

**Pierre GODET**

Commissaire aux Comptes

19, avenue de Messine  
75008 PARIS

**SNEFCCA**

6, rue de Montenotte  
75017 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2012

A l'assemblée générale,

En exécution de la mission que vous m'avez confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- ▶ le contrôle des comptes annuels du **SYNDICAT NATIONAL DES ENTREPRISES DU FROID, D'EQUIPEMENTS DE CUISINES PROFESSIONNELLES ET DU CONDITIONNEMENT DE L'AIR** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ▶ la justification de mes appréciations,
- ▶ les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau National. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1. Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 du syndicat à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note « Faits caractéristique de l'exercice » de l'annexe qui expose les conséquences, sur les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2012, de l'absence de provision dans les comptes au 31 décembre 2011, d'avoir émis en 2012 relatifs à l'exercice précédent, point qui avait fait l'objet d'une réserve dans notre rapport sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011.

## **2. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance l'élément suivant :

Comme mentionné dans la première partie de ce rapport, la note « *Faits caractéristique de l'exercice* » de l'annexe expose l'émission d'avoir sur l'exercice 2012 concernant des appels de cotisation antérieurs au 1<sup>er</sup> janvier 2012 pour un montant de 88 908.50 HT.

Sur la base de mes travaux et des informations qui m'ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de mes appréciations des règles et principes comptables suivis par votre société, j'estime que l'annexe donne une information pertinente sur la situation de la société au regard de l'incertitude pesant sur la continuité de l'exploitation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

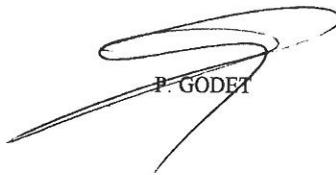
### **3. Vérifications et informations spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres du conseil d'administration sur les comptes annuels.

Paris, le 4 novembre 2013

Le Commissaire aux Comptes



P. GODET

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012**

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	13 104	13 018	86	551	465	84.39
	Fonds commercial (1)	14 483		14 483	14 483		
	Autres immobilisations incorporelles	35 505	19 840	15 665	25 849	10 184	39.40
	Avances et acomptes	128 010		128 010		128 010	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	8 807	7 727	1 080	1 540	460	29.87
	Autres immobilisations corporelles	120 382	113 459	6 923	7 527	604	8.02
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	8 000		8 000	8 000		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
Prêts	16 818		16 818	23 575	6 757	28.66	
Autres immobilisations financières	25 571		25 571	25 571			
<b>TOTAL I</b>	<b>370 679</b>	<b>154 043</b>	<b>216 635</b>	<b>107 095</b>	<b>109 540</b>	<b>102.28</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	109 779		109 779	156 963	47 185	30.06
	Autres créances	73 804		73 804	89 154	15 349	17.22
	Valeurs mobilières de placement	193 364	6 840	186 524	618 898	432 374	69.86
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	719 492		719 492	370 341	349 151	94.28	
Charges constatées d'avance (3)	2 421		2 421	23 781	21 361	89.82	
<b>TOTAL III</b>	<b>1 098 860</b>	<b>6 840</b>	<b>1 092 020</b>	<b>1 259 138</b>	<b>167 118</b>	<b>13.27</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>1 469 538</b>	<b>160 883</b>	<b>1 308 655</b>	<b>1 366 233</b>	<b>57 578</b>	<b>4.21</b>	

(1) Dont droit au bail 14 483  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2012</b>	<b>12 31/12/2011</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	1 135 005	1 071 611	63 394	5.92
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>120 222</b>	<b>63 394</b>	<b>183 617</b>	<b>289.64</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	<b>1 014 783</b>	<b>1 135 005</b>	<b>120 222</b>	<b>10.59</b>
	<b>Comptes de liaison</b>				
	<b>TOTAL II</b>				
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>				
<b>DETTES (I)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers	2 494	2 494		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		143	143	100.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164 215	148 833	15 382	10.34
	Dettes fiscales et sociales	65 144	76 759	11 615	15.13
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	62 020	2 999	59 020	NS
Instrument de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	<b>293 872</b>	<b>231 228</b>	<b>62 645</b>	<b>27.09</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 308 655</b>	<b>1 366 233</b>	<b>57 578</b>	<b>4.21</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

