

Strego La Rochelle
9 rue Augustin Fresnel
87 60013
17103 Périgny PDC 1
Tél. : 05 45 50 50 50
Fax : 01 57 67 41 96
strego.larochelle@strego.fr

Laurent Aubri
Christophe Dunoyer
Dominique Grangereau
Guillaume Marot
Brigitte Meignan
Stéphane Piquée
Emmanuel Vidal

ASSOCIATION CIPECMA

**Siège social : 17 Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON PLAGE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DU CFA**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES DE L'ASSOCIATION**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

ASSOCIATION CIPECMA

**Siège social : 17 Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON PLAGE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

ASSOCIATION CIPECMA
Siège social : 17 Avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON PLAGE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2014

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 2014 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 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 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 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 procédées ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués par votre association et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment en ce qui concerne les subventions d'investissement.

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.

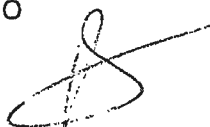
III. - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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 Président et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Périgny, le 26 mars 2015

Le Commissaire aux Comptes
STREGO



Stéphane PIQUEE

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (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	261 581	158 211	103 370	117 755	- 14 385
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	2 733	2 733			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 997 196	1 748 955	248 241	292 610	- 44 369
Autres immobilisations corporelles	3 827 621	2 805 425	1 022 196	944 344	77 852
Immobilisations en cours	24 542		24 542	28 239	- 3 697
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	4 281		4 281	2 781	1 500
TOTAL (I)	6 128 411	4 715 323	1 413 087	1 396 187	16 900
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	16 805		16 805	21 304	- 4 499
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	1 782 703	66 733	1 715 970	1 493 330	222 640
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	183		183	450	- 267
. Organismes sociaux				556	- 556
. Etat, impôts sur les bénéfices				121 152	- 121 152
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	29 150		29 150	29 642	- 492
. Autres	1 331 097		1 331 097	1 089 549	241 548
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	13 353		13 353	127 598	- 114 245
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	75 805		75 805	82 162	- 6 357
TOTAL (II)	3 249 096	66 733	3 182 363	2 965 742	216 621
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	9 377 506	4 782 056	4 595 450	4 361 929	233 521



Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (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	192 414	-2 955	195 369
Résultat de l'exercice	59 417	195 368	- 135 951
Subventions d'investissement	1 284 012	1 281 099	2 913
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	1 764 374	1 702 044	62 330
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	8 100	39 900	- 31 800
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	8 100	39 900	- 31 800
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	653 059	96 574	556 485
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	14 008	14 997	- 989
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	878 537	1 100 737	- 222 200
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	394 657	412 462	- 17 805
. Organismes sociaux	303 106	293 317	9 789
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	267 974	213 503	54 471
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	5 662	323	5 339
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	305 973	469 772	- 163 799
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		18 300	- 18 300
TOTAL (IV)	2 822 976	2 619 985	202 991
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	4 595 450	4 361 929	233 521

Compte de résultat

Présenté en Euros

Présenté en Euros						
	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	3 955 683		3 955 683	4 180 990	- 225 307	-5,39
Chiffres d'affaires Nets	3 955 683		3 955 683	4 180 990	- 225 307	-5,39
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 640 752	1 896 093	- 255 341	-13,47
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			112 403	111 087	1 316	1,18
Autres produits			3 110	7 971	- 4 861	-60,98
Total des produits d'exploitation (I)			5 711 948	6 196 141	- 484 193	-7,81
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			70 374	88 204	- 17 830	-20,21
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			4 498	2 195	2 303	104,92
Autres achats et charges externes			2 008 323	2 048 344	- 40 021	-1,95
Impôts, taxes et versements assimilés			185 187	197 276	- 12 089	-6,13
Salaires et traitements			2 290 984	2 505 689	- 214 705	-8,57
Charges sociales			1 024 213	1 171 224	- 147 011	-12,55
Dotations aux amortissements sur immobilisations			383 078	428 613	- 45 535	-10,62
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			30 431	10 542	19 889	188,66
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			12 694	12 902	- 208	-1,61
Total des charges d'exploitation (II)			6 009 784	6 464 990	- 455 206	-7,04
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-297 836	-268 849	- 28 987	10,78
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						
Autres intérêts et produits assimilés			40 410	51 240	- 10 830	-21,14
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			40 410	51 240	- 10 830	-21,14
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			12 299	7 879	4 420	56,10
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			12 299	7 879	4 420	56,10
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			28 111	43 361	- 15 250	-35,17
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-269 725	-225 489	- 44 236	19,62



Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	29 257	181 567	- 152 310	-83,89
Produits exceptionnels sur opérations en capital	358 349	405 911	- 47 562	-11,72
Reprises sur provisions et transferts de charges	31 800	15 055	16 745	111,23
Total des produits exceptionnels (VII)	419 406	602 532	- 183 126	-30,39
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	74 214	94 733	- 20 519	-21,66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	425	50 857	- 50 432	-99,16
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		26 620	- 26 620	-100
Total des charges exceptionnelles (VIII)	74 639	172 210	- 97 571	-56,66
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	344 767	430 322	- 85 555	-19,88
Participation des salariés (IX)	15 625	9 465	6 160	65,08
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+II+V+VII)	6 171 764	6 849 913	- 678 149	-9,90
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	6 112 347	6 654 545	- 542 198	-8,15
RESULTAT NET	59 417	195 368	- 135 951	-69,59
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				



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.



STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

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.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE, pour un montant de 41 547 euros 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).

Conformément aux recommandations législatives, le CICE est principalement destiné au financement du BFR de l'association.

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. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- 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	257 884		3 698
Terrains			
Constructions sur sol propre	2 733		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 976 995		20 201
Autres installations, agencements, aménagements	2 287 558		158 502
Matériel de transport	9 400		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 186 927		188 895
Emballages récupérables et divers			
immobilisations corporelles en cours	28 239		
Avances et acomptes			
TOTAL	5 491 852		367 598
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	10 457		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 781		1 500
TOTAL	13 238		1 500
TOTAL GENERAL	5 762 973		372 795

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. 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			261 581	
Terrains				
Constructions sur sol propre			2 733	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 997 196	
Autres installations, agencements, aménagements			2 446 059	
Matériel de transport			9 400	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		3 660	1 372 162	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		3 698	24 542	
Avances et acomptes				
TOTAL		7 357	5 852 091	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			10 457	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			4 281	
TOTAL			14 738	
TOTAL GENERAL		7 357	5 866 829	



Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	140 129	18 082		158 211
Terrains				
Constructions sur sol propre	2 733			2 733
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 684 385	95 451	30 882	1 748 955
Installations générales, agencements divers	1 664 481	158 996		1 823 477
Matériel de transport	2 534	940		3 474
Matériel de bureau, informatique, mobilier	872 525	109 509	3 560	978 475
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	4 226 658	364 897	34 441	4 557 113
TOTAL GENERAL	4 366 787	382 979	34 441	4 715 323

	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	18 082				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	95 451				
Installations générales, agencements divers	158 996				
Matériel de transport	940				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	109 509				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	364 897				
TOTAL GENERAL	382 979				

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	39 900		31 800	8 100
TOTAL Provisions	39 900		31 800	8 100
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	40 816	30 431	4 514	66 733
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	40 816	30 431	4 514	66 733
TOTAL GENERAL	80 716	30 431	36 314	74 833
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		30 431	4 514	
- financières				
- exceptionnelles			31 800	

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			4 281
Autres immobilisations financières	4 281		
Clients douteux ou litigieux	80 872	80 872	
Autres créances clients	1 701 832	1 701 832	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	183	183	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux.			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	29 150	29 150	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	308 162	308 162	
- Divers	47 629	47 629	
Groupe et associés	394 474	394 474	
Débiteurs divers	580 831	580 831	
Charges constatées d'avance	75 805	75 805	
TOTAL GENERAL	3 223 218	3 218 938	4 281
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	653 059	653 059		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	14 008	14 008		
Fournisseurs et comptes rattachés	878 537	878 537		
Personnel et comptes rattachés	394 657	394 657		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	303 106	303 106		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	267 974	267 974		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	5 662	5 662		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	305 973	305 973		
Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	2 822 976	2 822 976		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	354			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant



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	645 117
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	306 247
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	46
TOTAL	951 410

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	2 285
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	466 067
Dettes fiscales et sociales	417 422
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	20 521
TOTAL	906 296

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	75 805	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	75 805	



Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	3 955 683
TOTAL	3 955 683

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	3 955 683
TOTAL	3 955 683

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	-269 725	
Résultat exceptionnel (et participation)	344 767	
Résultat comptable	59 417	



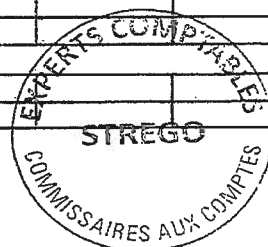
Résultats des 5 derniers exercices

Nature des Indications / Périodes	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	3 955 683	4 180 990	2 677 741	2 151 445	2 223 765
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	436 612	641 275	539 519	643 854	572 042
c) Impôt sur les bénéfices			89 510	-400	-1 072
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	436 612	641 275	450 009	644 254	573 114
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	59 417	195 368	10 312	28 170	-10 329
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés	15 625	9 465	65 183		1
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	2 290 984	2 505 689	2 452 771	2 271 210	2 396 054
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	1 024 213	1 171 224	1 233 466	1 136 888	1 178 176

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

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 avais 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										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
Cipecma	10 000	81 612	100	10 000	10 000	394 474		2 220 061	110 136	40 000
Collectivité										
Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
Participations non reprises en A:										
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 31/12/14, 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. En 2014, les clés de répartition se sont faites en deux périodes de janvier à avril 2014 basée sur les mêmes clés de répartition qu'en 2013 et de mai à décembre 2014 basée sur de nouvelles clés de répartition.

