

Gilles COLLEONI

Valérie GUIBERT

Commissaires aux Comptes

CIPECMA
Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice 2012

CIPECMA
Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2012

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 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 29 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 22 mars 2013

Pour la SARL EURECAC,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gilles COLLEONI', is written over a large, horizontal, oval-shaped line that serves as a baseline for the signature.

Gilles COLLEONI
Commissaire aux Comptes

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2011 (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	329 627	207 128	122 499	30 685	91 814
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	2 733	2 733			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 170 175	1 831 368	338 807	280 444	58 363
Autres immobilisations corporelles	3 531 155	2 330 589	1 200 566	1 291 907	- 91 341
Immobilisations en cours	32 664		32 664	20 200	12 464
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	3 781		3 781	3 781	
TOTAL (I)	6 080 592	4 371 818	1 708 774	1 637 475	71 299
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	23 499		23 499	29 173	- 5 674
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	1 414 189	35 088	1 379 101	883 611	495 490
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				25 906	- 25 906
. Personnel				200	- 200
. Organismes sociaux	707		707		707
. Etat, impôts sur les bénéfices				400	- 400
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	26 346		26 346	22 914	3 432
. Autres	1 171 585		1 171 585	719 004	452 581
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	12 105		12 105	91 353	- 79 248
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	70 447		70 447	67 401	3 046
TOTAL (II)	2 718 878	35 088	2 683 790	1 839 962	843 828
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 799 470	4 406 906	4 392 564	3 477 436	915 128

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (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	35 000	35 000	
Autres réserves	-13 266	-41 436	28 170
Report à nouveau	10 312	28 170	- 17 858
Résultat de l'exercice	1 604 508	1 527 064	77 444
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	1 830 085	1 742 329	87 756
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	28 335	49 840	- 21 505
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	28 335	49 840	- 21 505
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	377 779	73 784	303 995
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses	15 874	12 878	2 996
. Divers	21 934		21 934
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	792 379	650 878	141 501
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales	526 309	329 435	196 874
. Personnel	351 477	324 296	27 181
. Organismes sociaux	89 510		89 510
. Etat, impôts sur les bénéfices	300 047	200 945	99 102
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	20 825	55 494	- 34 669
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 010	37 557	453
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	2 534 144	1 685 267	848 877
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	4 392 564	3 477 436	915 128

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue	%		
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	2 677 741		2 677 741	2 151 445	526 296	24,46
Chiffres d'affaires Nets	2 677 741		2 677 741	2 151 445	526 296	24,46
Production stockée				6 024	- 6 024	-100
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			3 727 783	3 715 632	12 151	0,33
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			179 758	118 263	61 495	52,00
Autres produits			2 370	1 491	879	58,95
Total des produits d'exploitation (I)			6 587 652	5 992 855	594 797	9,93
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)				98 028	8 701	8,88
Achats de matières premières et autres approvisionnements			106 729	-2 055	7 729	376,11
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			5 674			
Autres achats et charges externes			2 250 546	2 035 860	214 686	10,55
Impôts, taxes et versements assimilés			214 737	205 628	9 109	4,43
Salaires et traitements			2 452 771	2 271 210	181 561	7,99
Charges sociales			1 233 466	1 136 888	96 578	8,49
Dotations aux amortissements sur immobilisations			508 192	524 814	- 16 622	-3,17
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			20 847	69 064	- 48 217	-69,81
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			84 100	9 637	74 463	772,68
Total des charges d'exploitation (II)			6 877 060	6 349 075	527 985	8,32
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-289 408	-356 220	66 812	18,76
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			69	69		0,00
Autres intérêts et produits assimilés			2 680	1 429	1 251	87,54
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			2 749	1 498	1 251	83,51
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			8 723	11 092	- 2 369	-21,36
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			8 723	11 092	- 2 369	-21,36
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-5 974	-9 594	3 620	37,73
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-295 382	-365 814	70 432	19,25

