



## **COMPTES ANNUELS ARRÊTES AU 31 DECEMBRE 2012**



*Audit Gestion Finance*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES  
ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

**UNICEM**

3, Rue Alfred Roll  
75 017 PARIS



# *Audit Gestion Finance*

UNICEM

3, Rue Alfred Roll

75 017 PARIS

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

### **DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Aux membres du Conseil d'Administration,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'UNICEM, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Union Nationale des Industries de Carrières et Matériaux de Construction (UNICEM) 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 la Commission Financière.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur les comptes.

## **1. 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'Union à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur certaines informations communiquées dans l'annexe :

-un changement de présentation comptable est signalé en page 2 de l'annexe et concerne les emprunts et dettes auprès des établissements de crédit d'un montant de 322 K€, présentés au 31 décembre 2011 en emprunts et dettes financières divers

-une variation du report à nouveau est expliquée en page 6 de l'annexe et provient du solde d'un compte de créditeurs divers lié à l'opération de construction de Montalieu.

## **2. JUSTIFICATIONS DES 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 :

-Nous n'avons pas relevé lors de nos contrôles d'évènement ou de décision impactant de manière significative les comptes en dehors des points indiqués ci-dessus.

Cette appréciation ainsi portée s'inscrit 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 sans réserves, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3. 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 les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 17 juin 2013  
En deux exemplaires originaux

  
AUDIT GESTION FINANCE  
Société de Commissariat aux Comptes  
Représentée par  
Patrick VAN GAVER

**UNICEM UNION**

**3, rue Alfred Roll**

**75017 PARIS**

**Comptes annuels au 31 décembre 2012**

## BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amort. Prov.</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b><i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i></b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels...	668 543	502 178	166 365	125 022
Fonds commercial				
autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				44 002
Avances et acomptes				
<b><i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i></b>				
Terrains	1 203 632		1 203 632	1 203 632
Constructions	8 901 540	7 716 426	1 185 114	1 486 922
Installations techniques, matériel, outillage	10 047 509	9 490 751	556 757	1 082 461
immobilisations grevées de droits				
Autres immobilisations corporelles	7 156 534	5 716 452	1 440 082	1 164 066
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				366 639
<b><i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i></b>				
Participations	7 622		7 622	7 622
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	350 000		350 000	350 000
Autres immobilisations financières	41 308	13 230	28 078	29 039
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>28 376 689</b>	<b>23 439 037</b>	<b>4 937 652</b>	<b>5 859 405</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b><i>STOCKS ET EN-COURS</i></b>				
Matières premières, approvisionnements	7 860		7 860	7 532
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	21 810		21 810	14 366
<b><i>CREANCES D'EXPLOITATION</i></b>				
Créances usagers et comptes rattachés	2 266 678	81 197	2 185 481	1 774 286
Autres créances	369 533		369 533	310 021
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b><i>DIVERS</i></b>				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 625 640		5 625 640	5 924 807
Charges constatées d'avance	63 215		63 215	25 110
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>8 354 737</b>	<b>81 197</b>	<b>8 273 540</b>	<b>8 056 123</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36 731 426</b>	<b>23 520 234</b>	<b>13 211 192</b>	<b>13 915 529</b>

## BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise <i>dont legs et dons avec contrepartie d'actifs immo. subv. d'invest.</i>	1 084 415	1 193 712
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	1 592 665	1 496 708
Autres réserves	1 809	1 809
Report à nouveau	283 534	184 295
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>10 380</b>	<b>(40 802)</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 172 237	2 658 628
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (Commodat)		
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>5 145 041</b>	<b>5 494 350</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	20 000	20 000
Provisions pour charges	1 367 795	1 065 257
<b>PROVISIONS</b>	<b>1 387 795</b>	<b>1 085 257</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	322 440	19 001
Emprunts et dettes financières divers	1 771 392	1 838 938
Avances et acomptes reçus sur commandes	4 118	998
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	725 632	687 409
Dettes fiscales et sociales	3 562 493	4 322 317
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	37 488	16 844
Autres dettes	191 355	380 923
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	63 438	69 490
<b>DETTES</b>	<b>6 678 356</b>	<b>7 335 921</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 211 192</b>	<b>13 915 529</b>