293 872      231 228

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	936 148	1 131 134	194 985	17.24
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	21 377	20 967	411	1.96
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 461		1 461	
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	92	4 131	4 039	97.78
<b>TOTAL I</b>	<b>959 079</b>	<b>1 156 231</b>	<b>197 153</b>	<b>17.05</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	824 514	780 662	43 852	5.62
Impôts, taxes et versements assimilés	8 963	8 756	208	2.37
Salaires et traitements	209 674	215 532	5 858	2.72
Charges sociales	95 185	101 502	6 317	6.22
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	15 897	20 309	4 412	21.73
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	450	327	124	37.84
<b>TOTAL II</b>	<b>1 154 684</b>	<b>1 127 088</b>	<b>27 596</b>	<b>2.45</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>195 605</b>	<b>29 143</b>	<b>224 749</b>	<b>771.18</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	13 807	8 775	5 032	57.35
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	74 516		74 516	
<b>TOTAL V</b>	<b>88 323</b>	<b>8 775</b>	<b>79 548</b>	<b>906.57</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions	6 840		6 840	
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>6 840</b>		<b>6 840</b>	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>81 484</b>	<b>8 775</b>	<b>72 709</b>	<b>828.62</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>114 122</b>	<b>37 918</b>	<b>152 040</b>	<b>400.97</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 180	25 531	20 352	79.71
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>5 180</b>	<b>25 531</b>	<b>20 352</b>	<b>79.71</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 280	55	11 225	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>11 280</b>	<b>55</b>	<b>11 225</b>	<b>NS</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>6 100</b>	<b>25 476</b>	<b>31 577</b>	<b>123.95</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>1 052 581</b>	<b>1 190 537</b>	<b>137 956</b>	<b>11.59</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 172 803</b>	<b>1 127 143</b>	<b>45 661</b>	<b>4.05</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>120 222</b>	<b>63 394</b>	<b>183 617</b>	<b>289.64</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>120 222</b>	<b>63 394</b>	<b>183 617</b>	<b>289.64</b>

**ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 308 655.39 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 959 079 Euros et dégageant un déficit de 120 222.15-Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

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

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Le SNEFCCA a émis sur l'exercice 2012 des avoirs concernant des appels de cotisation antérieurs au 1er janvier 2012 pour un montant global de 88 908,50 € hors taxes.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement n°99-01 du 16 février 1999 du CRC et à l'avis n°2009-07 du 3 septembre 2009 du CNC.

#### **Permanence des méthodes**

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

#### **Informations générales complémentaires**

##### **- Tableau des ressources :**

Cotisations reçues : .....	919 465 €
Subventions reçues : .....	21 377 €
Autres produits d'exploitation perçus : .....	23 416 €
Produits financiers perçus : .....	88 323 €
<b>Total des ressources : .....</b>	<b>1 052 581 €</b>

##### **- Fait générateur des cotisations adhérents :**

Le fait générateur des cotisations adhérents naît lors de l'appel de cotisation. Néanmoins tout adhérent n'ayant pas acquitté sa cotisation est radié au cours de l'exercice suivant celui au cours duquel l'appel de cotisation est exigible conformément à l'article V des statuts.

## ANNEXE

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	62 071		129 030
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	8 807		
Installations générales agencements aménagements divers	40 032		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	77 186		3 164
TOTAL	126 025		3 164
Autres participations	8 000		
Prêts, autres immobilisations financières	49 146		7 135
TOTAL	57 146		7 135
TOTAL GENERAL	245 242		139 329

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			191 101	191 101
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			8 807	8 807
Installations générales agencements aménagements divers			40 032	40 032
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			80 350	80 350
TOTAL			129 189	129 189
Autres participations			8 000	8 000
Prêts, autres immobilisations financières		13 892	42 389	42 389
TOTAL		13 892	50 389	50 389
TOTAL GENERAL		13 892	370 679	370 679

Les frais liés au site internet en cours de création s'élèvent à 128 010 € hors taxes au 31 décembre 2012.

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	21 189	45 128	33 459	32 858
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	7 267	1 605	1 145	7 727
Installations générales agencements aménagements divers	40 032			40 032
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	69 659	14 704	10 936	73 427
TOTAL	116 958	16 309	12 081	121 186
TOTAL GENERAL	138 146	61 437	45 540	154 043

## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	45 128				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 605				
Matériel de bureau informatique mobilier	14 704				
TOTAL	16 309				
TOTAL GENERAL	61 437				

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 630
Total	1 630

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 212
Dettes fiscales et sociales	7 187
Autres dettes	61 530
Total	69 929

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 421
Total	2 421

## ANNEXE

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 150 euros hors taxes.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 298 heures.

**Liste des filiales et participations**

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- CRISTAL FORMATION	58 000	100.00	25 260
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières**

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2012	Plus ou moins value latente
OPCVM OBLIGATAIRES	03/04/2008	142 110	162 166	20 056
OPCVM DIVERS	12/05/2010	51 254	44 414	6 840-
TOTAL		193 364	206 580	13 216