



**CHAMBRE DE METIERS ET DE  
L'ARTISANAT DE REGION  
PROVENCE ALPES COTE D'AZUR**

---

**COMPTES DE GESTION  
DE L'EXERCICE  
2016**

**COMPTES ANNUELS  
EXERCICE 2016**

**AGREGATION  
CMAR PACA / Conseil de la Formation PACA**

COMPTE DE RESULTAT			CMAR PACA		
CHARGES	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)	PRODUITS	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)
Charges de personnel (64)	16 014 232	35 285 321	Subventions d'exploitation (74)	13 117 471	23 770 911
Personnel ext.(621)	877 550	1 732 335	<i>dt ministère com.artisanat (7412)</i>	224 402	165 601
Taxe sur les salaires (6311)	501 140	1 557 971	<i>dt Région (7442)</i>	10 506 955	18 126 944
			<i>dt taxe d'apprentissage (7481)</i>	809 545	1 901 081
Achats (60) (sauf 603)	1 218 984	2 460 192	Production stockée (71)	0	0
Variation des stocks (603)	4 442	-10 875			
Charges spécifiques (657 et 658)	3 770 052	2 264 302	Produits spécifiques (757)	14 787 406	22 962 470
			<i>dt taxe pour frais de chambres (7571) *</i>	9 612 441	16 852 723
			<i>dt ressources ou subventions de fonctionnement affectées (7574 + 7487) **</i>	0	0
			<i>dt droit additionnel finançant les conseils de la formation (7575) *</i>	3 750 148	4 091 501
			<i>dt contrib. Formation Auto-Entrep. (7572) *</i>	436 200	484 739
Autres charges de gestion (61, 62 sauf 621, 63 sauf 6311, 65 sauf 657 et 658)	7 517 504	13 841 491	Produits de gestion (70,72,75)	4 809 106	13 494 240
<i>Dont Actions de Formations CDF (656)</i>	2 906 651	3 195 205	<i>sauf 757)</i>	0	0
Dot.amort.provis.d'exploit. (681)	2 113 774	4 455 718	Rep.sur amort.provis.d'exploit.(781)	97 559	1 587 498
			Transferts de charges d'exploit.(791)	-172 288	40 518
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>32 017 678</b>	<b>61 586 455</b>	<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>32 639 255</b>	<b>61 855 638</b>
<b>Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>	<b>621 577</b>	<b>269 182</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges financières (66)	74 641	260 466	Produits financiers (76)	241 517	595 344
<i>dt intérêts des emprunts et dettes (6611)</i>	73 794	259 859		0	0
Dot.amort.provis.charges fin. (686)	17 990	0	Reprises sur prov.fin. (786)	0	0
			Transferts de charges fin.(796)	0	0
<b>Total charges financières (66)</b>	<b>92 631</b>	<b>260 466</b>	<b>Total produits financiers (76)</b>	<b>241 517</b>	<b>595 344</b>
<b>Résultat financier (+ ou -)</b>	<b>148 886</b>	<b>334 878</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (67)	777 977	2 080 037	Produits exceptionnels (77)	2 179 982	4 468 109
<i>dt reversement au Trésor Public (674)</i>	175 456	1 244 251	<i>dt produits des cessions d'actif (775)</i>	3 100	5 300
<i>dt v.n.c actifs cédés (675)</i>	0	208	<i>dt quote-part subv.invest.(777)</i>	1 294 060	2 981 991
Dot.amort.provis.charges except.(687)	1 244 251	859 420	Reprises sur provis.except.(787)	0	175 440
			Transferts de charges except.(797)	0	0
<b>Total charges except. (67)</b>	<b>2 022 227</b>	<b>2 939 457</b>	<b>Total produits except.(77)</b>	<b>2 179 982</b>	<b>4 643 549</b>
<b>Résultat exceptionnel (+ ou -)</b>	<b>157 754</b>	<b>1 704 092</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Impôts sur les sociétés (69)	147 969	145 177	report à nouveau (789)	0	0
<b>Total charges</b>	<b>34 280 505</b>	<b>64 931 555</b>	<b>Total produits</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>
<b>Résultat net (+ ou -)</b>	<b>780 249</b>	<b>2 162 975</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaux égaux</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>	<b>Totaux égaux</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>

\* pour l'APCMA, les chambres de niveau régional, les chambres de métiers d'Alsace et de Moselle, la chambre de métiers et de l'artisanat du département de Mayotte.

\*\* pour une CMA départementale.

ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
	Brut (€)	Amortissements et provisions (à déduire) (€)	Net (€)	Net (€)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0	0	0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Droit au bail	0	0	0	0
Autres	2 046 344	1 848 661	197 682	253 743
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>sous-total</b>	2 046 344	1 848 661	197 682	253 743
<b>Immobilisations corporelles</b>	0	0	0	0
Terrains	5 538 682	0	5 538 682	3 506 343
Agencements et aménagements de terrains	1 161 008	841 278	319 731	204 578
Constructions	66 441 127	41 279 160	25 161 967	14 996 528
Constructions sur sol d'autrui	7 380	543	6 837	0
Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédagogique	11 604 458	9 548 011	2 056 448	1 245 003
Autres	13 598 417	11 496 854	2 101 563	1 739 507
Immobilisations corporelles en cours	9 737 208	0	9 737 208	4 705 449
Avances et acomptes	88 217	0	88 217	0
<b>sous-total</b>	108 176 498	63 165 845	45 010 653	26 397 408
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et autres formes de participation	200 087	17 990	182 097	169 889
Prêts	955 954	0	955 954	936 668
Autres	3 469 767	0	3 469 767	536 247
<b>sous-total</b>	4 625 807	17 990	4 607 817	1 642 804
<b>TOTAL I</b>	114 848 649	65 032 497	49 816 153	28 293 955
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>	60 685,79		60 685,79	
<b>Créances</b>	0	0	0	0
Fournisseurs débiteurs	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	2 360 578	57 455	2 303 123	1 314 665
Personnels et comptes rattachés	18 064	0	18 064	9 864
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 794	0	22 794	170 336
Etat et autres collectivités publiques	8 521 433	0	8 521 433	4 859 799
Autres créances	240 903	0	240 903	535 530
<b>TOTAL II</b>	11 224 459	57 455	11 167 004	6 940 006
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	19 378 734	0	19 378 734	10 274 703
<b>Disponibilités</b>	2 414 102	0	2 414 102	2 420 704
Caisse	9 282	0	9 282	7 800
Comptes courants	17 573 439	0	17 573 439	23 786 080
<b>TOTAL III</b>	39 375 557	0	39 375 557	36 489 287
<b>Régies d'avances et accreditifs</b>	0	0	0	0
<b>Charges constatées d'avance</b>	280 179	0	280 179	191 114
<b>REGULARISATION</b>	0	0	0	0
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	0	0	0	0
<b>TOTAL IV</b>	280 179		280 179	191 114
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	165 728 844	65 089 951	100 638 893	71 914 361