Du 01/001/2014 au 30/04/2014

Clé Cipecoma 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 01/05/2014 au 31/12/2014

Clé locaux :

MOYENS GENERAUX

CFA Industrie	29.5 %
CFA Tourisme	14 %
CFA Tertiaire	14.5 %
Formation Continue	42 %



Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation absolue	%		
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	3 955 683		3 955 683	4 180 990	- 225 307	-5,39
Chiffres d'affaires Nets	3 955 683		3 955 683	4 180 990	- 225 307	-5,39
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 640 752	1 896 093	- 255 341	-13,47
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			112 403	111 087	1 316	1,18
Autres produits			3 110	7 971	- 4 861	-60,98
Total des produits d'exploitation (I)			5 711 948	6 196 141	- 484 193	-7,81
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			70 374	88 204	- 17 830	-20,21
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			4 498	2 195	2 303	104,92
Autres achats et charges externes			2 008 323	2 048 344	- 40 021	-1,95
Impôts, taxes et versements assimilés			185 187	197 276	- 12 089	-6,13
Salaires et traitements			2 290 984	2 505 689	- 214 705	-8,57
Charges sociales			1 024 213	1 171 224	- 147 011	-12,55
Dotations aux amortissements sur immobilisations			383 078	428 613	- 45 535	-10,62
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			30 431	10 542	19 889	188,66
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			12 694	12 902	- 208	-1,61
Total des charges d'exploitation (II)			6 009 784	6 464 990	- 455 206	-7,04
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-297 836	-268 849	- 28 987	10,78
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						
Autres intérêts et produits assimilés			40 410	51 240	- 10 830	-21,14
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			40 410	51 240	- 10 830	-21,14
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			12 299	7 879	4 420	56,10
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			12 299	7 879	4 420	56,10
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			28 111	43 361	- 15 250	-35,17
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-269 725	-225 489	- 44 236	19,62

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	29 257	181 567	- 152 310	-83,89
Produits exceptionnels sur opérations en capital	358 349	405 911	- 47 562	-11,72
Reprises sur provisions et transferts de charges	31 800	15 055	16 745	111,23
Total des produits exceptionnels (VII)	419 406	602 532	- 183 126	-30,39
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	74 214	94 733	- 20 519	-21,66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	425	50 857	- 50 432	-99,16
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		26 620	- 26 620	-100
Total des charges exceptionnelles (VIII)	74 639	172 210	- 97 571	-56,66
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	344 767	430 322	- 85 555	-19,88
Participation des salariés (IX)	15 625	9 465	6 160	65,08
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	6 171 764	6 849 913	- 678 149	-9,90
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	6 112 347	6 654 545	- 542 198	-8,15
RESULTAT NET	59 417	195 368	- 135 951	-69,59
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (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	261 581	158 211	103 370	117 755	- 14 385
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	2 733	2 733			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 997 196	1 748 955	248 241	292 610	- 44 369
Autres immobilisations corporelles	3 827 621	2 805 425	1 022 196	944 344	77 852
Immobilisations en cours	24 542		24 542	28 239	- 3 697
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	4 281		4 281	2 781	1 500
TOTAL (I)	6 128 411	4 715 323	1 413 087	1 396 187	16 900
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	16 805		16 805	21 304	- 4 499
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	1 782 703	66 733	1 715 970	1 493 330	222 640
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	183		183	450	- 267
. Organismes sociaux				556	- 556
. Etat, impôts sur les bénéfices				121 152	- 121 152
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	29 150		29 150	29 642	- 492
. Autres	1 331 097		1 331 097	1 089 549	241 548
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	13 353		13 353	127 598	- 114 245
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	75 805		75 805	82 162	- 6 357
TOTAL (II)	3 249 096	66 733	3 182 363	2 965 742	216 621
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	9 377 506	4 782 056	4 595 450	4 361 929	233 521

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles	193 531	193 531	
Réserves réglementées			
Autres réserves	35 000	35 000	
Report à nouveau	192 414	-2 955	195 369
Résultat de l'exercice	59 417	195 368	- 135 951
Subventions d'investissement	1 284 012	1 281 099	2 913
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	1 764 374	1 702 044	62 330
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	8 100	39 900	- 31 800
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	8 100	39 900	- 31 800
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	653 059	96 574	556 485
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	14 008	14 997	- 989
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	878 537	1 100 737	- 222 200
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	394 657	412 462	- 17 805
. Organismes sociaux	303 106	293 317	9 789
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	267 974	213 503	54 471
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	5 662	323	5 339
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	305 973	469 772	- 163 799
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		18 300	- 18 300
TOTAL (IV)	2 822 976	2 619 985	202 991
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	4 595 450	4 361 929	233 521