

ADEXI

ULLE

LYON

MARSEILLE

MONTPELLIER

NANTES

ORLÉANS

PARIS

ROUEN

TOULOUSE

**COMITÉ D'ÉTABLISSEMENT RÉGIONAL
SNCF DE LYON**

**Mission de présentation des états financiers
au 31 décembre 2008**

le 5 juin 2009

Société d'expertise comptable
Inscrite au tableau de l'Ordre
de la Région Rhône-Alpes

Immeuble le Président
40, avenue Georges Pompidou
69003 Lyon
tél . 33 (0)4 72 68 15 68
fax . 33 (0)4 72 68 15 70

SIÈGE SOCIAL
10, rue Vandrezanne
75013 Paris
TÉL . 33 (0)1 53 80 94 00
FAX . 33 (0)1 53 80 94 55

UNE SOCIÉTÉ DU GROUPE ALPHA

SA au capital de 943 605 € . 388 269 045 RCS Paris . Numéro d'identification intracommunautaire FR 10 388 269 045

1.3 SITUATION FINANCIERE

1.3.1 Évolution des Fonds propres

Le total des fonds propres à la disposition de votre Comité a évolué comme suit d'un exercice à l'autre :

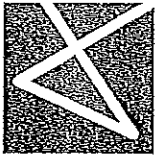
	2008	2007
Réserves avant résultat de l'exercice	(390 653)	(657 807)
Résultat de l'exercice		
. gestion des activités sociales	332 312	227 481
. budget fonctionnement 0.2 %	16 136	39 673
Réserves après prise en compte des résultats de l'ex.	(42 205)	(390 653)
Subvention d'investissement	0	0
Fonds propres	(42 205)	(390 653)
Dont :		
. réserves activités sociales	(81 283)	(413 595)
. réserves fonctionnement	39 077	22 941



1.3.2 Financement du cycle d'exploitation

	2008	2007	Variation
Actif circulant (1)			
- stocks et en-cours	20111	21980	(1869)
- créances exploitation	437532	384709	52823
Passif circulant (2)			
- Dettes exploitation	741072	824822	(83750)
FONDS DE ROULEMENT (3) = (2)-(1)			
- Excédent	283429	418133	(134704)
- Besoin			

Le cycle d'exploitation du CER SNCF LYON dégage un excédent en fonds de roulement de + 283429 € à fin 2008 contre un excédent de + 418133 € au 31 décembre 2007, soit une réduction sur la période de -134704 €.



ADEXI

LILLE

LYON

MARSEILLE

MONTPELLIER

NANTES

ORLÉANS

PARIS

ROUEN

TOULOUSE

ATTESTATION

②

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels du Comité d'Établissement Régional SNCF de LYON pour l'exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008 et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

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

③

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 16 pages se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	1 106 293 €
- Dotation nette SNCF Activités Sociales	3 530 577 €
- Dotation nette SNCF Restauration	330 308 €
- Dotation nette SNCF Fonctionnement :	563 214 €
- Résultat des activités sociales :	332 312 €
- Résultat du fonctionnement :	16 136 €

Fait à Lyon, 19 mai 2009

Société d'expertise comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
de la Région Rhône-Alpes

Immeuble le Président
40, avenue Georges Pompidou
69003 Lyon
tél . 33 (0)4 72 68 15 68
fax . 33 (0)4 72 68 15 70

ADEXI- ETOILE

Expert-Comptable

SIÈGE SOCIAL
10, rue Vandrezanne
75013 Paris
TÉL . 33 (0)1 53 80 94 00
FAX . 33 (0)1 53 80 94 55

UNE SOCIÉTÉ DU GROUPE ALPHA
SA au capital de 943 605 € . 388 269 045 RCS Paris . Numéro d'identification intracommunautaire FR 10 388 269 045

3.3. COMPTE DE RESULTAT : FONCTIONNEMENT 0,2 %

RUBRIQUES	Réalisation 2008		Réalisation 2007	
	en valeur	en %	en valeur	en %
. Subvention nette	563 214	100,0	546 147	100,0
. Autres produits	0	0,0	0	0,0
TOTAL PRODUITS (I)	563 214	100,0	546 147	100,0
. salaires	84 365	15,0	94 147	17,2
. détachements	3 760	0,7	1 945	0,4
Total personnel (1)	88 125	15,6	96 092	17,6
. fournitures de bureau	57 627	10,2	43 940	8,0
. locations assurances	78 847	14,0	80 792	14,8
. entretiens, réparations	6 096	1,1	10 922	2,0
. études économiques	30 487	5,4	30 487	5,6
. formation des élus	87 239	15,5	73 753	13,5
. documentation, abonnement	12 172	2,2	12 911	2,4
. honoraires	62 619	11,1	14 560	2,7
. information	33 529	6,0	44 007	8,1
. transport, mission	38 085	6,8	44 338	8,1
. téléphone, affranchissement	25 106	4,5	20 580	3,8
. fournitures entretien et petit équipement	17 689	3,1	20 244	3,7
. autres	2 775	0,5	2 500	0,5
Total autres charges (2)	452 272	80,3	399 034	73,1
TOTAL CHARGES (1 + 2) (II)	540 397	95,9	495 126	90,7
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS (III)		0,0		0,0
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS (IV)	6 659	1,2	11 181	2,0
RESULTAT INTERMEDIAIRE (I) - (II) + (III) - (IV) = (V)	16 158	2,9	39 839	7,3
GESTION FINANCIERE				
. Produits				
. Charges	0	0,0	10	0,0
RESULTAT FINANCIER (VI)	0	0,0	(10)	(0,0)
ELEMENTS EXCEPTIONNELS				
. Produits		0,0		0,0
. Charges	22	0,0	156	0,0
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII)	(22)	(0,0)	(156)	(0,0)
RESULTAT DU FONCTIONNEMENT (V) - (VI) - (VII) = (VIII)	16 136	2,9	39 673	7,3