<b>PASSIF</b>	Exercice 2016 avant affectation (€)	Exercice 2015 avant affectation (€)	Exercice 2016 après affectation (€)	Exercice 2015 après affectation (€)
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
<b>Apports</b>				
Dotation initiale	5 099 110	4 992 095	5 099 110	4 992 095
Dons et legs en capital	0	0	0	0
Affectation	0	0	0	0
Réserves	84 728	322 038	84 728	322 038
Autres réserves (réserves facultatives)	43 301 304	23 462 712	43 301 304	23 462 712
<b>Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)</b>	3 074 247	8 409 701	5 237 222	9 189 950
<b>Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	2 162 975	780 249	0	0
<b>Subventions d'investissement</b>	42 010 126	32 123 345	42 010 126	32 123 345
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat (à déduire)	-21 294 585	-17 994 421	-21 294 585	-17 994 421
<b>TOTAL I</b>	<b>74 437 905</b>	<b>52 095 719</b>	<b>74 437 905</b>	<b>52 095 719</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques			2 372 772	2 151 747
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			0	0
<b>TOTAL II</b>			<b>2 372 772</b>	<b>2 151 747</b>
<b>DETTES</b>				
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts			5 899 443	2 850 594
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales				
Comptes courants créditeurs			803	1 248
<b>Dettes d'exploitation</b>			610 585	589 169
Fournisseurs			3 384 501	4 639 082
Fournisseurs d'immobilisations			1 405 716	862 251
Clients et comptes rattachés			184	184
Personnels et comptes rattachés			1 607 006	1 349 269
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			1 072 850	768 902
Etat et autres collectivités publiques			2 137 438	1 852 332
Autres dettes (y.c 47)			4 809 856	3 384 007
<b>Produits constatés d'avance</b>			2 899 834	1 369 857
<b>TOTAL III</b>			<b>23 828 216</b>	<b>17 666 895</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>			<b>100 638 893</b>	<b>71 914 361</b>

**ETAT DES ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

	Montant net au bilan (€)	Degré de liquidité de l'actif		Dettes	Montant net au bilan (€)	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'un an (€)	Échéances à plus d'un an (€)			Échéances à moins d'un an (€)	Échéances à plus d'un an (€)	Échéances à plus de 5 ans (€)
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>								
Créances rattachées à des participations	0	0	0	Emprunts et dettes financières diverses (1)	5 899 443	655 308	2 288 868	2 955 267
Autres créances immobilisées				Dettes sur achats et prestations de services et comptes rattachés	3 995 086	3 995 086		
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				Dettes fiscales et sociales	2 679 856	2 679 856		
Créances résultant de ventes ou de prestations de services et comptes rattachés	2 303 123	2 303 123	0	Clients et comptes rattachés	184	184		
Créances diverses	8 803 195	8 803 195	0	Dettes sur valeurs immobilisées et comptes rattachés	1 405 716	1 405 716		
<b>Charges constatées d'avance</b>				Dettes diverses	6 947 294	6 947 294		
<b>TOTAL</b>	<b>11 386 498</b>	<b>11 386 498</b>	<b>0,00</b>	<b>Produits constatés d'avance</b>	2 899 834	2 899 834		
				<b>TOTAL</b>	<b>23 827 413</b>	<b>18 583 279</b>	<b>2 288 868</b>	<b>2 955 267</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice. Emprunts remboursés en cours d'exercice.

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

Situations et mouvements(b)	Valeur brute bilan d'ouverture (€) (1)	Augmentations (€) (2)	Diminutions (€) (3)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (€) (1)+(2)-(3)
<b>Rubriques (a)</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
201 - Frais d'établissement				
203 - Frais de recherche et de développement				
205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	1 075 427	103 526	1 429	1 177 525
206 - Droit au bail				
208 - Autres immobilisations incorporelles	868 819			868 819
<b>Immobilisations corporelles</b>				
211 - Terrains	5 538 262	420		5 538 682
212 - Agencements Amngt de terrains	1 159 988	1 020		1 161 008
2131 - Bâtiments	52 570 390	713 232	2 441	53 281 182
2135 - Installations générales, agencements, aménagements des constructions	12 435 137	725 449	640	13 159 946
2145 - Installations générales, agencements		7 380		7 380
215 - Installations techniques, matériels et outillages	10 595 610	1 308 442	299 594	11 604 458
2153 - Installations techniques	0			0
2154 - Matériel, outillage – Agencements et aménagements du matériel et outillage	0			0
2181 - Installations générales, agencements, aménagements divers	6 611 809	30 871		6 642 680
2182 - Matériel de transport	846 319	54 616	35 911	865 024
21831 - Matériel de bureau	216 577	60 462	3 509	273 531
21832 - Matériel informatique	2 611 247	338 325	152 310	2 797 262
2184 - Mobilier	2 375 593	56 275	3 362,60	2 428 505
2188 - Matériels divers	574 989	23 000		591 415
231 - Constructions en cours	4 720 808	5 016 400	6 574	9 737 208
238 - Avances et acomptes	41 880	46 337		88 217
<b>Immobilisations financières</b>				
261 - Titres de participation	45 669			45 669
266 - Autres formes de participation	148 705			148 705
271 - Titres immobilisés (droit de propriété)	5 716		4	5 712
272 - Titres immobilisés (droits de créance)	0			0
274 - Prêts	1 121 649		165 695	955 954
275 - Autres	20 165	915	140	20 940
182 - Compte de liaison	516 562	2 932 265		3 448 826,2
<b>TOTAL</b>	<b>104 101 324</b>	<b>11 418 936</b>	<b>671 610</b>	<b>114 848 649</b>
	0,00	0,00		0,00

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Situations et mouvements(b)	Montant des amortissements cumulés au bilan d'ouverture Compte 28 (€) (1)	Dotations de l'exercice Compte 68 (€) (2)	Diminution d'amortissements de l'exercice (€) (3)	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice (€) (1)+(2)-(3)
<b>Rubriques (a)</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
2801 - Frais d'établissement				
2803 - Frais de recherche et de développement				
2805 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires	821 353	159 919	1 429	979 842
2808 - Autres immobilisations incorporelles	868 819	0		868 819
<b>Immobilisations corporelles</b>				
2812 - Agencements et aménagements de terrains	790 618	50 659		841 278
28131 - Bâtiments	31 560 939	1 839 530	170 615	33 229 854
28135 - Installations techniques, matériels industriels et outillage	7 044 186	837 460	-167 661	8 049 307
2814 - Construction sur sol d'autrui	0	0		0
28145 - Installations générales, agencements	0	543		543
2815 - Installations techniques, matériels et outillages	9 338 335	494 320	284 645	9 548 011
28154 - Installations techniques, matériels industriels et outillage	0	0		0
28181 - Installations générales, agencements, aménagements des constructions	5 979 306	115 540		6 094 846
28182 - Matériel de transport	694 925	58 843	35 911	717 857
28183 - Matériel de bureau et matériel informatique	61 283	1 797		63 079
281831 - Matériel de bureau	127 840	20 759	3 509	145 090
281832 - Matériel informatique	2 034 863	293 269	152 287	2 175 845
28184 - Mobilier	1 679 748	109 452	3 363	1 785 838
28188 - Matériels divers	490 968	29 905	6 574	514 299
<b>Immobilisations financières</b>				
296 - Dépréciation des part. et créances des part.	17 990	0		17 990
<b>TOTAL</b>	<b>61 511 172</b>	<b>4 011 997</b>	<b>490 672</b>	<b>65 032 497</b>
	0	0		0

