



Comptes annuels

Chambre de Métiers de la Charente

31/12/2017



Chambre de Métiers de la Charente

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Sommaire

Rapport

Rapport 2017 signé

Comptes annuels

Bilan actif

Bilan passif (avant répartition)

Compte de résultat

Annexe

Annexe 2017

Détail des postes

Bilan actif (détail)

Bilan passif (détail)

Compte de résultat (détail)

Gestion

Situation financière

Soldes intermédiaires de gestion

Tableau de financement

Tableaux annexes

Tableau des immobilisations

Tableau des amortissements

Tableau des réserves et provisions

Rapport





KPMG Entreprises
Région Ouest
51 Rue Leclerc Chauvin
BP 92310
16023 Angoulême Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5.45.90.37.00
Télécopie : +33 (0)5.45.90.37.01
Site internet : www.kpmg.fr

Chambre des Métiers et de l'Artisanat
68 Avenue Gambetta
16000 ANGOULEME

Angoulême, le 20 mars 2018

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de La Chambre des Métiers et de l'Artisanat relatifs à l'exercice du 01.01.2017 au 31.12.2017.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	4 680 000	EUR
— Chiffre d'affaires :	1 098 336	EUR
— Résultat net comptable :	14 456	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Mathieu Roland
Associé

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Document Classification: KPMG Confidential

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directeur et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Egho
2 avenue Gambetta
92086 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

Chambre de Métiers de la Charente

Comptes annuels



Chambre de Métiers de la Charente

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2016	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	10 256	9 051	1 204	1 860
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	32 673	23 543	9 130	7 203
		Immobilisations corporelles				
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	42 930	32 595	10 334	9 063
Immobilisations financières	Participations	28 278		28 278	25 820	
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	21 256		21 256	20 606	
	TOTAL	49 535		49 535	46 426	
Total I		4 683 287	2 259 467	2 423 819	2 220 291	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements	37 167		37 167	71 153
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis	3 082		3 082	
		Marchandises				
		TOTAL	40 250		40 250	71 153
		Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances	Créances usagers et comptes rattachés	226 551	35 134	191 417	166 374
		Autres créances	1 955 462		1 955 462	1 677 860
		TOTAL	2 182 013	35 134	2 146 879	1 844 234
	Divers	Autres titres				
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		34 087		34 087	39 687	
	Charges constatées d'avance (4)	34 963		34 963	28 920	
	Total II	2 291 315	35 134	2 256 181	1 983 994	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		6 974 602	2 294 602	4 680 000	4 204 286	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Chambre de Métiers de la Charente

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent	
Fonds associatifs	Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	2 066 089	2 066 089
		Ecarts de réévaluation		
		Réserves		
		Report à nouveau	942 685	829 487
		Résultat de l'exercice	-882 188	-811 159
	Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise	14 456	42 169
		Apports		
		Legs et donations		
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
		Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	369 567	204 757	
	Provisions réglementées			
	Droit des propriétaires (commodat)			
Total I		2 510 610	2 331 344	
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
Total II				
Dettes	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	621 320	574 714	
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)	13 571		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 301	489 605	
	Dettes fiscales et sociales	718 663	729 100	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes	21 515	31 991	
	Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	10 018	47 529		
Total III		2 169 389	1 872 942	
Écart de conversion passif IV				
Total du passif (I+II+III+IV)		4 680 000	4 204 286	
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an			
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	2 155 818	1 872 942	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
	(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés	Sur legs acceptés			
	Autres			

Chambre de Métiers de la Charente

Période de l'exercice 01/01/2017 31/12/2017
 Période de l'exercice précédent 01/01/2016 31/12/2016