*Résultat de l'exercice en centimes*

**10 379,83**

*Total du bilan en centimes*

13 211 191,78

## COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	991		991	1 423
Production vendue de services	1 036 809		1 036 809	884 385
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>1 037 801</b>		<b>1 037 801</b>	<b>885 808</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			5 450 143	5 245 050
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			3 369 412	3 375 782
Autres produits			3 100 363	2 864 815
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>12 957 718</b>	<b>12 371 454</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			(289)	426
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			4 201 688	4 111 569
Impôts, taxes et versements assimilés			585 423	602 292
Salaires et traitements			5 193 731	5 141 209
Charges sociales			2 517 937	2 449 961
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			969 754	1 147 556
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			18 498	12 498
Dotations aux provisions			352 522	90 323
Autres charges			0	148
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>13 839 263</b>	<b>13 555 983</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(881 545)</b>	<b>(1 184 529)</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			804	3 044
Autres intérêts et produits assimilés			129 263	95 087
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			3 635	23 781
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>133 702</b>	<b>121 912</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			152	141
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>152</b>	<b>141</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>133 550</b>	<b>121 772</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>(747 995)</b>	<b>(1 062 757)</b>

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 315	256
Produits exceptionnels sur opérations en capital	818 220	1 115 497
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>827 535</b>	<b>1 115 753</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 532	2 690
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	18 887	84 082
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	193	731
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>21 612</b>	<b>87 502</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>805 923</b>	<b>1 028 251</b>
Impôts sur les bénéfices	47 549	6 295
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>13 918 955</b>	<b>13 609 119</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>13 908 576</b>	<b>13 649 921</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>10 380</b>	<b>(40 802)</b>

**A N N E X E**

**Comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2012**

## **Règles et méthodes comptables**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### **ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Les comptes annuels de l'exercice du 1/01/12 au 31/12/12 d'une durée de 12 mois sont présentés conformément à la législation en vigueur et aux principes comptables généralement admis.

#### **PRESENTATION DES COMPTES**

L'Union Nationale des Industries de Carrière et Matériaux de Construction est un Syndicat professionnel patronal, créé sous le régime du titre 1<sup>er</sup> du livre IV du Code du Travail.

- **LES COMPTES DE L'UNICEM**

Les comptes de l'UNICEM « UNION » s'appliquent à l'entité juridique constituée par la section Syndicale de l'UNICEM, la section de l'Apprentissage et Formation.

Pour la présentation des comptes de l'UNICEM « UNION » les comptes de la section Apprentissage et Formation sont intégrés à ceux de la section Syndicale.

#### **- SECTION APPRENTISSAGE – FORMATION**

L'UNICEM, Organisme collecteur et répartiteur de la taxe d'apprentissage, en fonction d'une Convention Nationale de Coopération signée avec le Ministère de l'Education Nationale, présente par ailleurs, séparément, les comptes de la Section "APPRENTISSAGE", pour répondre à la législation qui s'applique à cette activité, pour les Centres suivants :

- CFA de Montalieu Région Rhône Alpes
- CFA de Lacrouzette – Toulouse-Bessières Région Midi Pyrénées
- CFA de Louvigné Région Bretagne.

et le DFA (Convention Générale de Coopération)

## COMMENTAIRE SUR LES COMPTES DE L'ACTIVITE APPRENTISSAGE - FORMATION

Les Centres de Formation ayant une activité purement régionale, une clé de répartition est calculée pour affecter les charges de personnel, certaines charges de fonctionnement communes à l'ensemble des CFA UNICEM selon le rapport entre l'effectif d'apprentis du Centre rapporté au total des apprentis des CFA UNICEM au 31 décembre de l'exercice.

