CHAMBRE DE METIERS ET DE L'ARTISANAT DU CHER

BUDGET REALISE DE L'EXERCICE 2017

Annexes

Grille des emplois

(emplois permanents et CDD supérieurs à 18 mois)

établie au 20 mars 2018

nombre		service	emploi type	catégorie	niveau de recrutement
titulaire	contractuel				
		ADMINISTRATION GENERALE			
1		secrétaire général	secrétaire général	rang1	1
1		assistante de direction	assistante de direction	cadre	1
		SERVICE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE			
1		directeur	directeur de service de développement économique	cadre sup	1
1		chargé de développement économique	chargé de développement économique	cadre	3
1	1	chargé de développement économique	chargé de développement économique	cadre	1
	1	attaché technique	attaché technique	maîtrise	3
1		secrétaire	secrétaire	technicien	3
		SERVICE FORMATION CONTINUE			
1		responsable	responsable de service	cadre	1
1		conseiller	conseiller	maîtrise	3
		POLE ACCUEIL, FORMALITES DES ENTREPRISES, REPERTOIRE DES METIERS			
1		responsable	responsable de service	cadre	2
4		assistante en formalités	assistante en formalités	technicien	3
		CENTRE D'AIDE A LA DECISION			
1		responsable de service	responsable de service	cadre	1
	1	assistante administrative	assistante administrative	technicien	2
14	3				

A bourges, le 18 juin 2018

La Président de la Chambre de Métiers et de l'Artisanat du Cher,

Régine AUDRY

CD 18/06/2018

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017
TAXE POUR FRAIS DE CHAMBRES DE METIERS

Reversements effectués par la CRMA de la Région Centre

Ressources de fonctionnement affectées à la CMA18	(7574)	662 674,00 €
Subvention de fonctionnement issue du droit additionnel supplémentaire	(748711)	47 139,00 €
Financement d'un actif issu du droit additionnel supplémentaire	(134171)	0,00 €
Total ressources issues de la TFCMA 2017 :		**709 813,00 €**
Péréquation de taxe provenant de l'APCMA	(75731)	8 668,00 €
Péréquation de taxe provenant de la Chambre de niveau régional	(75732)	26 700,00 €

contribution des micro-entreprises TACFE 2016 : 53 372,00 € en compte 772

ENGAGEMENTS HORS BILAN (informations en matière de crédit-bail) - Exercice 2017

IMMOBILISATIONS EN CREDIT-BAIL

Immobilisations immobilières et mobilières (1)	coût d'entrée (2)	dotations aux amortissements		valeur nette
		de l'exercice (3)	cumulées (3)	
NEANT				
TOTAUX				

(1) postes à subdiviser

(2) valeur des biens au moment de la signature des contrats

(3) dotations aux amortissements aui auraient été enregistrés pour ces biens au titre de l'exercice clos s'ils avaient été acquis, ainsi que le montant cumulé des amortissements au titre des exercices précédents avec mention du mode d'ammortissement retenu

ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL

Immobilisations immobilières et mobilières (1)	redevances payées		redevances restant à payer	prix d'achat résiduel (5)
	de l'exercice	cumulées (4)		
NEANT				
TOTAUX				

