

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 2013

CIPECMA
Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013 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 28 février 2014

Pour la SARL EURECAC,



Gilles COLLEONI
Commissaire aux Comptes

EURECACCommissaire aux Comptes
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD**Bilan**

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (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	257 884	140 129	117 755	122 499	- 4 744
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	2 733	2 733			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 976 995	1 684 385	292 610	338 807	- 46 197
Autres immobilisations corporelles	3 483 884	2 539 540	944 344	1 200 566	- 256 222
Immobilisations en cours	28 239		28 239	32 664	- 4 425
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	3 781	- 1 000
TOTAL (I)	5 762 973	4 366 787	1 396 187	1 708 774	- 312 587
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	21 304		21 304	23 499	- 2 195
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	1 534 146	40 816	1 493 330	1 379 101	114 229
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	450		450		450
. Organismes sociaux	556		556	707	- 151
. Etat, impôts sur les bénéfices	121 152		121 152		121 152
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	29 642		29 642	26 346	3 296
. Autres	1 089 549		1 089 549	1 171 585	- 82 036
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	127 598		127 598	12 105	115 493
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	82 162		82 162	70 447	11 715
TOTAL (II)	3 006 558	40 816	2 965 742	2 683 790	281 952
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 769 532	4 407 603	4 361 929	4 392 564	- 30 635

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (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	-2 955	-13 266	10 311
Résultat de l'exercice	195 368	10 312	185 056
Subventions d'investissement	1 281 099	1 604 508	- 323 409
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	1 702 044	1 830 085	- 128 041
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	39 900	28 335	11 565
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	39 900	28 335	11 565
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	96 574	377 779	- 281 205
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	14 997	15 874	- 877
. Associés		21 934	- 21 934
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 100 737	792 379	308 358
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	412 462	526 309	- 113 847
. Organismes sociaux	293 317	351 477	- 58 160
. Etat, impôts sur les bénéfices		89 510	- 89 510
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	213 503	300 047	- 86 544
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	323	20 825	- 20 502
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	469 772	38 010	431 762
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	18 300		18 300
TOTAL (IV)	2 619 985	2 534 144	85 841
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	4 361 929	4 392 564	- 30 635

Compte de résultat

EURECAC

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

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation absolue	%		
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	4 180 990		4 180 990	2 677 741	1 503 249	56,14
Chiffres d'affaires Nets	4 180 990		4 180 990	2 677 741	1 503 249	56,14
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		1 896 093	3 727 783	-1 831 690	-49,14	
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges		111 087	179 758	- 68 671	-38,20	
Autres produits		7 971	2 370	5 601	236,33	
Total des produits d'exploitation (I)		6 196 141	6 587 652	- 391 511	-5,94	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements		88 204	106 729	- 18 525	-17,36	
Variation de stock (matières premières et autres approv.)		2 195	5 674	- 3 479	-61,31	
Autres achats et charges externes		2 048 344	2 250 546	- 202 202	-8,98	
Impôts, taxes et versements assimilés		197 276	214 737	- 17 461	-8,13	
Salaires et traitements		2 505 689	2 452 771	52 918	2,16	
Charges sociales		1 171 224	1 233 466	- 62 242	-5,05	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		428 613	508 192	- 79 579	-15,66	
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant		10 542	20 847	- 10 305	-49,43	
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges		12 902	84 100	- 71 198	-84,66	
Total des charges d'exploitation (II)		6 464 990	6 877 060	- 412 070	-5,99	
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)		-268 849	-289 408	20 559	7,10	
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	-100	
Autres intérêts et produits assimilés		51 240	2 680	48 560	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)		51 240	2 749	48 491	N/S	
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées		7 879	8 723	- 844	-9,68	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)		7 879	8 723	- 844	-9,68	
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		43 361	-5 974	49 335	825,83	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)		-225 489	-295 382	69 893	23,66	

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	181 567	123	181 444	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	405 911	494 226	- 88 315	-17,87
Reprises sur provisions et transferts de charges	15 055	39 277	- 24 222	-61,67
Total des produits exceptionnels (VII)	602 532	533 627	68 905	12,91
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	94 733	5 480	89 253	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	50 857	49 988	869	1,74
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	26 620	17 772	8 848	49,79
Total des charges exceptionnelles (VIII)	172 210	73 240	98 970	135,13
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	430 322	460 387	- 30 065	-6,53
Participation des salariés (IX)	9 465	65 183	- 55 718	-85,48
Impôts sur les bénéfices (X)		89 510	- 89 510	-100
Total des Produits (I+III+V+VII)	6 849 913	7 124 028	- 274 115	-3,85
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	6 654 545	7 113 716	- 459 171	-6,45
RESULTAT NET	195 368	10 312	185 056	N/S
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes légales 1

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 4 361 929,07 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 195 368,35 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

FAITS CARACTERISTIQUES :

Une convention de partenariat pédagogique et de gestion a été mise en place entre le CFAI Poitou-Charentes et le CIPECMA à compter du 01/01/2013.

Au terme de cette convention, les formations industrielles du CIPECMA sont régies dans le cadre d'une Unité de Formation par Apprentissage rattachée au C.F.A.I.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Liste des filiales et participations

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	NA
Agencements, aménagements des terrains	de 05 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	NA
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 05 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013).