* Mission de Présentation Voir le rapport

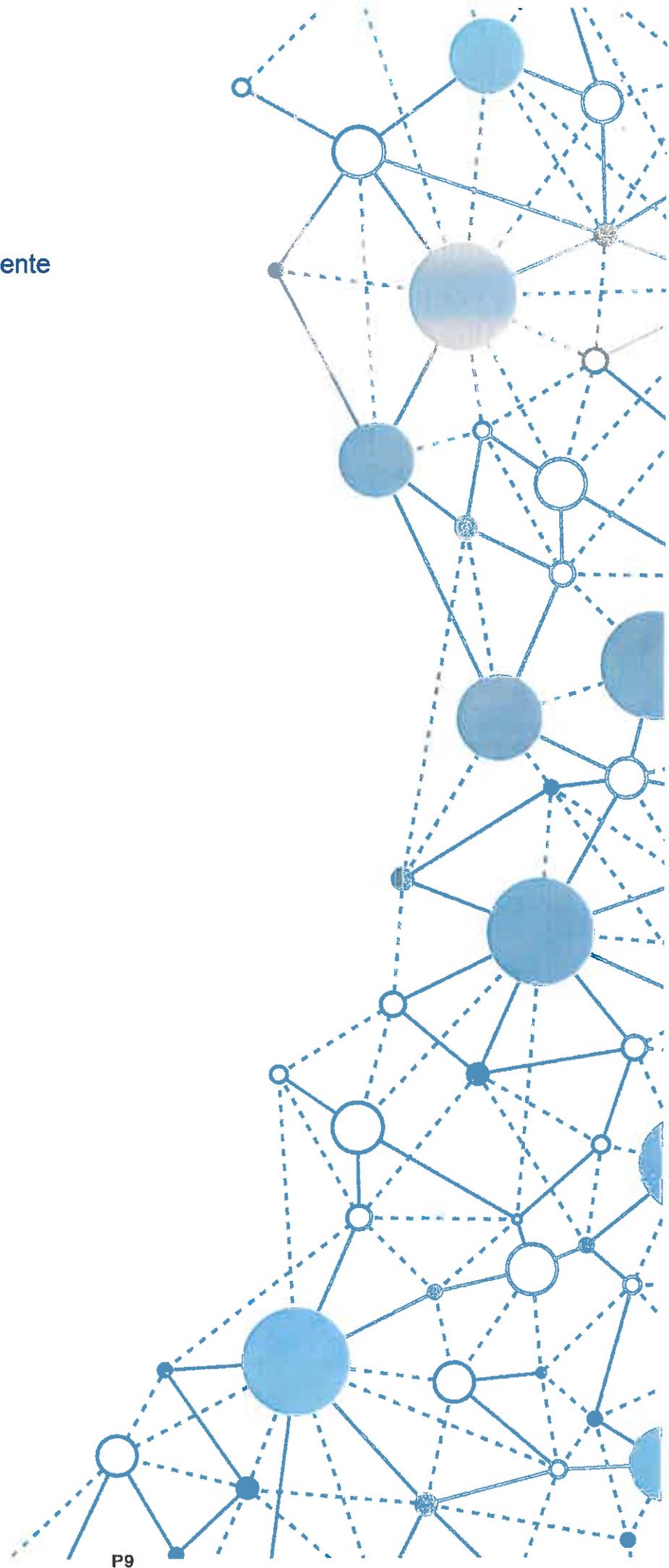
		Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			
	Production vendue : Biens	25 274	5 800	
	Services liés à des financements réglementaires	246 678	217 080	
	Autres services	826 383	803 476	
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	1 098 336	1 026 356	
	Production stockée	3 082		
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels sur opérations à long terme			
	Cotisations			
	Dons			
	Legs et donations			
	Subventions d'exploitation	4 403 465	4 490 700	
	Produits liés à des financements réglementaires			
Ventes de dons en nature				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	152 951	20 976		
Autres produits	949 917	877 126		
	Total des produits d'exploitation I	6 607 753	6 415 161	
Charges d'exploitation	Marchandises Achats			
	Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	489 801	372 547
		Variation de stocks	33 985	-8 333
	Autres achats et charges externes (1)		983 491	986 208
	Impôts, taxes et versements assimilés		261 708	251 928
	Salaires et traitements		3 230 689	3 204 042
	Charges sociales		1 384 051	1 360 007
		amortissements	194 581	181 484
		provisions		
	Dotations d'exploitation	- sur immobilisations		
		- sur actif circulant : provisions		
		- pour risques et charges : provisions		
Subventions accordées par l'association		16 374	23 534	
Autres charges		60 738	69 609	
	Total des charges d'exploitation II	6 655 423	6 441 030	
	Résultat d'exploitation (I-II)	-47 670	-25 868	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III			
	Déficits ou excédents transférés IV			
Produits financiers	Produits financiers de participations	3	2	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		15	
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers V	3	18	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées		782	
	Différences négatives de change	201		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières VI	201	782	
	Résultat financier (V-VI)	-197	-764	
	Résultat courant avant impôt (I+III-IV+V-VI)	-47 867	-26 632	
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier			