Les sommes transitent ensuite par les comptes de liaison inter CFA.

L'UNICEM est bénéficiaire depuis 2010 d'un agrément d'Organisme de Formation Professionnelle Continue, pour l'exercice d'actions de formation, articulées autour des métiers de la profession des carrières et matériaux de construction.

## CHANGEMENT DE PRESENTATION COMPTABLE

### ▪ Dettes : Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Le montant inscrit sous cette rubrique pour 322 k€ concerne des emprunts bancaires souscrits en 2003, pour l'extension du Centre d'Apprentissage de Louvigné.

Au 31 décembre 2011, ces emprunts figuraient sous la rubrique emprunts et dettes financières diverses. Ce qui explique les variations entre les deux exercices.

## PRESENTATION DU BILAN

### ▪ ACTIF

#### . IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont composées de logiciels informatiques. Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et sont amorties linéairement sur une durée de un à cinq ans suivant le type de logiciel et leur utilisation.

#### . IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition à l'exception des constructions qui figurent à leur valeur réévaluée (réévaluation libre). Les règlements 2002-10, relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, et 2004-6 relatifs à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs, n'ont pas été appliqués dans l'établissement des comptes annuels.

Dans le cadre de l'application de la méthode prospective, compte tenu de la nature spécifique des constructions liées à l'APPRENTISSAGE en particulier, des règles de comptabilisation et d'amortissements antérieurement appliquées, l'UNICEM a jugé qu'il n'y avait pas lieu à retraitement

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie ou d'utilisation prévue.

- Constructions	De 15 à 50 ans
- Agencements et Installations	De 05 à 15 ans
- Matériels pédagogiques	Linéaire 5 ans
- Matériel de transport	Linéaire 5 ans
- Matériel de Bureau & Inform.	De 03 à 5 ans
- Mobilier	De 05 à 10 ans
- Autres	Linéaire 10 ans

Les dotations aux amortissements sur les constructions affectées aux CFA font l'objet d'un traitement comptable particulier, et ne sont pas enregistrées en résultat ; ce qui explique la discordance constatée entre le montant des dotations aux amortissements comptabilisé et l'augmentation des amortissements figurant au bilan.

Dotation aux amortissements 1195 k€ (tableau des amortissements) contre 970 k€ figurant au compte de résultat.

Cette comptabilisation résulte du fait que les constructions figurent dans l'actif de l'UNICEM Organisme Gestionnaire. En contrepartie, les CFA constatent dans leurs comptes une indemnité d'occupation correspondant à l'annuité de l'emprunt et à la charge de l'amortissement, diminuée des subventions accordées.

#### . IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Pour les titres de participation, et autres titres immobilisés, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Elles sont constituées :

- Avance de trésorerie à une entité périphérique	350 k€
- Dépôts et cautionnements versés	41 k€
- Titres de SCI en Pays de la Loire	8 k€

#### . STOCK ET EN-COURS

Les stocks sont constitués de matériel - fournitures & consommables informatiques, ainsi que de consommables alimentaires.

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition.

Au 31 décembre, ils ressortent pour un montant de 8 k€.

**. CREANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour créances douteuses est constituée sur des créances individualisées. Elle est évaluée en fonction de la nature du risque encouru et de la charge prévisible sur chaque créance.

Sur l'exercice, une dotation de 18 € est constituée, portant la provision à 81 k€

**. DISPONIBILITES**

La trésorerie se décompose de comptes courants bancaires, de comptes livret pour lesquels 129 k€ de produits financiers avant impôts sont attendus.

**. PRODUITS A RECEVOIR**

- Factures à établir :	804 421 €
- Intérêts courus	129 263 €
- Créiteurs divers contrat Pro c :	15 705 €
- Avoirs non parvenus	12 153 €

**. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Les charges constatées d'avance ressortent à 63 215 € et concernent des loyers versés au titre de 2012, relatifs notamment à des contrats de maintenance de matériel, d'abonnements de documentation.