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	123	455	- 332	-72,97
Produits exceptionnels sur opérations en capital	494 226	493 706	520	0,11
Reprises sur provisions et transferts de charges	39 277	16 026	23 251	145,08
Total des produits exceptionnels (VII)	533 627	510 187	23 440	4,59
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 480	24 521	- 19 041	-77,65
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	49 988	42 243	7 745	18,33
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	17 772	49 840	- 32 068	-64,34
Total des charges exceptionnelles (VIII)	73 240	116 603	- 43 363	-37,19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	460 387	393 584	66 803	16,97
Participation des salariés (IX)	65 183		65 183	N/S
Impôts sur les bénéfices (X)	89 510	-400	89 910	N/S
Total des Produits (I+III+V+VII)	7 124 028	6 504 540	619 488	9,52
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	7 113 716	6 476 370	637 346	9,84
RESULTAT NET	10 312	28 170	- 17 858	-63,39
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2011 (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	329 627	207 128	122 499	30 685	91 814
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	2 733	2 733			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 170 175	1 831 368	338 807	280 444	58 363
Autres immobilisations corporelles	3 531 155	2 330 589	1 200 566	1 291 907	- 91 341
Immobilisations en cours	32 664		32 664	20 200	12 464
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	3 781		3 781	3 781	
TOTAL (I)	6 080 592	4 371 818	1 708 774	1 637 475	71 299
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	23 499		23 499	29 173	- 5 674
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	1 414 189	35 088	1 379 101	883 611	495 490
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				25 906	- 25 906
. Personnel				200	- 200
. Organismes sociaux	707		707		707
. Etat, impôts sur les bénéfices				400	- 400
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	26 346		26 346	22 914	3 432
. Autres	1 171 585		1 171 585	719 004	452 581
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	12 105		12 105	91 353	- 79 248
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	70 447		70 447	67 401	3 046
TOTAL (II)	2 718 878	35 088	2 683 790	1 839 962	843 828
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 799 470	4 406 906	4 392 564	3 477 436	915 128

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (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	-13 266	-41 436	28 170
Résultat de l'exercice	10 312	28 170	- 17 858
Subventions d'investissement	1 604 508	1 527 064	77 444
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	1 830 085	1 742 329	87 756
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	28 335	49 840	- 21 505
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	28 335	49 840	- 21 505
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	377 779	73 784	303 995
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	15 874	12 878	2 996
. Associés	21 934		21 934
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	792 379	650 878	141 501
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	526 309	329 435	196 874
. Organismes sociaux	351 477	324 296	27 181
. Etat, impôts sur les bénéfices	89 510		89 510
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	300 047	200 945	99 102
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	20 825	55 494	- 34 669
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	38 010	37 557	453
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	2 534 144	1 685 267	848 877
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	4 392 564	3 477 436	915 128

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	2 677 741		2 677 741	2 151 445	526 296
Chiffres d'affaires Nets	2 677 741		2 677 741	2 151 445	526 296
Production stockée				6 024	- 6 024
Production immobilisée					12 151
Subventions d'exploitation			3 727 783	3 715 632	12 151
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			179 758	118 263	61 495
Autres produits			2 370	1 491	879
Total des produits d'exploitation (I)			6 587 652	5 992 855	594 797
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements			106 729	98 028	8 701
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			5 674	-2 055	7 729
Autres achats et charges externes			2 250 546	2 035 860	214 686
Impôts, taxes et versements assimilés			214 737	205 628	9 109
Salaires et traitements			2 452 771	2 271 210	181 561
Charges sociales			1 233 466	1 136 888	96 578
Dotations aux amortissements sur immobilisations			508 192	524 814	- 16 622
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant			20 847	69 064	- 48 217
Dotations aux provisions pour risques et charges					
Autres charges			84 100	9 637	74 463
Total des charges d'exploitation (II)			6 877 060	6 349 075	527 985
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-289 408	-356 220	66 812
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			69	69	
Autres intérêts et produits assimilés			2 680	1 429	1 251
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			2 749	1 498	1 251
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées			8 723	11 092	- 2 369
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			8 723	11 092	- 2 369
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-5 974	-9 594	3 620
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-295 382	-365 814	70 432

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros				
	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	123	455	- 332	-72,97
Produits exceptionnels sur opérations en capital	494 226	493 706	520	0,11
Reprises sur provisions et transferts de charges	39 277	16 026	23 251	145,08
Total des produits exceptionnels (VII)	533 627	510 187	23 440	4,59
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 480	24 521	- 19 041	-77,65
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	49 988	42 243	7 745	18,33
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	17 772	49 840	- 32 068	-64,34
Total des charges exceptionnelles (VIII)	73 240	116 603	- 43 363	-37,19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	460 387	393 584	66 803	16,97
Participation des salariés (IX)	65 183		65 183	N/S
Impôts sur les bénéfices (X)	89 510	-400	89 910	N/S
Total des Produits (I+III+V+VII)	7 124 028	6 504 540	619 488	9,52
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	7 113 716	6 476 370	637 346	9,84
RESULTAT NET	10 312	28 170	- 17 858	-63,39
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				