Chambre de Métiers de la Charente

Période de l'exercice 01/01/2017 31/12/2017
 Période de l'exercice précédent 01/01/2016 31/12/2016
 * Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	758	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	113 057	82 977
	Reprises sur provisions et transferts de charges	8 846	
	Total des produits exceptionnels VII	122 662	82 977
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	46 265	184
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 072	13 990
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	60 337	14 175
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		62 324	68 802
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+II+V+VII+XI) XIII		6 730 419	6 498 157
Total des charges (III+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		6 715 962	6 455 988
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		14 456	42 169
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

Annexe





KPMG Entreprises
Région Ouest
51 Rue Leclerc Chauvin
BP 92310
16023 Angoulême Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5.45.90.37.00
Télécopie : +33 (0)5.45.90.37.01
Site internet : www.kpmg.fr

Chambre de Métiers et de l'Artisanat de la Charente

*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2017*

Chambre de Métiers et de l'Artisanat de la Charente
Rue Gambetta – 16000 ANGOULEME
Ce rapport contient 10 pages

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation.	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Immobilisations financières	3
2.1.6	Evaluation des stocks	3
2.1.7	Créances	4
2.1.8	Produits à recevoir	4
2.1.9	Charges constatées d'avances	4
2.2	Passif	5
2.2.1	Fonds associatifs	5
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	6
2.2.3	Provisions pour risques et charges	7
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	7
2.2.5	Etat des dettes	7
3	Informations relatives au compte de résultat	8
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	8
3.2	Informations relatives au personnel	8
3.3	Résultat par activité ou établissement	8

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait majeur n'est à mentionner au plan des événements principaux.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

La chambre de métiers respecte également les préconisations du plan comptable des Chambres de Métiers applicable depuis le 1^{er} janvier 2012.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation.

Aucun changement de méthode n'a eu lieu sur l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

De nombreux éléments hors service (matériel et outillage, mobilier et matériel de bureau, matériel informatique) sont sortis de l'actif et ce pour un montant de 1 051 411 €. La valeur nette comptable est nulle, tous les éléments concernés sont amortis.

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Installations techniques,	Linéaire	3 à 8 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	28 278
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres, dépôts et cautions	21 256
Prêts	

2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks suivants : matières premières, combustibles, produits finis concernant le CFA sont évalués au prix de la dernière facture fournisseur TTC.

2.1.7 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	191 417	191 417	
Charges constatées d'avance	34 963	34 963	
Autres	1 955 462	1 955 462	
TOTAL	2 181 842	2 181 842	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

Les autres créances concernent essentiellement des subventions à recevoir (région FSE)

2.1.8 Produits à recevoir

Les produits à recevoir pour l'exercice concernent :

➤ Factures à établir de formation	25 774 €
➤ Autres produits à recevoir	121 142 €
- Dont formations	57 950 €
- Dont taxe CRM	44 900 €
- Dont sinistres	11 500 €
- Dont autres	6 792 €

Soit un total de 146 916 €.

2.1.9 Charges constatées d'avance

Elles représentent 34 964 € et concernent l'exploitation. Elles sont composées d'abonnements, de cotisations, de maintenance ou d'assurances diverses.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 066 089			2 066 089
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires	2 066 089			2 066 089
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾				-
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves	829 487	113 198		942 685
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves ⁽²⁾	829 487	113 198		942 685

⁽¹⁾ Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

⁽²⁾ Dont réserve pour projet associatif

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	204 757	250 602	85 792	369 567
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (Commodat)				-

De nombreuses sorties ont été effectuées et ce, en liaison avec les immobilisations subventionnées. Le montant sorti du passif est de 629 236 €

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'établissement	882 188	
SOLDE	882 188	-

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R. charges incluses		119 100	119 100
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

— Description des régimes et de leur système de financement :

Chaque personne du service a droit à une indemnité basée sur un acquis de 30 points par an, multiplié par le nombre d'années de présence.

2.2.4 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 301	784 301		
Dettes fiscales et sociales	718 663	718 663		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	35 086	35 086		
Produits constatés d'avance	10 018	10 018		
TOTAL	1 548 068	1 548 068	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres	1 098 337
Subventions et produits sur exercices antérieurs	4 403 466
Reprises d'amortissements et transferts de charges	152 951
Autres produits	952 999
3.2 Total	6 607 753

3.3 Informations relatives au personnel

Composition de l'effectif : 132 personnes réparties ainsi :

- 20 élus
- 64 cadres
- 24 employés
- 24 Etam

3.4 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre :</i>		
CMA		+ 103 003
<i>Gestion sous contrôle de tiers financiers :</i>		
CFA	-88 546	
Résultat de l'exercice		+ 14 456