

Gilles COLLEONI

Valérie GUIBERT

Commissaires aux Comptes

CIPECMA
Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice 2010

CIPECMA
Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON

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 Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- ♦ le contrôle des comptes annuels de l'association CIPECMA, 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 le Président. 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 examiner, 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'association à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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 :

La note page 23 de l'annexe mentionne l'obligation faite au CIPECMA de tenir pour le CFA une comptabilité distincte de celle de l'organisme gestionnaire.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le calcul des différentes clés de répartition et, par sondage, leur correcte application.

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 - 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 le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lagord,
le 3 mars 2011

Pour la SARL EURECAC,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'G' followed by 'illeoni'.

Gilles COLLEONI
Commissaire aux Comptes

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (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	191 971	144 239	47 732	81 474	- 33 742
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	2 733	2 733			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 942 920	1 557 243	385 678	502 600	- 116 922
Autres immobilisations corporelles	3 174 706	1 660 103	1 514 603	1 627 290	- 112 687
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	10 457		10 457	10 457	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 781		2 781	2 781	
TOTAL (I)	5 325 568	3 364 317	1 961 251	2 224 602	- 263 351
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	27 118		27 118	30 630	- 3 512
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	1 191 271	24 622	1 166 649	1 347 952	- 181 303
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	102		102	989	- 887
. Personnel	1 638		1 638	1 970	- 332
. Organismes sociaux	8 592		8 592	11 809	- 3 217
. Etat, impôts sur les bénéfices	37 402		37 402	9 250	28 152
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	16 017		16 017	23 747	- 7 730
. Autres	991 968		991 968	640 699	351 269
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement				160 701	- 160 701
Disponibilités	9 561		9 561	55 202	- 45 641
Charges constatées d'avance	45 351		45 351	62 604	- 17 253
TOTAL (II)	2 329 020	24 622	2 304 398	2 345 554	- 41 156
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	7 654 589	3 388 940	4 265 649	4 570 157	- 304 508

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles	193 531	193 531	
Réserves réglementées			
Autres réserves	35 000		35 000
Report à nouveau	-31 107	-60 007	28 900
Résultat de l'exercice	-10 329	63 900	- 74 229
Subventions d'investissement	1 855 690	2 117 665	- 261 975
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	2 042 786	2 315 089	- 272 303
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	16 026	8 000	8 026
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	16 026	8 000	8 026
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	573 215	204 329	368 886
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	12 423	47 240	- 34 817
. Associés		19 017	- 19 017
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	469 743	681 722	- 211 979
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	374 000	556 749	- 182 749
. Organismes sociaux	308 858	319 513	- 10 655
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	231 510	273 125	- 41 615
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	172 956	102 153	70 803
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	59 183	22 198	36 985
Produits constatés d'avance	4 950	21 020	- 16 070
TOTAL (IV)	2 206 837	2 247 067	- 40 230
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	4 265 649	4 570 157	- 304 508

Compte de résultat

EURECAC

Commissaire aux Comptes
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD
Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%		
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises				37	- 37	-100
Production vendue biens						
Production vendue services	2 223 765		2 223 765	2 891 178	- 667 413	-23,08
Chiffres d'affaires Nets	2 223 765		2 223 765	2 891 214	- 667 449	-23,09
Production stockée						
Production immobilisée			12 391	17 537	- 5 146	-29,34
Subventions d'exploitation reçues			3 643 815	3 554 555	89 260	2,51
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			123 263	166 790	- 43 527	-26,10
Autres produits			3 347	4 134	- 787	-19,04
Total des produits d'exploitation			6 006 580	6 634 232	- 627 652	-9,46
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			91 011	116 566	- 25 555	-21,92
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			3 512	-11 178	14 690	131,42
Autres achats et charges externes			1 940 769	2 059 983	- 119 214	-5,79
Impôts, taxes et versements assimilés			213 336	230 193	- 16 857	-7,32
Salaires et traitements			2 396 054	2 658 278	- 262 224	-9,86
Charges sociales			1 178 176	1 288 787	- 110 611	-8,58
Dotations aux amortissements sur immobilisations			585 008	483 917	101 091	20,89
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			6 594	9 680	- 3 086	-31,88
Dotations aux provisions pour risques et charges				8 000	- 8 000	-100
Autres charges			23 830	19 741	4 089	20,71
Total des charges d'exploitation			6 438 289	6 863 966	- 425 677	-6,20
RESULTAT EXPLOITATION			-431 709	-229 734	- 201 975	87,92
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières			69	69		0,00
Autres intérêts et produits assimilés			679	732	- 53	-7,24
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers			748	800	- 52	-6,50
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			11 630	8 400	3 230	38,45
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières			11 630	8 400	3 230	38,45
RESULTAT FINANCIER			-10 883	-7 600	- 3 283	43,20
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			-442 591	-237 334	- 205 257	86,48

Compte de résultat (suite)

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		214	- 214	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	553 762	456 419	97 343	21,33
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels	553 762	456 633	97 129	21,27
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	88 874	81 730	7 144	8,74
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	17 670	688	16 982	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	16 026		16 026	N/S
Total des charges exceptionnelles	122 571	82 418	40 153	48,72
RESULTAT EXCEPTIONNEL	431 191	374 215	56 976	15,23
Participation des salariés	1	27 436	- 27 435	-100,00
Impôts sur les bénéfices	-1 072	45 545	- 46 617	102,35
Total des Produits	6 561 090	7 091 665	- 530 575	-7,48
Total des charges	6 571 419	7 027 765	- 456 346	-6,49
RESULTAT NET	-10 329	63 900	- 74 229	116,16
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				