**PASSIF****. Fonds propres**

	Au 1/01/012	Augment.	Diminution	Au 31/12/012
<b>* ECARTS DE REEVALUATION</b>				
. Immeuble Paris	2 553 958			2 553 958
. <i>Amortissements</i>	-1 497 711	-93 607		-1 591 318
<b>Total</b>	<b>1 056 247</b>	<b>-93 607</b>	<b>0</b>	<b>962 640</b>
. Immeuble Régions	262 210		0	262 210
. <i>Amortissements</i>	-168 094	-2 350	0	-170 444
<b>Total</b>	<b>94 116</b>	<b>-2 350</b>	<b>0</b>	<b>91 766</b>
. Immeubles Apprentissage	266 786			266 786
. <i>Amortissements</i>	-223 437	-13 340		-236 777
<b>Total</b>	<b>43 349</b>	<b>-13 340</b>	<b>0</b>	<b>30 009</b>
<b>Total</b>	<b>1 193 711</b>	<b>-109 297</b>	<b>0</b>	<b>1 084 414</b>
<b>* RESERVES REGLEMENTEES</b>				
. Réserves indisponibles	<b>1 496 707</b>	<b>95 957</b>		<b>1 592 665</b>
<b>* AUTRES RESERVES</b>	<b>1 809</b>			<b>1 809</b>
<b>. REPORT A NOUVEAU</b>	184 295	99 239		283 534
<b>Total</b>	<b>184 295</b>	<b>99 239</b>	<b>0</b>	<b>283 534</b>
<b>. RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-40 802</b>	<b>10 380</b>	<b>40802</b>	<b>10 380</b>
<b>* SUBVENTIONS</b>				
. Subventions équip constructions	1 637 400	0		1 637 400
. <i>Amortissements</i>	-1 135 594	-97 454		-1 233 049
. Subventions équipement	2 859 293	41 551	0	2 900 844
. <i>Amortissements</i>	-2 521 697	-110 110	0	-2 631 807
. <i>Exon TA (équip)</i>	12 839 832	363 388	285 256	12 917 964
. <i>Sub inv résult</i>	-11 020 603	-684 335	285 825	-11 419 114
<b>Total</b>	<b>2 658 630</b>	<b>-486 960</b>	<b>569</b>	<b>2 172 238</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>5 494 350</b>	<b>-390 681</b>	<b>41 371</b>	<b>5 145 040</b>

**. RESERVES REGLEMENTEES ET ECARTS DE REEVALUATION**

Les réserves indisponibles lues sous la rubrique réserves réglementées augmentent sur l'exercice de 95 957 €, et correspondent à la dotation de l'exercice des amortissements sur écarts de réévaluation, à la différence de 13 340 € correspondant au traitement comptable particulier réservé aux constructions affectées au CFA de LACROUZETTE.

**. SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT SUR LES CONSTRUCTIONS AFFECTEES A LA SECTION APPRENTISSAGE**

L'amortissement des subventions d'équipement sur les constructions affectées aux CFA fait l'objet d'un traitement comptable particulier et transite par un compte 46, et n'est pas enregistré en résultat, ce qui explique l'écart de 97 454 € entre le montant de la dotation aux amortissements et le compte de reprise sur subventions 777.

**. REPORT A NOUVEAU**

Compte tenu de la configuration du traitement comptable concernant les constructions réservées aux Centres de formation, au terme de la durée d'amortissement de la construction et du remboursement de l'emprunt, le solde résiduel éventuel du compte 46 enregistrant les opérations est affecté en report à nouveau. Sur l'exercice, le report à nouveau est mouvementé d'un crédit de 140 k€ pour solde du compte lié à une construction de MONTALIEU.

**• PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES****- Provision pour risque copropriété A. Roll**

Au 31 décembre, subsiste un reliquat de provision d'un montant de 20 k€ destiné à faire face aux frais de procédure et aux éventuels compléments de charge, suite à un dysfonctionnement de la gestion de la copropriété de l'immeuble Alfred Roll par l'ancien Syndic de l'immeuble.

**- Provision pour gros entretien**

Depuis 2008, L'UNICEM opte pour la méthode de comptabilisation des dépenses de gros entretien visant les constructions affectées à « l'APPRENTISSAGE », sous forme de provisions.

La provision est constituée de façon linéaire, de la date du dernier entretien jusqu'à la date de l'entretien effectif probable.

Sur l'exercice, une dotation complémentaire de 120 k€ est comptabilisée. La provision pour gros entretien s'élève à 442 k€ au 31 décembre 2012, après une reprise de 38 k€ concernant des travaux d'entretien sur le Centre de Louvigné.

### - Provision pour indemnité de départ en retraite

Les engagements en matière d'indemnité de fin de carrière sont entièrement provisionnés, dans les comptes de l'UNICEM, pour les collaborateurs relevant de l'UNICEM, (effectif net des mises à disposition de personnel auprès des Branches) et ce, conformément aux modalités stipulées dans la convention collective des Industries de Carrières et Matériaux de Construction.

Au décembre 2012, la provision s'élève à 766 179 € et se décompose comme suivant :

° PROV IDR PERSONNEL UNICEM & UNICEM REGIONALES	486 888 €
° PROV IDR PERSONNEL SECTION APPRENTISSAGE	279 291 €

Le chiffrage tient compte :

- du personnel présent au 31 décembre 2012
- des droits qui seront acquis en fin de carrière (maximum 5 mois majorés des charges sociales pour le personnel cadre et personnel ETAM)
- d'un coefficient correspondant au départ possible de 0.014.
- d'une probabilité liée à l'espérance de vie calculée selon la table INSEE TD TV08-10
- d'un coefficient de revalorisation des salaires de 2.5 %
- d'un coefficient d'actualisation de 2 %
- d'un départ à la retraite à 65 ans

### - Provision pour dépréciation des autres immobilisations financières

Dans l'attente de l'issue de la procédure judiciaire engagée à l'encontre de l'ancien Syndic de la copropriété Roll, est maintenue la provision pour dépréciation du fonds de roulement, pour un montant de 13 k€.

Le montant du fonds de roulement inscrit à l'actif s'élève à 13 k€.

### - Provision pour charges : opérations exceptionnelles

L'avancement des travaux préparatoires à l'organisation des « Journées Portes Ouvertes » des 31 mai et 1<sup>er</sup> juin 2013 et des engagements financiers supportés par l'Unicem et ses Unions régionales conduisent à inscrire dans les comptes 2012, une provision de 94 k€, (charges estimées au budget 2013), ce qui porte la totalité de la dépense de cette manifestation à 107 k€ au compte de résultat 2012.

Une enveloppe de 30 k€ est affectée pour le développement des actions, et la suite à donner à l'étude sectorielle emploi-formation cofinancée par l'OPCA 3+ et les CFA ;

- **EMPRUNTS & DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT.**

Les emprunts souscrits en 2003 pour une durée de 15 ans, pour un total de 751 414 €, financent l'extension du Centre d'apprentissage de Louvigné.

Capital restant dû au 31 décembre 2012 : 321 972 €

Au 1<sup>er</sup> janvier 2012, le SNBPE a signé une nouvelle convention d'adhésion modifiant son statut de membre associé en membre adhérent, et suivant l'article 9 participe à la constitution d'un fonds de roulement à hauteur de 100 000 €.

Ce fonds de roulement est comptabilisé sous la rubrique « dépôts et cautionnements reçus ».