(1) postes à subdiviser

(4) montant cumulé des redevances des exercices précédents

(5) selon le contrat

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017

TABLEAU RECAPITULATIF : COMPTE DE RESULTAT

CHARGES		Exercice N-1 en €	Exercice N en €	PRODUITS		Exercice N-1 en €	Exercice N en €
Charges de personnel	(64)	988 834,78	991 268,53	Subventions d'exploitation	(74)	436 664,73	384 821,17
Personnel extérieur	(621)	44 939,57	99 771,72	*dont ministère com artisanat*	*(7412)*	*3 849,00*	*7 320,00*
Taxe sur les salaires	(6311)	69 251,54	59 409,46	*dont région*	*(7442)*	*119 994,64*	*197 056,14*
				dont taxe apprentissage	*(7481)*	*17 994,00*	*22 519,00*
Achats	(60) (sauf 603)	125 771,42	90 298,12	Production stockée	(71)	0,00	0,00
Variation des stocks	(603)	0,00	0,00				
Charges spécifiques	(657 & 658)	116 380,19	54 503,80	Produits spécifiques	(757)	701 484,75	749 027,05
				*dont taxe ch métiers **	*(7571)*	*0,00*	*0,00*
				*dont ressources ou subv de fonctionnement affectées ***	*(7574 + 748711)*	*724 312,00*	*709 813,00*
				*dont droit add finançant les conseils de la formation **	*(7575)*	*0,00*	*0,00*
Autres charges de gestion	(61, 62 sauf 621, 63 sauf 6311, 65 sauf 657 & 658)	288 894,42	249 795,33	Produits de gestion	(70, 72, 75 sauf 757)	378 542,39	424 218,10
Dotation amortiss prov d'expl	(681)	163 273,66	162 625,33	Reprises sur amortiss prov d'expl	(781)	7 566,05	1 560,36
				Transfets de charges d'exploitation	(791)	28 111,79	15 097,81
Total charges d'exploitation		**1 797 345,58**	**1 707 672,29**	**Total produits d'exploitation**		**1 552 369,71**	**1 574 724,49**
Résultat d'exploitation	**(+ ou -)**	**-244 975,87**	**-132 947,80**				
Charges financières	(66)	52 886,21	35 085,40	Produits financiers	(76)	7 116,85	10 858,46
dont intérêts des emprunts et dettes	*(6611)*	*52 886,21*	*35 085,40*				
Dotation amortiss prov financ	(686)	0,00	0,00	Reprises sur prov financières	(786)	0,00	0,00
				Transferts de charges financières	(796)	0,00	0,00
Total charges financières	**(66)**	**52 886,21**	**35 085,40**	**Total produits financières**	**(76)**	**7 116,85**	**10 858,46**
Résultat financier	**(+ ou -)**	**-45 769,36**	**-24 226,94**				
Charges exceptionnelles	(67)	10 398,23	3 394,22	Produits exceptionnels	(77)	57 004,91	76 703,79
dont vnc actifs cédés	*(675)*	*0,00*	*0,00*	*dont produits sur cessions d'actif*	*(775)*	*0,00*	*0,00*
				dont quote-part subv investiss	*(777)*	*10 655,80*	*10 575,80*
Dotation amortiss prov except	(687)	0,00	0,00				
				Transferts de charges exceptionnelles	(797)	0,00	0,00
Total charges exceptionnelles	**(67)**	**10 398,23**	**3 394,22**	**Total produits exceptionnels**	**(77)**	**57 004,91**	**76 703,79**
Résultat exceptionnel	**(+ ou -)**	**46 606,68**	**73 309,57**				
Impôts sur les sociétés	(69)	0,00	0,00				
Total charges		**1 860 630,02**	**1 746 151,91**	**Total produits**		**1 616 491,47**	**1 662 286,74**
Résultat net	**(+ ou -)**	**-244 138,55**	**-83 865,17**				
Totaux égaux		**1 616 491,47**	**1 662 286,74**	Totaux égaux		**1 616 491,47**	**1 662 286,74**

* pour l'APCMA, les ch de niv régional, les cma d'alsace & de moselle et de mayotte