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	329 627		20 255
Terrains	2 733		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 170 175		50 644
Autres installations, agencements, aménagements	2 293 863		22 016
Matériel de transport	9 400		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 227 892		31 493
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	32 664		19 720
Avances et acomptes			
TOTAL	5 736 727		123 872
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	10 457		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 781		
TOTAL	14 238		
TOTAL GENERAL	6 080 592		144 128

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		91 999	257 884	
Terrains			2 733	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels		243 823	1 976 995	
Autres installations, agencements, aménagements		28 322	2 287 558	
Matériel de transport			9 400	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		72 458	1 186 927	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		24 144	28 239	
Avances et acomptes				
TOTAL		368 747	5 491 852	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			10 457	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 000	2 781	
TOTAL		1 000	13 238	
TOTAL GENERAL		461 746	5 762 973	

Etat des amortissements

EURECAC
Commissaire aux Comptes
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	207 128	25 000	91 999	140 129
Terrains				
Constructions sur sol propre	2 733			2 733
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 831 368	94 800	241 783	1 684 385
Installations générales, agencements divers	1 508 418	182 574	26 511	1 664 481
Matériel de transport	1 594	940		2 534
Matériel de bureau, informatique, mobilier	820 577	121 175	69 227	872 525
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	4 164 690	399 490	337 521	4 226 658
TOTAL GENERAL	4 371 818	424 490	429 520	4 366 787

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	25 000				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	94 800				
Installations générales, agencements divers	182 574				
Matériel de transport	940				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	121 175				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	399 490				
TOTAL GENERAL	424 490				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	28 335	26 620	15 055	39 900
TOTAL Provisions	28 335	26 620	15 055	39 900
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	35 088	10 542	4 814	40 816
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	35 088	10 542	4 814	40 816
TOTAL GENERAL	63 423	37 162	19 869	80 716
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		10 542	4 814	
- financières				
- exceptionnelles		26 620	15 055	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			2 781
Autres immobilisations financières	2 781		
Clients douteux ou litigieux	49 875	49 875	
Autres créances clients	1 484 271	1 484 271	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	450	450	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	556	556	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	121 152	121 152	
- T.V.A	29 642	29 642	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	492 324	492 324	
- Divers			
Groupe et associés	138 300	138 300	
Débiteurs divers	458 925	458 925	
Charges constatées d'avance	82 162	82 162	
TOTAL GENERAL	2 860 437	2 857 657	2 781
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	96 574	96 574		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	14 997	14 997		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 100 737	1 100 737		
Personnel et comptes rattachés	412 462	412 462		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	293 317	293 317		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	213 503	213 503		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	323	323		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	469 772	469 772		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	18 300	18 300		
TOTAL GENERAL	2 619 985	2 619 985		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	361			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	560 012
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	446 971
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	90
TOTAL	1 007 073

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 039
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	228 258
Dettes fiscales et sociales	414 985
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	8 485
TOTAL	652 767

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	82 162	18 300
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	82 162	18 300

Ventilation du chiffre d'affaires net

EURECACCommissaire aux Comptes
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	4 180 990
TOTAL	4 180 990

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	4 180 990
TOTAL	4 180 990

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	-225 489	
Résultat exceptionnel (et participation)	430 322	
Résultat comptable	195 368	

Tableau des filiales et participations

EURECAC
Commissaire aux Comptes
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
Cipecma Collectivité	10 000	35 552	100	10 000	10 000	88 300		1 417 490	85 060	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

AUTRES INFORMATIONS

Périmètre des comptes annuels : rappel du cadre réglementaire

Les organismes gestionnaires de CFA sont tenus de tenir une comptabilité par CFA, qui doit être distincte de celle de l'organisme gestionnaire, elle doit être complète et utiliser la nomenclature comptable usuelle.

Les comptes annuels arrêtés au 31/12/13, regroupent :

- Compte de résultat du CFA Tourisme
- Compte de résultat de l'UFA Industrie
- Compte de résultat du CFA Cadre
- Compte de résultat du CFA Tertiaire
- Compte de résultat du CFA Transverse
- Compte de résultat de la Formation Continue
- Bilan et comptes de résultat du CFA
- Bilan et comptes de résultat du CIPECMA

Choix des clés de répartition et méthode d'application

Les clés de répartition entre l'organisme gestionnaire et les différents CFA étaient déterminées en fonction des heures stagiaires. En 2010 et 2011, il y a une modification de ces clés. Jusqu'au 31 mars 2013, les clés de répartition étaient les mêmes qu'en 2012. A partir du 1^{er} avril 2013, les clés ont été modifiées :

Du 01/04/2013 au 31/12/2013

Clé Cipecma 7 :	CFA Industrie	30 %
	CFA Tourisme	12%
	CFA Tertiaire	8 %
	CFA Cadre	12 %
	Formation continue	38%
Clé site Chatelaillon 7 :	CFA Industrie	34.5 %
	CFA Tourisme	13 %
	CFA Tertiaire	9 %
	Formation Continue	44 %
CFA 6 :	CFA Industrie	60 %
	CFA Tourisme	24 %
	CFA Tertiaire	16 %

Du 01/04/2013 au 31/12/2013

Clé locaux :

MOYENS GENERAUX

CFA Industrie	35 %
CFA Tourisme	14 %
CFA Tertiaire	12 %
Formation Continue	39 %