⑤
⑥
④

3.4. COMPTE DE RESULTAT DES ACTIVITES SOCIALES
toutes activités confondues (présentation comptable)

EN FAVORABLE	2008	2007	EN DEFICIT	2008	2007
Achats stockés	622 017	678 001	Produits restaurants	1 415 845	1 434 589
Achats non stockés	336 424	299 746	Produits C.L.S.H.	152 018	145 598
Achats marchandises	981 723	935 455	Produits billetterie	159 020	151 231
60 - TOTAL ACHATS	1 940 163	1 913 202	Produits photo et vidéo	483	510
Locations et charges locatives	52 701	61 766	Produits vacances	370 803	357 149
Entretien et réparations	136 035	155 686	Autres produits	7 507	10 851
Primes d'assurances	39 203	39 406	70 - TOTAL PRODUITS	2 105 676	2 099 929
Etudes et recherches	0	0	ET PARTICIPATIONS		
Divers	181 478	141 758	71 - PRODUCTION STOCKEE	0	0
61 - TOTAL SERVICES EXTERIEURS	409 417	398 616	72 - PRODUCTION IMMOBILISEE	0	0
Personnel extérieur	159 837	92 082	Dotation SNCF 0,2 %	0	0
Commissions, courtage, honoraires	99 890	49 319	Reversement C.C.E. 10 %	0	0
Publicité, relations publiques	41 916	38 133	Dotation nette 0,2 %	0	0
Transport	22 238	23 493	Dot. SCNF Activités sociales	5 357 477	5 231 190
Déplacements, missions, réceptions	20 925	24 439	Ecart de péréquation	0	0
Services postaux	60 706	58 994	Reversement C.C.E. 34,1 %	(1 826 900)	(1 783 836)
Services bancaires	0	0	Dotation nette activités sociales	3 530 577	3 447 354
Divers	21 183	3 931	Total dotations SNCF	3 530 577	3 447 354
62 - TOTAL AUTRES SERVICES	426 695	290 392	Autres subventions	9 622	7 060
Taxe sur les salaires	75 255	79 583	74 - TOTAL DOTATIONS & SUBVENTIONS	3 540 200	3 454 415
Divers impôts et taxes	80	370	75 - AUTRES PROD. GESTION COURANTE	12 300	16 327
63 - TOTAL IMPOTS ET TAXES	75 335	79 953	Produits sur immob. financières	0	0
Rémunérations	1 954 737	2 097 710	Prod. des Val. mobil. de placement	0	0
Charges sociales	776 868	833 656	Autres produits financiers	253	0
Remboursements reçus sur salaires	0	(27 683)	76 - TOTAL PRODUITS FINANCIERS	253	0
64 - TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	2 731 605	2 903 682	77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	436 784	478 918
65 - AUTRES CH. GESTION COURANTE	59 726	66 504	Reprises sur amortissements	0	0
Intérêts sur emprunts	10 328	19 463	Reprises sur provisions	0	0
Intérêts sur concours bancaires	33	497	78 - TOTAL DES REPRISES	0	0
Autres charges financières	4 577	4 548	79 - TRANSFERT DE CHARGES	13 201	7 993
66 - TOTAL CHARGES FINANCIERES	14 937	24 509	DEFICIT DE GESTION	0	0
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 317	7 957	TOTAL GENERAL	6 108 414	6 057 581
Dotations aux amortissements	112 906	145 284			
Dotations aux provisions	0	0			
68 - TOTAL DOTATIONS	112 906	145 284			
69 - IMPOTS SOCIETES	0	0			
EXCEDENT DE GESTION	332 312	227 481			
TOTAL GENERAL	6 108 414	6 057 581	TOTAL GENERAL	6 108 414	6 057 581

4

7

b) Stocks

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat suivant la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

c) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d) Indemnités frais études

A compter de l'exercice 2000, il a été décidé de rattacher à l'année en cours la totalité des indemnités de frais d'études relatives à l'année scolaire en cours et payables jusqu'au 31 mars de l'année suivante. Jusqu'en 1999, seules étaient prises en compte sur l'année les indemnités de frais d'études payées sur l'exercice.

e) Congés payés

Depuis le 1^{er} janvier 2001, la période de référence des congés payés a été alignée sur l'année civile.

f) Litige

8

Le CER SNCF Lyon a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2002-2004. Une notification provisoire a été reçue en 2005 et a fait l'objet d'une réponse de la part du CER. Une partie des redressements potentiels a été abandonnée suite aux arguments avancés par le CER. Par contre, les redressements afférents au taux de TVA des repas des extérieurs ont été maintenus dans la notification définitive, reçue en avril 2007, pour un montant de 591 k€ de TVA et 103 k€ d'intérêts de retard. Le CER conteste l'approche retenue par l'Administration fiscale et estime que la probabilité de voir annuler ces redressements est réelle. En conséquence, cette incertitude n'a pas donné lieu à provision dans les comptes du CER.

g) événements postérieurs à la clôture

Postérieurement à l'arrêté comptable, le CER a reçu un complément de dotation de 140 939 euros sur les activités sociales, qui seront affectés au budget 2009.