** pour une cma départementale

REALISATIONS BUDGETAIRES de l'exercice 2017

TABLEAU FINANCIER ABREGE

VARIATION DES EMPLOIS		Exercice N-1 en €	Exercice N en €	VARIATION DES RESSOURCES		Exercice N-1 en €	Exercice N en €
				Capacité d'autofinancement		-91 464,29	66 624,00
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :				**Cessions ou réductions de l'actif immobilisé :**			
Immobilisations incorporelles	(20)	0,00	0,00	Immobilisations incorporelles	(7751)	0,00	0,00
Immobilisations corporelles et en cours	(21 & 23)	48 034,65	642,00	Immobilisations corporelles et en cours	(7752)	0,00	0,00
Immobilisations financières	(26 & 27)	0,00	0,00	Immobilisations financières	(7756)	0,00	0,00
				Produits des cessions d'éléments d'actif	(275)	0,00	100 000,00
				Apports (dons & legs en capital)	(102)	0,00	0,00
				Subventions d'investissement	(106 & 134)	0,00	0,00
Remboursement de dettes financières	(16)	47 401,39	55 431,70	**Augmentation des dettes financières**	(16)	0,00	0,00
TOTAL DES EMPLOIS (1)		95 436,04	56 073,70	**TOTAL DES RESSOURCES (2)**		-91 464,29	166 624,00
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette) (2) - (1) = (3)		-186 900,33	110 550,30	Variation du fonds de roulement net global (emploi net) (1) - (2) = (3)			

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

Résultat net de l'exercice		-244 138,55	-83 865,17
+ dotations aux amortissements et prov	(68)	163 273,66	162 625,33
- reprises sur amortissements et prov	(78)	-7 566,05	-1 560,36
- quote-part des subvention d'investiss rapportées au compte de résultat	(777)	-10 655,80	-10 575,80
- produits de cession d'éléments d'actifs	(775)	0,00	0,00
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		7 622,45	0,00
= CAF		-91 464,29	66 624,00

	Fin an (N-1)	Fin an (N)	variations an (N) - an (N-1)
Fonds de roulement			= (3)
. En € (4)	314 891,28	425 441,58	110 550,30
. En mois de fonctionnement [(4) / ch mensuelles)	2,10	2,99	0,89
Besoin en fond de roulement en € (5)	156 142,29	37 451,69	-118 690,60
Trésorerie en € (4) - (5)	158 748,99	387 989,89	229 240,90

Fonds de roulement exprimé en mois hors dotations aux amortissements : 3,3

La vente de l'ancien siège permettra de retrouver un niveau de trésorerie satisfaisant et une trésorerie satisfaisante

REALISATIONS BUDGETAIRES de l'exercice 2017
PRINCIPAUX RATIOS

1 - Analyse des charges

charges de personnel (64) / total des charges d'exploitation	=	58,05%
masse salariale (64 + 621) / total des charges d'exploitation	=	63,89%
charges de personnel (64) / nombre d'assujettis	=	222,11
masse salariale (64 + 621) / nombre d'assujettis	=	244,46
indemnités de présence (653) / nombre d'assujettis	=	6,75

nombre d'assujettis 4463

2 - Analyse des produits

produits spécifiques (757) / total des produits d'exploitation	=	47,57%
taxe pour frais de CMA (7571) * / total des produits d'exploitation	=	
ressources et subventions de fonctionnement (7574 + 748711) ** / total des produits d'exploitation	=	45,08%

* pour l'APCMA, les ch de niv régional, les cma d'alsace & de moselle et de mayotte

** pour une cma départementale

3 - Analyse financière

[Remb.emprunts (164emplois + 66116) - montant subventionné] / total des produits spécifiques (757)	=	13,39%	avertisseur si > 10%
emprunts et dettes assimilées (16) / capacité d'autofinancement	=	19,97	avertisseur si > 5
capitaux propres (10 à 13) / emprunts et dettes assimilées (16)	=	1,70	avertisseur si < 1

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017
INDEMNITES DES PERSONNELS

Type d'indemnités		montant en €
♦ Indemnités fondées sur l'article 24 du statut des personnels	(13e mois)	47 281,44 €
♦ Indemnités fondées sur l'article 25-1 du statut des personnels	(primes de sujétion)	0,00 €
♦ Indemnités fondées sur l'article 25-2 du statut des personnels	(primes d'objectif ou de résultat)	0,00 €
♦ Avantages locaux fondés sur l'article 77 du statuts des personnels	(comité des œuvres sociales)	0,00 €
♦ Divers (y compris supplément familial des personnels détachés de la fonction publique)		0,00 €