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Situations et mouvements(b)	Montant des provisions comptabilisées à la fin de l'exercice précédent (€) (1)	Dotations de l'exercice (€) (2)	Reprises de l'exercice (€) (3)	Montant des provisions comptabilisées à la clôture de l'exercice (€) (1)+(2)-(3)
<b>Rubriques (a)</b>				
1511 - Provisions pour litiges	130 425	131 310	83 998	177 737
1518 - Autres provisions pour risques	17 260		17 260	0
1572 - Provisions pour gros entretien ou grandes révisions				
158 - Autres provisions pour charges				
1581 - Provisions pour indemnité de départ en retraite	1 850 322	325 760	61 047	2 115 034
1588 - Autres	0	80 000		80 000
<b>TOTAL</b>	<b>1 998 006</b>	<b>537 070</b>	<b>162 305</b>	<b>2 372 771</b>
	0	0,00	0,00	0

**TABLEAU DES DEPRECIATIONS**

Situations et mouvements(b)	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)
<b>Rubriques (a)</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
491 - Dépréciation des comptes de clients	32 267	25 187		57 455
496 - Dépréciation des comptes de débiteurs divers	135 440		135 440	0
<b>Immobilisations corporelles</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>167 707</b>	<b>25187,49</b>	<b>135439,62</b>	<b>57454,61</b>

(a) A développer autant que de besoin selon la nomenclature des postes du bilan.

(b) Les établissements subdivisent les colonnes autant que de besoin.

(1) A subdiviser en tant que de besoin.

(2) Dans le cas où les augmentations résultent d'apports, ceux-ci sont détaillés au bas du bilan dans une note au bas du tableau.

(3) Si l'origine de certaines sorties est autre qu'une cession, le préciser dans des colonnes spéciales en fonction de cette origine particulière (virements de poste à poste, destructions, scissions, autres sorties...).

**Engagements Hors Bilan**  
Informations en matière de crédit-bail

**IMMOBILISATIONS EN CREDIT-BAIL**

Immobilisations immobilières et mobilières (€) (1)	Coût d'entrée (€) (2)	Dotations aux amortissements		Valeur nette (€)
		de l'exercice (€) (3)	cumulées (€) (3)	
<i>Néant</i>				
<b>TOTAUX</b>	0	0	0	0

(1) Postes à subdiviser en tant que de besoin.

(2) Valeur des biens au moment de la signature des contrats.

(3) Dotations aux amortissements qui auraient été enregistrées pour ces biens au titre de l'exercice clos s'ils avaient été acquis, ainsi que montant cumulé des amortissements au titre des exercices précédents avec mention du mode d'amortissement retenu.

**ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL**

Immobilisations immobilières et mobilières (€) (1)	Redevances payées		Redevances restant à payer (€)	Prix d'achat résiduel (€)
	de l'exercice (€)	cumulées (€) (4)		
<i>Néant</i>				
<b>TOTAUX</b>	0	0	0	0

(1) Postes à subdiviser en tant que de besoin.

(4) Montant cumulé des redevances des exercices précédents.

(5) Selon le contrat.

Tableau des Emprunts

CHAMBRE REGIONALE DE METIERS ET DE L'ARTISANAT											Exercice 2016
Organisme prêteur	Objet de l'emprunt	Date	Emprunt			Annuité				Charge restant due après l'annuité (€) (1)	
			Montant (€)	Taux	Durée	Remboursement en capital (€)	Intérêts (€)	Total (€)	Part subventionnée (€)		
CAISSE D'EPARGNE	INVESTISSEMENTS LA SEYNE LE BEAUSSET 83	25/07/2001	3 201 429	5,73%	20	201 459,20	69 531,20	270 990,40		1 061 653,33	
SOCIETE GENERALE	Chauffage Vernet 84	25/03/2004	250 000	4,23%	15	68 323,67	5 304,75	73 628,42		0,00	
Crédit Agricole BPA	Acquisition CFA 05	01/07/2009	759 000	4,85%	25	21 676,20	<b>30 883,76</b>	52 559,96		623 149,22	
	Acquisition CFA 05	01/07/2009	792 984	4,85%	25	22 142,30	<b>31 547,66</b>	53 689,96		636 545,10	
B P P C	Locaux 7 avenue Etang - travaux CFA 84	04/06/2004	500 000	4,00%	20	39 923,12	5 153,08	45 076,20		107 070,17	
BPPC 84	Travaux aménagement B	21/01/2016	500 000	2,95%	15	0,00	5 803,94	5 803,94		500 000,00	
BANQUE CHAIX	Réaménagement des internats et ateliers CFA 84	26/04/2006	650 000	3,00%	10	24 949,44	156,12	25 105,56		0,00	
	EMPRUNT DT06					235 800,24	115 512,68	351 312,92	2 873 901,23		
	PRETS SINISTRES DT06 PRETS SINISTRES DT06					200 000 200 000	347 166,35		52 833,65		
INTERETS COURUS					4 034,62	-4 034,62					
<b>TOTAUX</b>			<b>7 053 413</b>			<b>965 475</b>	<b>259 859</b>	<b>878 167</b>	<b>0</b>	<b>5 855 153</b>	

0,00

-0,01

0,05

(1) correspond au montant des emprunts au bilan.

COMPTE DE RESULTAT			CMAR PACA		
CHARGES	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)	PRODUITS	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)
Charges de personnel (64)	16 014 232	35 285 321	Subventions d'exploitation (74)	13 117 471	23 770 911
Personnel ext.(621)	877 550	1 732 335	<i>dt ministère com.artisanat (7412)</i>	224 402	165 601
Taxe sur les salaires (6311)	501 140	1 557 971	<i>dt Région (7442)</i>	10 506 955	18 126 944
			<i>dt taxe d'apprentissage (7481)</i>	809 545	1 901 081
Achats (60) (sauf 603)	1 218 984	2 460 192	Production stockée (71)	0	0
Variation des stocks (603)	4 442	-10 875			
Charges spécifiques (657 et 658)	3 691 654	2 258 067	Produits spécifiques (757)	10 601 059	18 386 231
			<i>dt taxe pour frais de chambres (7571) *</i>	9 612 441	16 852 723
			<i>dt ressources ou subventions de fonctionnement affectées (7574 + 7487) **</i>		0
			<i>dt droit additionnel finançant les conseils de la formation (7575) *</i>	0	0
			<i>dt contrib. Formation Auto-Entrep. (7572) *</i>	0	0
Autres charges de gestion (61, 62 sauf 621, 63 sauf 6311, 65 sauf 657 et 658)	4 606 354	10 644 086	Produits de gestion (70,72,75)	4 806 426	13 493 240
<i>Dont Actions de Formations CDF (656)</i>	0	0	<i>sauf 757)</i>		
Dot.amort.provis.d'exploit. (681)	1 960 034	4 455 718	Rep.sur amort.provis.d'exploit.(781)	97 559	189 508
			Transferts de charges d'exploit.(791)	38 327	256 672
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>28 874 390</b>	<b>58 382 815</b>	<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>28 660 843</b>	<b>56 096 561</b>
<b>Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>213 547</b>	<b>2 286 254</b>
Charges financières (66)	74 641	260 466	Produits financiers (76)	241 517	595 344
<i>dt intérêts des emprunts et dettes (6611)</i>	73 794	259 859			
Dot.amort.provis.charges fin. (686)	17 990	0	Reprises sur prov.fin. (786)	0	0
			Transferts de charges fin.(796)	0	0
<b>Total charges financières (66)</b>	<b>92 631</b>	<b>260 466</b>	<b>Total produits financiers (76)</b>	<b>241 517</b>	<b>595 344</b>
<b>Résultat financier (+ ou -)</b>	<b>148 886</b>	<b>334 878</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (67)	602 520	835 786	Produits exceptionnels (77)	1 740 174	4 409 323
<i>dt reversement au Trésor Public (674)</i>	0	0	<i>dt produits des cessions d'actif (775)</i>	3 100	5 300
<i>dt v.n.c actifs cédés (675)</i>	0	208	<i>dt quote-part subv.invest.(777)</i>	1 294 060	2 981 991
Dot.amort.provis.charges except.(687)	0	0	Reprises sur provis.except.(787)	0	175 440
			Transferts de charges except.(797)	0	0
<b>Total charges except. (67)</b>	<b>602 520</b>	<b>835 786</b>	<b>Total produits except.(77)</b>	<b>1 740 174</b>	<b>4 584 762</b>
<b>Résultat exceptionnel (+ ou -)</b>	<b>1 137 654</b>	<b>3 748 976</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Impôts sur les sociétés (69)	147 969	145 177			
<b>Total charges</b>	<b>29 717 510</b>	<b>59 624 244</b>	<b>Total produits</b>	<b>30 642 534</b>	<b>61 276 667</b>
<b>Résultat net (+ ou -)</b>	<b>925 024</b>	<b>1 652 423</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaux égaux</b>	<b>30 642 534</b>	<b>61 276 667</b>	<b>Totaux égaux</b>	<b>30 642 534</b>	<b>61 276 667</b>

0 0

**COMPTE DE RESULTAT** **CONSEIL DE LA FORMATION**

CHARGES	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)	PRODUITS	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)
Charges de personnel (64)	13 052	13 052	Subventions d'exploitation (74)		
Personnel ext.(621)	134 812	128 892	<i>dt ministère com.artisanat (7412)</i>		
Taxe sur les salaires (6311)			<i>dt Région (7442)</i>		
			<i>dt taxe d'apprentissage (7481)</i>		
Achats (60) (sauf 603)	1 000	3 965	Production stockée (71)		
Variation des stocks (603)					
Charges spécifiques (657 et 658)	78 398	6 235	Produits spécifiques (757)	4 186 348	4 576 240
			<i>dt taxe pour frais de chambres (7571) *</i>		
			<i>dt ressources ou subventions de</i>		
			<i>fonctionnement affectées (7574 + 7487)</i>		
			**		
			<i>dt droit additionnel finançant les conseils</i>	3 750 148	4 091 501
			<i>de la formation (7575) *</i>		
			<i>dt contrib. Formation Auto-Entrep. (7572)</i>		
			*	436 200	484 739
Autres charges de gestion (61, 62 sauf 621, 63 sauf 6311, 65 sauf 657 et 658)	2 972 902	3 267 650	Produits de gestion (70,72,75 sauf 757)	2 680	1 000
<i>Dont Actions de Formations CDF (656)</i>	2 906 651	3 195 205			
Dot.amort.provis.d'exploit. (681)	153 740	0	Rep.sur amort.provis.d'exploit.(781)		1 397 991
			Transferts de charges d'exploit.(791)		
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>3 353 903</b>	<b>3 419 794</b>	<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>4 189 028</b>	<b>5 975 230</b>
<b>Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>	<b>835 124</b>	<b>2 555 436</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges financières (66)			Produits financiers (76)	0	0
<i>dt intérêts des emprunts et dettes (6611)</i>					
Dot.amort.provis.charges fin. (686)			Reprises sur prov.fin. (786)		
			Transferts de charges fin.(796)		
<b>Total charges financières (66)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total produits financiers (76)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Résultat financier (+ ou -)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (67)	175 456	1 244 251	Produits exceptionnels (77)	439 808	58 787
<i>dt reversement au Trésor Public (674)</i>	175 456	1 244 251	<i>dt produits des cessions d'actif (775)</i>		
<i>dt v.n.c actifs cédés (675)</i>			<i>dt quote-part subv.invest.(777)</i>		
Dot.amort.provis.charges except.(687)	1 244 251	859 420	Reprises sur provis.except.(787)		
			Transferts de charges except.(797)		
<b>Total charges except. (67)</b>	<b>1 419 707</b>	<b>2 103 671</b>	<b>Total produits except.(77)</b>	<b>439 808</b>	<b>58 787</b>
<b>Résultat exceptionnel (+ ou -)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>979 899</b>	<b>2 044 884</b>
Impôts sur les sociétés (69)	0	0	report à nouveau (789)		
<b>Total charges</b>	<b>4 773 610</b>	<b>5 523 465</b>	<b>Total produits</b>	<b>4 628 835</b>	<b>6 034 017</b>
<b>Résultat net (+ ou -)</b>	<b>0</b>	<b>510 552</b>		<b>144 775</b>	<b>0</b>
<b>Totaux égaux</b>	<b>4 773 610</b>	<b>6 034 017</b>	<b>Totaux égaux</b>	<b>4 773 610</b>	<b>6 034 017</b>

**COMPTE DE RESULTAT AGREGE CMAR PACA + CONSEIL DE LA FORMATION**

CHARGES	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)	PRODUITS	REEL 2015 (en euros)	REEL 2016 (en euros)
Charges de personnel (64)	16 014 232	35 285 321	Subventions d'exploitation (74)	13 117 471	23 770 911
Personnel ext.(621)	877 550	1 732 335	<i>dt ministère com.artisanat (7412)</i>	224 402	165 601
Taxe sur les salaires (6311)	501 140	1 557 971	<i>dt Région (7442)</i>	10 506 955	18 126 944
			<i>dt taxe d'apprentissage (7481)</i>	809 545	1 901 081
Achats (60) (sauf 603)	1 218 984	2 460 192	Production stockée (71)	0	0
Variation des stocks (603)	4 442	-10 875			
Charges spécifiques (657 et 658)	3 770 052	2 264 302	Produits spécifiques (757)	14 787 406	22 962 470
			<i>dt taxe pour frais de chambres (7571) *</i>	9 612 441	16 852 723
			<i>dt ressources ou subventions de fonctionnement affectées (7574 + 7487) **</i>	0	0
			<i>dt droit additionnel finançant les conseils de la formation (7575) *</i>	3 750 148	4 091 501
			<i>dt contrib. Formation Auto-Entrep. (7572) *</i>	436 200	484 739
Autres charges de gestion (61, 62 sauf 621, 63 sauf 6311, 65 sauf 657 et 658)	7 517 504	13 841 491	Produits de gestion (70,72,75 sauf 757)	4 809 106	13 494 240
<i>Dont Actions de Formations CDF (656)</i>	2 906 651	3 195 205		0	0
Dot.amort.provis.d'exploit. (681)	2 113 774	4 455 718	Rep.sur amort.provis.d'exploit.(781)	97 559	1 587 498
			Transferts de charges d'exploit.(791)	-172 288	40 518
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>32 017 678</b>	<b>61 586 455</b>	<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>32 639 255</b>	<b>61 855 638</b>
<b>Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>	<b>621 577</b>	<b>269 182</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges financières (66)	74 641	260 466	Produits financiers (76)	241 517	595 344
<i>dt intérêts des emprunts et dettes (6611)</i>	73 794	259 859			
Dot.amort.provis.charges fin. (686)	17 990	0	Reprises sur prov.fin. (786)	0	0
			Transferts de charges fin.(796)	0	0
<b>Total charges financières (66)</b>	<b>92 631</b>	<b>260 466</b>	<b>Total produits financiers (76)</b>	<b>241 517</b>	<b>595 344</b>
<b>Résultat financier (+ ou -)</b>	<b>148 886</b>	<b>334 878</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (67)	777 977	2 080 037	Produits exceptionnels (77)	2 179 982	4 468 109
<i>dt reversement au Trésor Public (674)</i>	175 456	1 244 251	<i>dt produits des cessions d'actif (775)</i>	3 100	5 300
<i>dt v.n.c actifs cédés (675)</i>	0	208	<i>dt quote-part subv.invest.(777)</i>	1 294 060	2 981 991
Dot.amort.provis.charges except.(687)	1 244 251	859 420	Reprises sur provis.except.(787)	0	175 440
			Transferts de charges except.(797)	0	0
<b>Total charges except. (67)</b>	<b>2 022 227</b>	<b>2 939 457</b>	<b>Total produits except.(77)</b>	<b>2 179 982</b>	<b>4 643 549</b>
<b>Résultat exceptionnel (+ ou -)</b>	<b>157 754</b>	<b>1 704 092</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Impôts sur les sociétés (69)	147 969	145 177	report à nouveau (789)		
<b>Total charges</b>	<b>34 280 505</b>	<b>64 931 555</b>	<b>Total produits</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>
<b>Résultat net (+ ou -)</b>	<b>780 249</b>	<b>2 162 975</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaux égaux</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>	<b>Totaux égaux</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>

