93 564	5 241	88 323
TOTAL (II)	**1 713 061**	**23 011**	**1 690 050**	**1 692 532**	**- 2 482**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**3 539 817**	**658 040**	**2 881 776**	**2 840 217**	**41 559**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 898 357	1 898 357	
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	413 469	419 118	- 5 649
Résultat de l'exercice	74 213	-5 649	79 862
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	**2 386 040**	**2 311 827**	**74 213**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	190 000	150 000	40 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**190 000**	**150 000**	**40 000**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	137 705	158 635	- 20 930
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	3 120	3 120	
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 895	47 371	37 524
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel			
. Organismes sociaux			
. Etat, impôts sur les bénéfices	4 493	4 493	
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	75 524	139 772	- 64 248
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		25 000	- 25 000
TOTAL (IV)	**305 737**	**378 390**	**- 72 653**
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**2 881 776**	**2 840 217**	**41 559**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	682 193		682 193	406 199	275 994	67,95
Chiffres d'affaires Nets	**682 193**		**682 193**	**406 199**	**275 994**	**67,95**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			130 490	51 553	78 937	153,12
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			31 962	44 227	- 12 265	-27,73
Autres produits			596 568	597 445	- 877	-0,15
Total des produits d'exploitation (I)			**1 441 214**	**1 099 424**	**341 790**	**31,09**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			1 207 658	862 255	345 403	40,06
Impôts, taxes et versements assimilés			14 048	13 301	747	5,62
Salaires et traitements			225	5 894	- 5 669	-96,18
Charges sociales						
Dotations aux amortissements sur immobilisations			63 993	60 725	3 268	5,38
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			19 331	14 390	4 941	34,34
Dotations aux provisions pour risques et charges			40 000	150 000	- 110 000	-73,33
Autres charges			26 628	262	26 366	N/S
Total des charges d'exploitation (II)			**1 371 883**	**1 106 827**	**265 056**	**23,95**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**69 331**	**-7 403**	**76 734**	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			1 336	2 270	- 934	-41,15
Total des produits financiers (V)			**1 336**	**2 270**	**- 934**	**-41,15**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			5 971	3 336	2 635	78,99
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**5 971**	**3 336**	**2 635**	**78,99**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-4 635**	**-1 066**	**- 3 569**	**334,80**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**64 696**	**-8 469**	**73 165**	**863,97**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 802	10 447	3 355	32,11
Produits exceptionnels sur opérations en capital	208	946	- 738	-78,01
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**14 010**	**11 393**	**2 617**	**22,97**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 080	- 4 080	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)		**4 080**	**- 4 080**	**-100**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**14 010**	**7 313**	**6 697**	**91,58**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	4 493	4 493		0,00
Total des Produits (I+III+V+VII)	**1 456 559**	**1 113 087**	**343 472**	**30,86**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**1 382 347**	**1 118 735**	**263 612**	**23,56**
RESULTAT NET	**74 213**	**-5 649**	**79 862**	**NS**
Dont Crédit-bail mobilier	74 063	81 589	- 7 526	-9,22
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 881 776,43 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 74 212,74 E.

Le bureau fédéral du 13 mars 2014 a arrêté les comptes.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code du Commerce et du plan comptable général. 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'irrécouvrabilité 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.

Annexe (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 1 826 755 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 013	1 419		10 432
Immobilisations corporelles	1 705 122	107 515		1 812 637
Immobilisations financières	4 587		900	3 687
TOTAL	**1 718 721**	**108 934**	**900**	**1 826 755**

Amortissements et provisions d'actif = 635 029 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 308	3 107		9 416
Immobilisations corporelles	564 728	60 886		625 614
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**571 037**	**63 993**		**635 029**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Autres immobilisations incorpor.	10 432	9 416	1 016	1 an
Terrains	166 093	0	166 093	Non amortiss.
Batiments	465 062	208 423	256 639	50 ans
Agencements extérieurs	315 215	174 869	140 346	10 ans
Installations techniques	71 556	69 249	2 306	10 ans
Installations generales	210 300	86 161	124 139	10 ans
Install. tech. mat. outil. indus.	12 481	6 319	6 161	10 ans
Materiel de bureau et informatique	151 271	66 306	84 965	2 à 3 ans
Mobilier	16 001	14 286	1 715	5 ans
Immobilisat. corporelles en cours	404 658	0	404 658	Non amortiss.
TOTAL	**1 823 069**	**635 029**	**1 188 039**	

Etat des créances = 730 694 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 687		3 687
Actif circulant & charges d'avance	727 007	727 007	
TOTAL	**730 694**	**727 007**	**3 687**

Provisions pour dépréciation = 23 011 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	30 338	19 331		26 658	23 011
Comptes financiers					
TOTAL	**30 338**	**19 331**		**26 658**	**23 011**

Produits à recevoir par postes du bilan = 20 244 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	18 834
Autres créances	1 410
Disponibilités	
TOTAL	**20 244**

Charges constatées d'avance = 93 564 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.

Annexe (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 190 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	150 000	40 000			190 000
TOTAL	**150 000**	**40 000**			**190 000**

Etat des dettes = 305 737 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	137 705	137 705		
Dettes financières diverses	3 120	3 120		
Fournisseurs	84 895	84 895		
Dettes fiscales & sociales	4 493	4 493		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	75 524	75 524		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**305 737**	**305 737**		

Charges à payer par postes du bilan = 80 162 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	80 162
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	**80 162**

Annexe (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 1 414 555 E

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT
Formations	619 301
Cotisations	596 568
Rabais, remises & ristournes accord	-97 745
Total Chiffre d'affaires	**1 118 124**
Locations diverses	20 520
Produits des activités annexes	140 117
Versement fonds de solidarité	1 063
Subventions d'exploitation	129 427
Transfert de charges	5 304
Autres produits	
TOTAL	**1 414 555**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 4 493 E

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	69 331	4 493	64 838
Résultat financier	-4 635		-4 635
Résultat exceptionnel	14 010		14 010
Participation des salariés			
TOTAL	**78 706**	**4 493**	**74 213**

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

Annexe (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 = 20 244 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Produits à facturer(418100)	*18 834*
TOTAL	**18 834**

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Produits a recevoir(468700)	*1 410*
TOTAL	**1 410**

Charges constatées d'avance = 93 564 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	93 564
TOTAL	**93 564**

Charges à payer = 80 162 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fnp(408100)	*80 162*
TOTAL	**80 162**

Autres informations

Litige :

Il est à noter que suite au litige avec un contrat photocopieur, une provision pour charge de 40 000 euros a été effectuée. La provision constatée l'année dernière pour 150 000 euros destinée à couvrir un litige avec un copropriétaire a été maintenue dans les comptes.

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,
- Deux au titre du Conseil d'Administration,
- Deux secrétaires CCE,
- Treize secrétaires fédéraux,
- Cinq personnels techniques,
- 25 experts représentant 1 277 heures de mise à disposition.