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017
MEMBRES ELUS

FRAIS DE DEPLACEMENTS, DE MISSIONS, DE RECEPTIONS ET DE REPRESENTATION

montant en €	compte 6254 déplacements	compte 62564 missions (repas+hébergement)	compte 6257 réception	compte 6258 frais de représentation
♦ **Président**	1 172,23 €	30,25 €		54,74 €
♦ **Bureau** hors Président	4 035,35 €	0,00 €		
♦ **Membres élus** hors Bureau	1 710,75 €	0,00 €		

INDEMNITES DE FONCTIONS ET VACATIONS
(compte 653)

	Indemnités de fonction	vacations
♦ **Président**	16 380,24 €	
♦ **Trésorier**	4 814,04 €	
♦ **Bureau** hors Président hors Trésorier		6 361,41 €
dont Président de section si CMAR		
♦ **Membres élus** hors Bureau		2 578,95 €

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute à la fin de l'exercice (1)	Augmentations (2)		Diminutions (3)		Valeur brute à la clôture de l'exercice (1) + (2) - (3)
♦ IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
♦ IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
211000 Terrains (CFA)	57 374,19 €					57 374,19 €
212000 Agencements & aménagements terrains (CFA)	8 045,53 €					8 045,53 €
212100 Agencements & aménagements terrains (Baudens)	136 554,12 €					136 554,12 €
213000 Constructions (rue Moyenne)	1 630 304,25 €					1 630 304,25 €
213100 Constructions (place E Dolet)	1 265 616,23 €					1 265 616,23 €
213200 Constructions (CFA)	770 277,73 €					770 277,73 €
213300 Constructions (Baudens)	2 984 598,90 €					2 984 598,90 €
218100 Installations générales, agencements, aménagements divers	369 850,24 €					369 850,24 €
218200 Matériel de transport	34 072,00 €					34 072,00 €
218310 Matériel de bureau & informatique	224 392,81 €	terminal paiement CB	642,00 €	rebut photocopieur	19 382,38 €	205 652,43 €
218400 Mobilier	254 490,87 €					254 490,87 €
♦ IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
266000 Parts BPVF, SOCAMA, SIAGI	996,77 €					996,77 €
275000 Dépôts et cautionnements versés	100 000,00 €			remboursement dépôt	100 000,00 €	0,00 €
TOTAL	7 836 573,64 €		642,00 €		119 382,38 €	7 717 833,26 €

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017
TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	montant des amortissements à la fin de N-1 compte 28 (1)	Dotations de l'exercice compte 68 (2)	Diminution d'amortissements de l'exercice (3)	montant des amortissements à la fin de N (1) + (2) - (3)
♦ IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
♦ IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
281200 Amortissements agencements & aménagements CFA	8 045,53 €			8 045,53 €
281300 Amortissements constructions (rue Moyenne)	1 508 940,31 €	11 616,29 €		1 520 556,60 €
281310 Amortissements constructions (place E Dolet)	1 250 283,93 €	1 234,72 €		1 251 518,65 €
281320 Amortissements constructions (CFA)	770 277,73 €			770 277,73 €
281330 Amortissements constructions (Baudens)	149 802,97 €	116 414,42 €		266 217,39 €
281810 Amortissements installations générales	312 882,43 €	10 036,67 €		322 919,10 €
281820 Amortissements matériel de transport	7 226,55 €	6 814,40 €		14 040,95 €
281831 Amortissements matériel de bureau	192 307,12 €	10 145,78 €	19 382,38 €	183 070,52 €
281840 Amortissements mobilier	204 314,04 €	6 363,05 €		210 677,09 €
♦ IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL	4 404 080,61 €	162 625,33 €	19 382,38 €	4 547 323,56 €

