

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 2014

UNSA FERROVIAIRE
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 2014

UNSA FERROVIAIRE
56, rue du Faubourg Montmartre
75009 - PARIS

UNSA FERROVIAIRE

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

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

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 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'UNSA FERROVIAIRE, 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 FERROVIAIRE 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 15 mai 2015

Le Commissaire aux Comptes

OPERA AUDIT



Serge Girault

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (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	7 432	6 900	532	1 016	- 484	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains	166 093		166 093	166 093		
Constructions	1 092 222	585 996	506 226	523 431	- 17 205	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 643	7 592	4 051	6 161	- 2 110	
Autres immobilisations corporelles	158 732	90 612	68 120	86 679	- 18 559	
Immobilisations en cours	447 456		447 456	404 658	42 798	
Avances et acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 910		3 910	3 687	223	
TOTAL (I)	1 887 488	691 101	1 196 388	1 191 726	4 662	
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	88 423		88 423	50 244	38 179	
Clients et comptes rattachés	725 239	58 075	667 164	609 022	58 142	
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	6 000		6 000		6 000	
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres				1 410	- 1 410	
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	502 175		502 175	502 175		
Disponibilités	265 959		265 959	433 636	- 167 677	
Instruments de trésorerie						
Charges constatées d'avance	43 727		43 727	93 564	- 49 837	
TOTAL (II)	1 631 524	58 075	1 573 449	1 690 050	- 116 601	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	3 519 012	749 176	2 769 836	2 881 776	- 111 940	

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (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	487 682	413 469	74 213
Résultat de l'exercice	-136 504	74 213	- 210 717
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	2 249 535	2 386 040	- 136 505
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	150 000	190 000	- 40 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	150 000	190 000	- 40 000
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	115 935	137 705	- 21 770
. 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	79 654	84 895	- 5 241
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	135 048	75 524	59 524
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	32 051		32 051
TOTAL (IV)	370 301	305 737	64 564
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	2 769 836	2 881 776	- 111 940

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	465 109		465 109	682 193	- 217 084	-31,82
Chiffres d'affaires Nets	465 109		465 109	682 193	- 217 084	-31,82
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			52 427	130 490	- 78 063	-59,82
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			129 344	31 962	97 382	304,68
Autres produits			580 967	596 568	- 15 601	-2,62
Total des produits d'exploitation (I)			1 227 848	1 441 214	- 213 366	-14,80
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			1 140 555	1 207 658	- 67 103	-5,56
Impôts, taxes et versements assimilés			14 136	14 048	88	0,63
Salaires et traitements				225	- 225	-100
Charges sociales			2 505		2 505	N/S
Dotations aux amortissements sur immobilisations			82 325	63 993	18 332	28,65
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			58 075	19 331	38 744	200,42
Dotations aux provisions pour risques et charges				40 000	- 40 000	-100
Autres charges			7 541	26 628	- 19 087	-71,68
Total des charges d'exploitation (II)			1 305 136	1 371 883	- 66 747	-4,87
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-77 289	69 331	- 146 620	211,48
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			0			
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			1 075	1 336	- 261	-19,54
Total des produits financiers (V)			1 075	1 336	- 261	-19,54
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			5 476	5 971	- 495	-8,29
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			5 476	5 971	- 495	-8,29
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-4 401	-4 635	234	5,05
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-81 690	64 696	- 146 386	226,27

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 867	13 802	- 10 935	-79,23
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1	208	- 207	-99,52
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	2 868	14 010	- 11 142	-79,53
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	53 190		53 190	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	53 190		53 190	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-50 322	14 010	- 64 332	459,19
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	4 493	4 493		0,00
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 231 791	1 456 559	- 224 768	-15,43
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	1 368 296	1 382 347	- 14 051	-1,02
RESULTAT NET	-136 504	74 213	- 210 717	283,94
Dont Crédit-bail mobilier	23 835	74 063	- 50 228	-67,82
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2014 a une durée de 12 mois.

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 769 836,25 E.

Le résultat net comptable est une perte de 136 504,42 E.

Le bureau fédéral du 22 avril 2015 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.

A partir de l'année 2014, il est à noter que les avoirs liés aux formations CE sont pris en compte à partir de la délivrance de la facture et non à l'encaissement de celle-ci.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

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 = 1 887 488

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	10 432	693	3 693	7 432
Immobilisations corporelles	1 812 637	86 070	22 560	1 876 146
Immobilisations financières	3 687	223		3 910
TOTAL	1 826 755	86 986	26 253	1 887 488

Amortissements et provisions d'actif = 691 101

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 416	1 177	3 693	6 900
Immobilisations corporelles	625 614	81 146	22 560	684 200
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	635 029	82 323	26 253	691 101

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Autres immobilisations incorpor.	7 432	1 178	6 254	1 an
Terrains	166 093	0	166 093	Non amortiss.
Batiments	465 062	9 147	455 915	50 ans
Agencements extérieurs	315 215	25 310	289 905	10 ans
Installations techniques	71 556	512	71 044	10 ans
Installations générales	240 389	12 325	228 064	10 ans
Install. tech. mat. outill. indus.	11 643	2 111	9 532	10 ans
Matériel de bureau et informatique	139 024	30 228	108 796	2 à 3 ans
Mobilier	19 708	1 514	18 194	5 ans
Immobilisat. corporelles en cours	447 456	0	447 456	Non amortiss.
TOTAL	1 883 578	82 325	1 801 253	

Etat des créances = 778 877

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 910		3 910
Actif circulant & charges d'avance	863 390	863 390	
TOTAL	867 300	863 390	3 910

Provisions pour dépréciation = 58 075

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	23 011	58 075	23 011		58 075
Comptes financiers					
TOTAL	23 011	58 075	23 011		58 075

Charges constatées d'avance = 43 727

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

Provisions = 150 000

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

Etat des dettes = 370 301

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	115 935	23 301	92 634	
Dettes financières diverses	3 120	3 120		
Fournisseurs	79 654	79 654		
Dettes fiscales & sociales	4 493	4 493		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	135 048	135 048		
Produits constatés d'avance	32 051	32 051		
TOTAL	370 301	277 667	92 634	

Charges à payer par postes du bilan = 60 262

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	60 262
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	60 262

Produits constatés d'avance = 32 051

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 465 109

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT
Formations	743 681
Cotisations	581 907
Rabais, remises & ristournes accord	-291 339
Total Chiffre d'affaires	1 034 249
Locations diverses	20 520
Produits des activités annexes	-7 752
Versement fonds de solidarité	
Subventions d'exploitation	52 427
Transfert de charges	66 333
Autres produits	
TOTAL	1 165 777

Ventilation de l'impôt sur les bénéficiaires = 4 493

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	-77 289	4 493	-81 782
Résultat financier	-4 401		-4 401
Résultat exceptionnel	-50 322		-50 322
Participation des salariés			
TOTAL	-132 011	4 493	-136 504

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.

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.

Charges constatées d'avance = 43 727

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	43 727
TOTAL	43 727

Charges à payer = 60 262

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fnp(408100)	60 262
TOTAL	60 262

Produits constatés d'avance = 32 051

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	32 051
TOTAL	32 051

Autres informations

Litige :

Suite au litige avec un contrat photocopieur, la cour de cassation a donné raison à la fédération sur l'année 2015, le remboursement des frais que la fédération avait engagé en 2014 d'un montant de 47 k€ a été remboursé sur l'année 2015.

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.