**Equilibre financier en fin d'exercice.**

Dans la rubrique « autres dettes » figure au compte 447000 Etat et autres collectivités publiques, le reliquat de taxe d'apprentissage non utilisé :

*Montant total au 31 décembre 2012 : 1 813 598 €*

- **CHARGES A PAYER**

FOURNISSEURS : Factures non parvenues	412 163
AVOIRS A ETABLIR	5 599
DETTES FISCALES ET SOCIALES	843 916
AUTRES CHARGES A PAYER	13 064
<b>Total</b>	<b>1 274 742</b>

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**▪ **Les ressources de l'exercice**

	montant en euros
Subventions et taxe d'apprentissage	5 450 143
Cotisations syndicales reçues	2 986 045
Autres produits d'exploitation perçus	1 152 118
Produits financiers avant impôts	133 702
<b>total des ressources</b>	<b>9 722 008</b>

**. AUTRES PRODUITS**

Le compte de résultat enregistre pour 3 319 k€, au compte « transfert de charges » les remboursements de frais avancés par UNICEM pour le compte de ses membres Adhérents et Associés (hébergement – consommations diverses : téléphone, affranchissement, fournitures de bureau, reproduction de documents, cotisation MEDEF, ainsi que la mise à disposition de collaborateurs).

**. PRODUITS EXCEPTIONNELS**

Les produits exceptionnels comprennent notamment 794 k€ de quote-part de subventions d'investissement virée au résultat, 14 k€ de produits de cession d'immobilisations, 20 k€ d'autres produits exceptionnels divers.

▪ **LES CHARGES****. CHARGES EXCEPTIONNELLES**

- Dotation provision impôt sur les bénéfices :	193 €
- Créances irrécouvrables :	2 532 €
- Régularisation subvention et divers :	18 887 €

Le Conseil Régional Midi-Pyrénées a procédé à une régularisation sur l'attribution définitive de la subvention de fonctionnement pour l'exercice 2011.

La différence entre le montant inscrit dans les comptes du CFA au 31 décembre 2011 et le montant définitif engendre un remboursement auprès du Conseil Régional de 7 k€.

**. RESULTAT DE L'EXERCICE**

Le résultat de l'exercice apparaît pour un montant de 10 380 €.  
Cet excédent est dégagé uniquement par la section de « l'apprentissage-formation »

Il ne ressort aucun résultat de la section Syndicale.

Conformément aux termes de la Convention d'Adhésion passée entre l'UNICEM et ses Syndicats Adhérents, l'UNPG – SNCRAIE et le SNBPE le total des coûts de fonctionnement nets est pris en charge en totalité par ces mêmes Syndicats Adhérents :

Répartition conventionnelle 2012 pour un total de charges nettes : 2 212 509 €

- Quote-part UNPG	1 800 494 €
- Quote-part SNBPE	378 746 €
- Quote-part SNCRAIE	33 269 €

**. AUTRES INFORMATIONS**

- Effectif moyen employé pendant l'exercice**

	CADRES & ASSIMILES	ETAM	TOTAL
* Personnel UNICEM	35	23	58
* Personnel UNICEM « Apprentissage »	11	69	80
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>92</b>	<b>138</b>

- Droits DIF cumulés acquis au 31 décembre 2012**

. Personnel UNICEM	3 552 heures
. Personnel UNICEM « Section Apprentissage »	7 305 heures
<b>Total</b>	<b>10 857 heures</b>

- Montant des honoraires des Commissaires aux Comptes**

* AUDIT GESTION FINANCE	44 252 €
* ORCOM	16 478 €
<b>Total</b>	<b>60 730 €</b>

- **Engagement hors bilan :** Contrat de location et promesse de vente du CENTRE DE FORMATION DE BESSIÈRES.

La commune de Bessières (31660) a donné bail d'une durée de 25 ans à l'UNICEM, un terrain, et un ensemble de bâtiments destinés à l'enseignement, représentant un investissement de 2 740 000 € à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2006.

En contrepartie, l'UNICEM s'est engagé à lui verser un loyer trimestriel de 41 893 € correspondant au montant de l'emprunt au taux de 3.67 % souscrit par la commune de Bessières pour le financement de la construction.