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017
TABLEAU DES PROVISIONS ET DES DEPRECIATIONS

TABLEAU DES PROVISIONS

	montant des provisions à la fin de N-1 (1)	Dotations de l'exercice (2)	Reprise de l'exercice (3)	montant des provisions à la fin de N (1) + (2) - (3)
♦ Provisions pour risques et charges Reprise sur provision indemnité départ en retraite - année 2016	63 705,85 €		1 560,36 €	62 145,49 €
♦ Provisions pour dépréciation des stocks et créances				
TOTAL				

TABLEAU DES DEPRECIATIONS

	dépréciations au début de l'exercice (1)	Augmentations : dotations de l'exercice (2)	Diminutions : reprises de l'exercice (3)	dépréciations à la fin de l'exercice (1) + (2) - (3)
♦ Immobilisations incorporelles				
♦ Immobilisations corporelles		NEANT		
TOTAL				

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXCERCICE

CREANCES	Montant net au bilan	Degré de liquidité de l'actif échéances à :		DETTES	Montant net au bilan	Degré d'exigibilité du passif échéances à :		
		moins d'un an	plus d'un an			moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :								
. Créances rattachées à des participations				. Emprunts et dettes financières diverses (1)	1 274 796,33 €	58 104,91 €	247 115,05 €	969 576,37 €
. Autres créances immobilisées								
Créances de l'actif circulant :								
. Créances résultant de ventes ou de prestations de services & cpts rattachés	402 051,14 €	402 051,14 €		. Dettes sur achats et prestations de services et comptes rattachés	176 950,07 €	176 950,07 €		
				. Dettes fiscales et sociales	127 360,05 €	127 360,05 €		
				. Dettes sur valeurs immobilisées et comptes rattachés				
. Créances diverses				. Dettes diverses	73 145,42 €			73 145,42 €
Charges constatées d'avance	11 803,96 €	11 803,96 €		**Produits constatés d'avance**	447,87 €	447,87 €		
TOTAL	413 855,10 €	413 855,10 €		TOTAL	1 652 699,74 €	362 862,90 €	247 115,05 €	1 042 721,79 €

(1) emprunts souscrits en cours d'exercice,
emprunts remboursés en cours d'exercice

REALISATIONS BUDGETAIRES 2017

Informations relatives à la taxe d'apprentissage

1 - collecte de la taxe d'apprentissage

Somme collectées par les chambres de niveau régional ou la chambre délégataire

7584 - Produits de gestion : collecte taxe d'apprentissage	0,00 €

2 - taxe utilisée par la chambre

7481 - Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de taxe d'apprentissage - fonctionnement	22 519,00 €
134181 - Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage - investissement	

OBSERVATIONS

- Comptabilisation des produits à recevoir à 90% des montants présentés aux bilans non encore validés par les financeurs
- Résultat de fonctionnement à -83 865,17 €
  Résultat fortement impacté par le montant des dotations aux amortissement s'élevant à 162 K€ (dont 116 K€ pour le nouveau siège)
  Versement d'une indemnité de licenciement de 88 K€ pour inaptitude à tout poste au sein de la compagnie (D MALECOT, directeur)
  Non comptabilisation d'une subvention FEDER programme "filières" (20 K€) en l'absence de convention
- Capacité d'autofinancement de +66 624 €
- Les investissements limités, la variation du fonds de roulement est de +110 550,30 €
- La vente de l'ancien siège rue Moyenne permettra : 1) la baisse des impôts fonciers (-17K€), 2) le remboursement partiel anticipé du prêt contracté pour le nouveau siège (100 K€ annuité d'emprunt capital et intérêts) et 3) la reconstitution d'un niveau de trésorerie satisfaisant

ARRETE PAR LA CHAMBRE DE METIERS DU CHER
dans sa séance du 18 Juin 2018

CERTIFIE CONFORME PAR
Le Président de la Chambre de Métiers

Fait à Bourges, le 20 Juin 2018

Régine AUDRY

CHAMBRE DE METIERS DU CHER - 18 -

Vu et approuvé, le

Le Préfet de la Région Centre