Sans neutralisation

<b>Total charges</b>	<b>34 491 120</b>	<b>65 147 709</b>	<b>Total produits</b>	<b>35 271 369</b>	<b>67 310 684</b>
<b>Résultat net (+ ou -)</b>	<b>780 249</b>	<b>2 162 975</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaux égaux</b>	<b>35 271 369</b>	<b>67 310 684</b>	<b>Totaux égaux</b>	<b>35 271 369</b>	<b>67 310 684</b>

Avec Neutralisation

<b>Total charges</b>	<b>34 280 505</b>	<b>64 931 555</b>	<b>Total produits</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>
<b>Résultat net (+ ou -)</b>	<b>780 249</b>	<b>2 162 975</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaux égaux</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>	<b>Totaux égaux</b>	<b>35 060 754</b>	<b>67 094 530</b>

Variation = frais de gestion facturés

<b>Total charges</b>	<b>-210 615</b>	<b>-216 154</b>	<b>Total produits</b>	<b>-210 615</b>	<b>-216 154</b>
<b>Résultat net (+ ou -)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaux égaux</b>	<b>-210 615</b>	<b>-216 154</b>	<b>Totaux égaux</b>	<b>-210 615</b>	<b>-216 154</b>

**BILAN CMAR PACA**

ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
	Brut (€)	Amortissements et provisions (à déduire) (€)	Net (€)	Net (€)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Droit au bail	0	0	0	0
Autres	2 046 344	1 848 661	197 682	253 743
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>sous-total</b>	2 046 344	1 848 661	197 682	253 743
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	5 538 682	0	5 538 682	3 506 343
Agencements et aménagements de terrains	1 161 008	841 278	319 731	204 578
Constructions	66 441 127	41 279 160	25 161 967	14 996 528
Constructions sur sol d'autrui	7 380	543	6 837	0
Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédagogique	11 604 458	9 548 011	2 056 448	1 245 003
Autres	13 598 417	11 496 854	2 101 563	1 739 507
Immobilisations corporelles en cours	9 737 208	0	9 737 208	4 705 449
Avances et acomptes	88 217	0	88 217	0
<b>sous-total</b>	108 176 498	63 165 845	45 010 653	26 397 408
<b>Immobilisations financières</b>	0	0	0	0
Participations et autres formes de participation	200 087	17 990	182 097	169 889
Prêts	955 954	0	955 954	936 668
Autres	3 469 767	0	3 469 767	536 247
<b>sous-total</b>	4 625 807	17 990	4 607 817	1 642 804
<b>TOTAL I</b>	<b>114 848 649</b>	<b>65 032 497</b>	<b>49 816 153</b>	<b>28 293 955</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>	60 686		60 686	49 811
<b>Créances</b>				0
Fournisseurs débiteurs	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	2 352 848	57 455	2 295 393	1 306 935
Personnels et comptes rattachés	18 064	0	18 064	9 864
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 794	0	22 794	170 336
Etat et autres collectivités publiques	8 521 433	0	8 521 433	4 859 799
Autres créances	240 903	0	240 903	535 530
<b>TOTAL II</b>	<b>11 216 729</b>	<b>57 455</b>	<b>11 159 274</b>	<b>6 932 276</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	19 378 734	0	19 378 734	10 274 703
<b>Disponibilités</b>	0	0	0	0
Caisse	9 282	0	9 282	7 800
Comptes courants	17 573 439	0	17 573 439	23 786 080
<b>TOTAL III</b>	<b>36 961 455</b>	<b>0</b>	<b>36 961 455</b>	<b>34 068 583</b>
<b>Régies d'avances et accreditifs</b>	0	0	0	0
<b>Charges constatées d'avance</b>	280 179	0	280 179	191 114
<b>REGULARISATION</b>	0		0	0
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0		0	0
Primes de remboursement des obligations	0		0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>280 179</b>		<b>280 179</b>	<b>191 114</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>163 307 013</b>	<b>65 089 951</b>	<b>98 217 061</b>	<b>69 485 927</b>

**BILAN CMAR PACA**

<b>PASSIF</b>	Exercice 2016 avant affectation (€)	Exercice 2015 avant affectation (€)	Exercice 2016 après affectation (€)	Exercice 2015 après affectation (€)
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
<b>Apports</b>				
Dotation initiale	5 099 110	4 992 095	5 099 110	4 992 095
Dons et legs en capital	0	0	0	0
Affectation	0	0	0	0
Réserves	84 728	322 038	84 728	322 038
Autres réserves (réserves facultatives)	42 441 884	22 218 461	42 441 884	22 218 461
<b>Report à nouveau</b> (solde créditeur ou débiteur)	2 632 973	7 823 652	4 285 396	8 748 675
<b>Résultat net de l'exercice</b> (bénéfice ou perte)	1 652 423	925 024	0	0
<b>Subventions d'investissement</b>	42 010 126	32 123 345	42 010 126	32 123 345
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat (à déduire)	-21 294 585	-17 994 421	-21 294 585	-17 994 421
<b>TOTAL I</b>	<b>72 626 658</b>	<b>50 410 194</b>	<b>72 626 658</b>	<b>50 410 194</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				0
Provisions pour risques			2 372 772	1 998 007
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			0	0
<b>TOTAL II</b>			<b>2 372 772</b>	<b>1 998 007</b>
<b>DETTES</b>				0
<b>Dettes financières</b>				0
Emprunts			5 899 443	2 850 594
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales			0	0
Comptes courants créditeurs			803	1 248
<b>Dettes d'exploitation</b>			0	0
Fournisseurs			3 384 501	4 639 082
Fournisseurs d'immobilisations			1 405 716	862 251
Clients et comptes rattachés			184	184
Personnels et comptes rattachés			1 607 006	1 349 269
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			1 072 850	768 902
Etat et autres collectivités publiques			2 137 438	1 852 332
Autres dettes (y.c 47)			4 809 856	3 384 007
<b>Produits constatés d'avance</b>			2 899 834	1 369 857
<b>TOTAL III</b>			<b>23 217 631</b>	<b>17 077 726</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>			<b>98 217 061</b>	<b>69 485 927</b>

**BILAN CONSEIL DE LA FORMATION**

ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
	Brut (€)	Amortissements et provisions (à déduire) (€)	Net (€)	Net (€)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Droit au bail				
Autres				
Avances et acomptes				
<b>sous-total</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Agencements et aménagements de terrains				
Constructions				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédagogique				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>sous-total</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et autres formes de participation				
Prêts				
Autres				
<b>sous-total</b>				
<b>TOTAL I</b>	0	0	0	0
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Fournisseurs débiteurs				
Clients et comptes rattachés	7 730		7 730	7 730
Personnels et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques				
Autres créances	0		0	
<b>TOTAL II</b>	7 730	0	7 730	7 730
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	0		0	
<b>Disponibilités</b>	2 414 102		2 414 102	2 420 704
Caisse				
Comptes courants				
<b>TOTAL III</b>	2 414 102	0	2 414 102	2 420 704
<b>Régies d'avances et accreditifs</b>				
<b>Charges constatées d'avance</b>				
<b>REGULARISATION</b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	2 421 832	0	2 421 832	2 428 434

**BILAN CONSEIL DE LA FORMATION**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 2016 avant affectation (€)</b>	<b>Exercice 2015 avant affectation (€)</b>	<b>Exercice 2016 après affectation (€)</b>	<b>Exercice 2015 après affectation (€)</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
<b>Apports</b>				
Dotations initiales				
Dons et legs en capital				
Affectation				
Réserves				
Autres réserves (réserves facultatives)	859 420	1 244 251	859 420	1 244 251
<b>Report à nouveau</b> (solde créditeur ou débiteur)	441 274	586 049	951 827	441 274
<b>Résultat net de l'exercice</b> (bénéfice ou perte)	510 552	-144 775		
<b>Subventions d'investissement</b>				
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat (à déduire)		0		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 811 247</b>	<b>1 685 525</b>	<b>1 811 247</b>	<b>1 685 525</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques			0	153 740
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
<b>TOTAL II</b>			<b>0</b>	<b>153 740</b>
<b>DETTES</b>				
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts				
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales				
Comptes courants créditeurs				
<b>Dettes d'exploitation</b>			610 585	589 169
Fournisseurs				
Fournisseurs d'immobilisations				
Clients et comptes rattachés			0	
Personnels et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques			0	0
Autres dettes (y.c 47)				
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>TOTAL III</b>			<b>610 585</b>	<b>589 169</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>			<b>2 421 832</b>	<b>2 428 434</b>

**BILAN AGREGÉ - CMAR PACA + CONSEIL DE LA FORMATION**

ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
	Brut (€)	Amortissements et provisions (à déduire) (€)	Net (€)	Net (€)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Droit au bail	0	0	0	0
Autres	2 046 344	1 848 661	197 682	253 743
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>sous-total</b>	2 046 344	1 848 661	197 682	253 743
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	5 538 682	0	5 538 682	3 506 343
Agencements et aménagements de terrains	1 161 008	841 278	319 731	204 578
Constructions	66 441 127	41 279 160	25 161 967	14 996 528
Constructions sur sol d'autrui	7 380	543	6 837	0
Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédagogique	11 604 458	9 548 011	2 056 448	1 245 003
Autres	13 598 417	11 496 854	2 101 563	1 739 507
Immobilisations corporelles en cours	9 737 208	0	9 737 208	4 705 449
Avances et acomptes	88 217	0	88 217	0
<b>sous-total</b>	108 176 498	63 165 845	45 010 653	26 397 408
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et autres formes de participation	200 087	17 990	182 097	169 889
Prêts	955 954	0	955 954	936 668
Autres	3 469 767	0	3 469 767	536 247
<b>sous-total</b>	4 625 807	17 990	4 607 817	1 642 804
<b>TOTAL I</b>	114 848 649	65 032 497	49 816 153	28 293 955
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>	60 686	0	60 686	49 811
<b>Créances</b>				
Fournisseurs débiteurs	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	2 360 578	57 455	2 303 123	1 314 665
Personnels et comptes rattachés	18 064	0	18 064	9 864
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 794	0	22 794	170 336
Etat et autres collectivités publiques	8 521 433	0	8 521 433	4 859 799
Autres créances	240 903	0	240 903	535 530
<b>TOTAL II</b>	11 224 459	57 455	11 167 004	6 940 006
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	19 378 734	0	19 378 734	10 274 703
<b>Disponibilités</b>	2 414 102	0	2 414 102	2 420 704
Caisse	9 282	0	9 282	7 800
Comptes courants	17 573 439	0	17 573 439	23 786 080
<b>TOTAL III</b>	39 375 557	0	39 375 557	36 489 287
<b>Régies d'avances et accreditifs</b>	0	0	0	0
<b>Charges constatées d'avance</b>	280 179	0	280 179	191 114
<b>REGULARISATION</b>	0	0	0	0
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	0	0	0	0
<b>TOTAL IV</b>	280 179	0	280 179	191 114
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	165 728 844	65 089 951	100 638 893	71 914 361

**BILAN AGREGÉ - CMAR PACA + CONSEIL DE LA FORMATION**

<b>PASSIF</b>	Exercice 2016 avant affectation (€)	Exercice 2015 avant affectation (€)	Exercice 2016 après affectation (€)	Exercice 2015 après affectation (€)
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
<b>Apports</b>				
Dotations initiales	5 099 110	4 992 095	5 099 110	4 992 095
Dons et legs en capital	0	0	0	0
Affectation	0	0	0	0
Réserves	84 728	322 038	84 728	322 038
Autres réserves (réserves facultatives)	43 301 304	23 462 712	43 301 304	23 462 712
<b>Report à nouveau</b> (solde créditeur ou débiteur)	3 074 247	8 409 701	5 237 222	9 189 950
<b>Résultat net de l'exercice</b> (bénéfice ou perte)	2 162 975	780 249	0	0
<b>Subventions d'investissement</b>	42 010 126	32 123 345	42 010 126	32 123 345
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat (à déduire)	-21 294 585	-17 994 421	-21 294 585	-17 994 421
<b>TOTAL I</b>	<b>74 437 905</b>	<b>52 095 719</b>	<b>74 437 905</b>	<b>52 095 719</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques			2 372 772	2 151 747
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			0	0
<b>TOTAL II</b>			<b>2 372 772</b>	<b>2 151 747</b>
<b>DETTES</b>				
<b>Dettes financières</b>			0	0
Emprunts			5 899 443	2 850 594
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales			0	0
Comptes courants créditeurs			803	1 248
<b>Dettes d'exploitation</b>			610 585	589 169
Fournisseurs			3 384 501	4 639 082
Fournisseurs d'immobilisations			1 405 716	862 251
Clients et comptes rattachés			184	184
Personnels et comptes rattachés			1 607 006	1 349 269
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			1 072 850	768 902
Etat et autres collectivités publiques			2 137 438	1 852 332
Autres dettes (y.c 47)			4 809 856	3 384 007
<b>Produits constatés d'avance</b>			2 899 834	1 369 857
<b>TOTAL III</b>			<b>23 828 216</b>	<b>17 666 895</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>			<b>100 638 893</b>	<b>71 914 361</b>

## Faits caractéristiques de l'exercice ayant une incidence comptable

### Agrégation des comptes de la CMAA et du conseil de la formation

"La comptabilité des conseils de la formation est séparée de celle des chambres régionales, conformément à l'article 8-1 du décret n° 2004-1165 du 2 novembre 2004 relatif aux conseils de la formation institués auprès des chambres de métiers et de l'artisanat de région, des chambres régionales de métiers et de l'artisanat et de la chambre de métiers et de l'artisanat de Mayotte.  
En outre, selon l'article 6-1 du décret n° 2004-1165 du 2 novembre 2004 modifié relatif aux conseils de la formation, ce conseil délègue et adopte ses propres comptes, les seuls effets suspensifs de l'exécution résultant d'une demande du commissaire du Gouvernement, désigné par le préfet de région (article 6-2 du décret). Un agent comptable public est chargé de la gestion de ce compte (article 8-2 du décret)."

Toutefois, de même que les comptes des CFA sont agréés avec ceux de la chambre qui les gère en direct, et les conseils de la formation ne constituant pas des personnes morales distinctes des chambres régionales, il doit être procédé à l'agrégation des comptes des conseils de la formation avec ceux des chambres régionales. Comme mentionné au point 3.1 supra, les comptes ainsi « agréés » sont obtenus en procédant à l'élimination des comptes réciproques. Compte tenu des éventuelles difficultés de mise en œuvre de cette neutralisation des flux réciproques, une période de transition est prévue : la neutralisation doit être effective ou plus tard sur les comptes de l'exercice 2016.

### Les comptes annuels sont agréés à compter de 2012 et sont donc soumis au vote de l'Assemblée Générale

Il n'existe pas de données blanchées liant la CMAA et le Conseil de la formation. Il n'y a donc aucun retraitement à effectuer au niveau du bilan. La CMAA PACA refaiture tous les ans, les frais engagés pour le compte du Conseil de la formation (salaires, frais de structure, etc...). Cette recette pour la CMAA est donc neutralisée ainsi que la dépense existante au sein du conseil de la formation.

### Mutualisation: Fusion des Chambres de Métiers au 1er juillet 2015 et au 1er janvier 2016

Le décret n° 2014-1433 du 1er décembre 2014 a créé la CMAA PACA qui a pour circonscription la région Provence Alpes Côte d'Azur.

Les Chambres de métiers et de l'Artisanat départementales de la région deviennent des sections de la nouvelle chambre de région sur le premier exercice 2015 de la CMAA PACA, cinq chambres départementales de métiers de l'artisanat étaient concernées sur six que comptait la région PACA. Par décret n° 2015-1733 du 22 décembre 2015 modifiant le décret n° 2014-1433 du 1er décembre 2014, la Chambre de Métiers et de l'Artisanat des Alpes Maritimes devient une section de la CMAA PACA à compter du 1er janvier 2016.

Sur l'exercice 2016, le CFAR de la Valette est fermé et les formations sont transférées au CFAR de la Seyne-sur-Mer à compter de septembre 2016.

A noter donc que l'exercice 2015 était donc sur 6 mois alors que l'exercice 2016 est de 12 mois pour la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

**Reversement au Trésor Public des excédents de trésorerie 2016 du Conseil de la Formation**

En application de l'article 8-5 du décret 2004-1165 du 2 novembre 2004, il ressort un excédent de trésorerie en 2016 et donc un reversement de 859 420,19€ au Trésor Public.

	Reversement / excédent 2016	
Charges (A)	4 661 004,44	A
1/3 charges (B)=(A)/3	1 554 681,48	A/3
Trésorerie (C)	2 414 101,67	B
Reversement 2016 (C)(B)	859 420,19	B - (A/3)

**\*Article 8-5**

Modifié par l'Ordonnance n°2007-329 du 12 mars 2007 (V)  
 Les disponibilités, au sens de l'article R. 6332-28 du code du travail, dont le conseil de la formation mentionné à l'article 6-1 peut disposer au 31 décembre d'un exercice déterminé ne peuvent excéder le tiers du montant des charges comptabilisées au cours dudit exercice à l'exception des dotations aux amortissements et provisions.  
 En cas d'excédent, celui-ci est reversé au Trésor public dans les conditions prévues aux articles R. 6332-52, R. 6332-53 du code du travail.  
 En cas de déficit sur un exercice comptable, le conseil de la formation prend en début d'année suivante des décisions permettant d'assurer un retour à l'équilibre financier sur le nouvel exercice.

**NOTA:**

Conformément à l'article 20 III du décret n° 2010-1 356 du 11 novembre 2010, l'article 8-5 s'applique aux chambres de métiers et de l'artisanat de région. "

**Fermeture et transfert de l'activité du CFAR de La Valette**

Le transfert des apprentis et du personnel du CFAR de La Valette vers le CFAR de La Seyne a été effectif au 2ème semestre 2016.

Les immobilisations ont fait l'objet d'un transfert comptable vers le CFAR de la Seyne et vers le siège au 31/12/2016.

Les subventions d'investissements attachées aux immobilisations précitées ont été comptabilisées pour une valeur brute de 553 601,10 euros reprises à hauteur de 433 876,08 euros soit un montant de subvention net de 119 725,02 euros. Les subventions rattachées à des biens transférés vers le siège ont fait l'objet d'un amortissement massif soit 115 141,57 dont 105 699,13 venant de la CMA ou titre de la taxe pour frais de chambre de métiers.

Suite au transfert de l'activité de La Valette vers La Seyne à compter de septembre 2016, le CFAR de La Seyne supporte donc des frais supplémentaires (masses salariales, frais de fonctionnement, etc...) à compter de septembre 2016.

Afin de ne pas déséquilibrer les comptes du CFAR de La Seyne, une partie des recettes de taxe d'apprentissage, de la subvention ORCALIM et de la subvention du Conseil Régional de la Valette sont transférées sur La Seyne.

Transfert taxe d'apprentissage vers La Seyne : 385 328,04 X 42 % = 161 837,78€

Participation de La Valette à La Seyne suite au transfert évaluable :

1 138 821,25 X 42 % = 478 304,93€ au titre de la subvention régionale de fonctionnement

87 113,9 X 42 % = 36 587,84€ au titre de la subvention ORCALIM

Les données comptables concernant le CFAR de La Valette seront intégrées et transférées en 2017 dans le bilan de l'organisme gestionnaire.

**Versement recettes ACCOSS 2015**

Compte tenu des retards de traitement des dossiers des micro-entreprises par les services des ACCOSS, il y a un décalage d'un an entre la période de référence (2015) et le versement effectif des recettes (2016).

De ce fait, a été comptabilisée en produits exceptionnels sur 2016, la somme de 943 979,31€ au titre des recettes 2015 pour les assujettis micro-entreprises soumis au paiement de la taxe pour frais de chambre auprès des ACCOSS.

**Principes, règles et méthodes comptables**

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices

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

Les actifs sont évalués à leur coût historique ou valeur d'apport.

**Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :**

**Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production

Le mode linéaire est appliqué à défaut de mode mieux adapté pour traduire le rythme de consommation des avantages économiques attachés au bien

Il est appliqué de manière constante pour tous les actifs de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

COMPTE	LIBELLE	RATTACHEMENT	DUREE
86053100	Logiciels acquis	20531000	3 ANS
86053200	Logiciels créés	20532000	3 ANS
86058000	Autres concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	20580000	N.A.
86060000	Droit au bail	20600000	N.A.
86080000	Autres immobilisations incorporelles	20800000	N.A.
86110000	Terrains	21100000	N.A.
86120000	Agencements Aménagements de terrains	21200000	10 ANS
86131000	Bâtiments	21310000	COMPOSANTS
86133000	Installations générales, agencements, aménagements des constructions	21350000	10 ANS
86141000	Bâtiments sur sol d'autrui	21410000	COMPOSANTS
86145000	Installations générales, agencements, aménagements des constructions sur sol d'autrui	21450000	10 ANS
86150000	Installations techniques, matériel et outillage	21500000	5 ANS
86181000	Installations générales, agencements, aménagements divers	21810000	10 ANS
86182000	Matériel de transport	21820000	5 ANS
86183100	Matériel de bureau	21831000	3 ANS
86183200	Matériel informatique	21832000	3 ANS
86184000	Mobilier	21840000	10 ANS
86188000	Matériels divers	21880000	5 ANS

Conformément à la réglementation comptable applicable au réseau consulaire des métiers, la CMAAR PACA a mis en place la comptabilisation et l'amortissement des actifs par composants pour les constructions. La décomposition des constructions est la suivante :

Durée amortissement a retenir	CFA	Siège	Répartition par composants
Super structure	20 ans	50 ans	59%
Toiture	20 ans	20 ans	12%
Menuiserie extérieure	20 ans	20 ans	5%
Electricité	10 ans	10 ans	4%
Plomberie/ Sanitaire	10 ans	10 ans	4%
Chauffage	10 ans	10 ans	3%
Aménagement intérieur	10 ans	10 ans	10%
Favalement	20 ans	20 ans	3%

Il est convenu que les bâtiments liés aux CFA, compte tenu de leur objet de destination, font l'objet d'une dégradation plus rapide que les bâtiments administratifs

La durée d'amortissement du composant "super structure" est donc plus courte.

**Créances clients**

Les créances clients sont enregistrées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur de réalisation de la créance est inférieure à la valeur comptable

**Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur prix de marché si celui-ci est inférieur (cours de bourse à la date de clôture dans le cas des titres cotés) ; les moins-values potentielles font l'objet de provisions appropriées.

 **Provisions pour risques et charges**

En application du principe de prudence, une provision pour risques et charges est constatée dès lors qu'il existe un risque significatif, identifiable et dont les conséquences financières sont précisément mesurables. Ces provisions sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet (litiges principalement...) mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

 **Provision pour indemnités de fin de carrière**

Conformément au référentiel comptable 2012, les indemnités de départ à la retraite doivent être provisionnées au plus tard pour les comptes clos le 31 décembre 2014 avec possibilité d'application anticipée. Le CMAR PACA comptabilise cette provision afin d'être en conformité avec le référentiel comptable 2012

Le calcul de cette provision respecte l'article 37 du statut du personnel des chambres de métiers.

Le taux d'actualisation est basé sur le taux box. Une table de mortalité simplifiée est appliquée. Le taux de progression du point de l'indice est bas du fait de l'évolution très faible constatée ces dernières années. Les indemnités calculées au titre de 2016 impactent le résultat 2016 pour un montant de : 180 021,34€ en dotations et 61 047,42 € en reprises.

 **Comptabilisation des produits constatés d'avance**

Les subventions perçues dans le cadre des actions du service économique sont comptabilisées lors de la réception de "l'arrêté attributif de subvention" pour leur totalité. Lors de la clôture des comptes au 31 décembre, chaque action est analysée et selon le niveau d'avancement de cette dernière (calculé en fonction des dépenses engagées et consommées), la subvention est ajustée pour ne comptabiliser que la recette affectable sur l'exercice clos. Au 31 décembre 2016, les produits constatés d'avance s'élevaient à 2 899 833,54 euros

 **Variation des capitaux propres**

Tableau de variations des capitaux propres au 31/12/2016

	Ouverture agréée avant affectation du résultat 01/01/2016	APPORT CMAD 06	Augmentation CMAR	Diminution CMAR	Augmentation CDF	Diminution CDF	Clôture agréée 31/12/2016 avant affectation du résultat	
Dotations initiale	4 992 095	107 015					5 099 110	0,00
Réserves	322 038			-237 310			84 728	0,00
AUTRES RESERVES (facultatives)	23 462 712	20 223 423			859 420	-1 244 251	43 301 304	0,00
DÉPRÉCIATION DE L'ACTIF	0	-6 342 738		6 342 738			0	0,00
REPORT A NOUVEAU	8 409 701	23 949		-4 851 291	-144 775		3 074 247	0,00
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (perte)	780 249			-1 652 423	510 552	144 775	2 162 975	0,00
Subventions d'investissement	32 123 345	302 770		10 288 169		-704 158	42 010 126	0,00
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat (à déduire)	-17 994 421	-14 241		359 288		-3 645 211	-21 294 585	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>52 095 719</b>	<b>14 300 178</b>	<b>7 448 589</b>	<b>467 697</b>	<b>1 225 198</b>	<b>-1 099 476</b>	<b>74 437 905</b>	<b>0,00</b>
		0,00						

 **DETAIL DE L'APPORT DE LA CMAD 06**

L'actif apporté se décompose comme suit :

- Immobilisations nettes\* 14 296 197
- Créances clients et autres créances 1 269 939
- Trésorerie 5 447 566

Le passif apporté se décompose comme suit :

- Provisions pour risques et charges\* 185 739
- Dettes financières 3 314 703
- Dettes fournisseurs et autres dettes 3 219 083

Soit un actif net de 14 300 178 euros.

\* Dans les différents tableaux de l'annexe, ces éléments sont repris dans les soldes d'ouverture.

**PROVISIONS REGLEMENTEES**

Provision pour autres charges :

Conformément à la décision du Bureau Régional du 02 mai 2017, une provision de 80 000€ a été constituée afin de répondre aux engagements sociaux actés sur l'exercice 2016.

Provision pour litiges :

Un litige opposant la GIMAR PACA et les URSSAF a été constaté au 31 décembre 2015

Ce litige concerne les ex-CMAD des Hautes Alpes et ex-CMAD du Vaucluse. Il s'agit de cotisations essentiellement liées à la prévoyance sur les contrats hors statut de 2012, 2013 et 2014

Le montant provisionné dans le cadre de ce litige est de 82 680€ au 31 décembre 2015 (17 473 € pour la DT05 et 65 207 € pour la DT84)

Le litige concernant la DT84 a été clôturé en 2016 et à donc fait l'objet d'une reprise pour 65 207€.

Un litige opposant la GIMAR PACA et la société EFFAGE a été constaté au 31/12/2016 suite à la construction du bâtiment accueillant la délégation territoriale des Alpes Maritimes pour 80 521€.

Un autre litige opposant la GIMAR PACA à la société SMAC a fait l'objet d'un protocole d'accord en 2016 a donc fait l'objet d'une reprise sur 2016 pour 40 000€.

**Changements de méthodes comptables**

NEANT

**Autres**

NEANT

**Evènements post-clôture**

NEANT