A l'issue du bail, l'UNICEM aura la faculté d'acquérir l'ensemble immobilier à l'euro symbolique, en s'engageant à maintenir dans les locaux une activité de formation pendant une durée d'au moins 5 ans.

## IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	<b>618 375</b>		<b>123 226</b>
Terrains	1 203 632		
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre	8 901 540		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels	10 316 715		16 049
Installations générales, agencements, aménagements	4 202 577		488 868
Matériel de transport	320 420		8 000
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 090 027		72 878
Emballages récupérables et divers	127 569		7 427
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	366 639		49 249
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>27 529 119</b>		<b>642 471</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	7 622		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	392 269		30
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>399 892</b>		<b>30</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 547 386</b>		<b>765 727</b>

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		<b>73 058</b>	<b>668 543</b>	
Terrains			1 203 632	
Constructions sur sol propre			8 901 540	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels		285 256	10 047 509	
Installations générales, agencements divers			4 691 445	
Matériel de transport			328 420	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		161 231	2 001 674	
Emballages récupérables et divers			134 996	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		415 888		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>862 375</b>	<b>27 309 215</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			7 622	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		991	391 308	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>991</b>	<b>398 931</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>936 424</b>	<b>28 376 689</b>	

## AMORTISSEMENTS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>fin d'exercice</i>
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	<b>449 351</b>	<b>52 827</b>	<b>0</b>	<b>502 178</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	7 414 618	301 808		7 716 426
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 234 254	541 753	285 256	9 490 751
Installations générales, agencements et aménagements divers	3 449 990	154 056		3 604 045
Matériel de transport	316 414	3 184	570	319 028
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 810 124	141 008	157 753	1 793 379
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>22 225 399</b>	<b>1 141 809</b>	<b>443 579</b>	<b>22 923 629</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 674 751</b>	<b>1 194 635</b>	<b>443 579</b>	<b>23 425 807</b>

<i>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES</i>							
<i>Rubriques</i>	<i>Dotations</i>			<i>Reprises</i>			<i>Mouvements amortissements fin exercice</i>
	<i>Différentiel de durée et autres</i>	<i>Mode dégressif</i>	<i>Amort.fisc. exception.</i>	<i>Différentiel de durée et autres</i>	<i>Mode dégressif</i>	<i>Amort.fisc. exception.</i>	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

<i>Charges réparties sur plusieurs exercices</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Dotations</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	669 612 6 515 360 000 49 130	108 522 193 120 000 124 000	11 955  38 222	766 179 6 708 441 778 173 130
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 085 257</b>	<b>352 715</b>	<b>50 177</b>	<b>1 387 795</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	13 230 62 699	18 498		13 230 81 197
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>75 929</b>	<b>18 498</b>		<b>94 427</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 161 186</b>	<b>371 212</b>	<b>50 177</b>	<b>1 482 222</b>
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		371 020 193	50 177	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts	350 000		350 000
Autres immobilisations financières	41 308		41 308
Clients douteux ou litigieux	26 312	26 312	
Autres créances clients	2 240 366	2 240 366	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	12 198	12 198	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	200 856	200 856	
Groupe et associés	125 336	125 336	
Débiteurs divers	31 870	31 870	
Charges constatées d'avance	63 215	63 215	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 091 462</b>	<b>2 700 154</b>	<b>391 308</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	5 162	5 162		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	321 973	55 153	235 581	31 239
Emprunts et dettes financières divers	461 186	461 186		
Fournisseurs et comptes rattachés	725 632	725 632		
Personnel et comptes rattachés	520 233	520 233		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	998 707	998 707		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	78 177	78 177		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 965 377	1 965 377		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	37 488	37 488		
Groupe et associés	1 310 206	1 310 206		
Autres dettes	192 082	192 082		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	63 438	63 438		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 679 660</b>	<b>6 412 840</b>	<b>235 581</b>	<b>31 239</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	53 338			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				