COMMISSARIAT
AUDIT & GESTION
AUX COMPTES

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
COMPAGNIE RÉGIONALE DE BESANÇON

CHAMPAGNOLE 39301 CEDEX - 230, rue de Pontarlier - Tél. 03 84 52 01 34

Michel DI MARTINO
Olivia DI MARTINO
Patrick GERIN
Hervé PERRIN
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes

PROMODEGEL

Siège social : lieu dit le Moulin
39 800 BRAINANS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2012

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT & GESTION

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
COMPAGNIE RÉGIONALE DE BESANÇON
CHAMPAGNOLE 39301 CEDEX - 230, rue de Pontarlier - Tél. 03 84 52 01 34

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association PROMODEGEL, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. 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 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, au regard des règles et principes comptables français, sont 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 des appréciations

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 utilisés par votre société et transcrits dans la note « REGLES ET METHODES COMPTABLES » de l'annexe.

Ainsi, nous avons vérifié le caractère approprié de ces principes ainsi que les informations fournies à leur sujet et nous nous sommes assuré de 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. Vérifications et informations spécifiques

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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Champagnole, le 31mai 2013
Pour la SARL AUDIT ET GESTION
Commissaire aux comptes

Michel DI MARTINO
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION PROMODEGEL
39800 POLIGNY

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	190 083	78 482	111 600	128 580	16 980-	13.21-
	Autres immobilisations corporelles	7 934	7 934		891	891-	100.00-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL II	198 017	86 417	111 600	129 472	17 872-	13.80-
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	471		471	2 450	1 979-	80.78-
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés	15 911		15 911	18 176	2 265-	12.46-
	Autres créances	7 389		7 389	12 861	5 472-	42.55-
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	30 647		30 647	1 589	29 058	NS
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	1 383		1 383	553	830	150.16
	TOTAL III	55 801		55 801	35 629	20 172	56.62
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	253 818	86 417	167 401	165 101	2 301	1.39

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ASSOCIATION PROMODEGEL
39800 POLIGNY

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2012 12	Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)	7 334	14 667	7 333-	50.00-
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	RESERVES				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	49 315-	32 422-	16 893-	52.10-
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	42 418	16 893-	59 310	351.10
	Subventions d'investissement	82 760	96 948	14 187-	14.63-
	Provisions réglementées				
	TOTAL I	83 197	62 300	20 897	33.54
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	TOTAL II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	TOTAL III				
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	13 275	8 656	4 619	53.36
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	DETTES D'EXPLOITATION				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 267	62 464	27 196-	43.54-
	Dettes fiscales et sociales	34 662	31 681	2 981	9.41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 000		1 000	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	TOTAL IV	84 205	102 801	18 596-	18.09-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	167 401	165 101	2 301	1.39

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

AUDIT & GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ASSOCIATION PROMODEGEL
39800 POLIGNY

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	36 772		36 772	43 203	6 431-	14.89-
Production vendue de Biens	66 789		66 789	59 933	6 857	11.44
Production vendue de Services	26 991		26 991	21 687	5 304	24.46
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	130 552		130 552	124 822	5 729	4.59
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			234 297	221 885	12 412	5.59
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			16 849	16 466	383	2.33
Autres produits			0-		0-	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			381 697	363 173	18 524	5.10
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises			10 317	12 130	1 813-	14.94-
Variation de stock (marchandises)			1 979	1 900-	3 879	204.16
Achats de matières premières et autres approvisionnements			25 529	22 837	2 692	11.79
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			146 839	165 986	19 147-	11.54-
Impôts, taxes et versements assimilés			14 179	12 872	1 307	10.16
Salaires et traitements			105 570	114 594	9 025-	7.88-
Charges sociales			40 137	46 498	6 361-	13.68-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			19 788	19 744	44	0.22
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			0		0	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			364 338	392 761	28 423-	7.24-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			17 359	29 587-	46 946	158.67
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afferentes à des exercices antérieurs

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ASSOCIATION PROMODEGEL
39800 POLIGNY

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2012 12	Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	80	6	74	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	80	6	74	NS
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	662	618	44	7.12
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	662	618	44	7.12
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	582-	612-	30	4.90
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	16 777	30 200-	46 976	155.55
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	21 908	1 302	20 606	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 187	14 187		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII	36 096	15 490	20 606	133.03
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 455	2 183	8 272	378.87
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII	10 455	2 183	8 272	378.87
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	25 641	13 307	12 334	92.69
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	417 873	378 669	39 204	10.35
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	375 455	395 562	20 107-	5.08-
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	42 418	16 893-	59 310	351.10

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite au départ du directeur en octobre 2011, le poste de directeur est resté vaccant sur l'exercice 2012

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Pas d'évênement signicatif postérieur à la cloture

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ASSOCIATION PROMODEGEL
39800 POLIGNY

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	188 166		1 916
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 934		
TOTAL	196 100		1 916
TOTAL GENERAL	196 100		1 916

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			190 083	190 083
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 934	7 934
TOTAL			198 017	198 017
TOTAL GENERAL			198 017	198 017

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	59 586	18 898		78 484
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 043	891		7 934
TOTAL	66 629	19 789		86 418
TOTAL GENERAL	66 629	19 789		86 418

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	18 898				
Matériel de bureau informatique mobilier	891				
TOTAL	19 789				
TOTAL GENERAL	19 789				

Etat des provisions

Néant

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	15 911	15 911	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 158	4 158	
Débiteurs divers	3 231	3 231	
Charges constatées d'avance	1 383	1 383	
TOTAL	24 683	24 683	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	13 275	9 225	4 050	
Fournisseurs et comptes rattachés	35 267	35 267		
Personnel et comptes rattachés	10 764	10 764		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 290	23 290		
Taxe sur la valeur ajoutée	339	339		
Autres impôts taxes et assimilés	1 269	1 269		
TOTAL	84 205	80 155	4 050	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	10 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 381			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	2 667
Total	2 667

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Charges à payer

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 643
Dettes fiscales et sociales	8 722
Total	15 365

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(Code du Commerce Art. R 123-198; PCG Art. 531-3)

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Employés	4	
Total	4	

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex