

Ne Loren 3
Copie
+ sals
+ Plet Trésorien

PRÉFET DE LA RÉGION OCCITANIE

Secrétariat général
pour les affaires régionales

Toulouse, le 28 AOUT 2017

Compétitivité économique

Affaire suivie par Claude ARDERIGHI
Tél. : 05.34.45.33.35
Mél : claude.arderighi@occitanie.gouv.fr

Le préfet de la région Occitanie

à

Monsieur le Président de la chambre de
métiers et de l'artisanat de l'Ariège

CHAMBRE DE METIERS ET DE L'ARTISANAT
DE L'ARIEGE

31 AOUT 2017

Objet : Budget exécuté 2016 de la chambre de métiers et de l'artisanat de l'Ariège

Réf. : Votre transmission du 29 juin 2017, parvenue au SGAR le 3 juillet 2017.

Vous m'avez transmis, au titre de l'exercice de la tutelle régionale, le budget exécuté 2016 de la chambre des métiers et de l'artisanat de l'Ariège, voté par votre assemblée générale du 19 juin 2017.

J'ai l'honneur de vous faire savoir que j'approuve le budget exécuté 2016 dont l'examen, conduit avec l'appui du directeur régional des finances publiques, est détaillé dans le rapport d'étude que vous voudrez bien trouver sous ce pli.

Pour le préfet et par délégation
L'adjoint au secrétaire général pour les
affaires régionales chargé des politiques
publiques



Cédric INDJIRDJIAN

Copie pour information de Madame la préfète de l'Ariège

RAPPORT D'ETUDE FINANCIERE: Budget exécuté 2016 de la Chambre des métiers et de l'artisanat de l'Ariège.

Le compte financier 2016 de la Chambre des métiers et de l'artisanat (CMA) de l'Ariège, voté par l'Assemblée Générale de la Chambre le 19 juin 2016 a été transmis par le Préfet de Région (SGAR) à la DRFIP pour avis le 4 juillet 2017.

Le dossier transmis comporte les documents suivants: le budget exécuté de l'année 2016 (bilan consolidé, compte de résultat, tableau financier et annexes) des deux composantes de l'établissement: Chambre des métiers et Ecole des métiers; le compte rendu de la commission des finances de la CMA, le rapport du commissaire aux comptes.

A - Exécution budgétaire de la CMA.

Les opérations de l'année 2016 s'établissent en fonctionnement à 4.216.522 € en recettes ; 4.183.956 € en dépenses. Le budget réalisé présente un résultat excédentaire de 32.565 €. En investissement le montant des dépenses réalisées est de 122.529 € ; celui des subventions perçues de 18.782 € ; le remboursement en capital de la dette est de 46.878 €.

□ Evolution des charges de fonctionnement.

Sur l'exercice, les charges de fonctionnement diminuent légèrement (-0,73%).

	Exécution 2015	Exécution 2016	Différence	Variation
C 60 : achats consommables	281 710,06	277 142,70	- 4 567,36	-1,6%
C 61 : services extérieurs	218 593,29	231 698,03	13 104,74	6,0%
C 62 : autres services extérieurs	215 406,71	209 025,61	- 6 381,10	-3,0%
C 63 : impôts et taxes	142 539,53	143 271,35	731,82	0,5%
C 64 : charges de personnel	2 324 871,41	2 338 280,81	13 409,40	0,6%
C 65 : autres charges de gestion courante	91 967,59	94 431,20	2 463,61	2,7%
C 66 : charges financières	28 144,30	20 758,69	- 7 385,61	-26,2%
C 67 : charges exceptionnelles	72 696,35	43 102,12	-29 594,23	-40,7%
C 68 : dotation aux amortiss. et prov.	838 942,10	826 246,29	-12 695,81	-1,5%
C 69 : impôts sur les bénéfices.	15,00		- 15,00	-100,0%
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	4 214 886,34	4 183 956,80	- 30 929,54	-0,73%

- **La masse salariale:** Elle reste quasiment stable, en augmentation modérée de 13.409 € (+0,6%) par rapport à 2015. La répartition des emplois au sein de l'établissement est la suivante:

	Titulaires	Stagiaires	Contractuels	Vacataires	
Ecole des Métiers	30	2	14	3	49
CMA	16	1	5	1	23
	46	3	19	4	72

- **Les autres dépenses de fonctionnement:** Les achats et services extérieurs (comptes 60 et 61) augmentent légèrement (1,7%), les autres services extérieurs (compte 62) diminuent de 3 % alors que les autres charges de gestion (compte 65) augmentent de 2,7%. Les charges exceptionnelles (compte 67) diminuent de 40,7%. Les dotations aux amortissements et provisions (compte 68) diminuent aussi légèrement (-1,5%).

□ Comparatif budget / compte financier:

Il fait apparaître un taux global d'exécution de 101,1% en dépenses. Le taux de réalisation des charges de personnel qui représentent 55,9 % du total des dépenses est de 96,9%. Il est de 98,7% pour les autres dépenses de fonctionnement et pour les dotations et provisions (compte 68) de 122 %.

Evolution des recettes de fonctionnement.

Les recettes de fonctionnement diminuent globalement en 2016 de 0,5% par rapport à l'année précédente. Les subventions (compte 74) de l'Etat, de la Région et des autres collectivités ou organismes s'élevant à 2.536.454 € diminuent de 3,9% (-102.782 €) ; les recettes d'exploitation (compte 70) : 317.512 € progressent en revanche de 6,8% (+20.251 €). Les produits exceptionnels (compte 77) à 531.624 € diminuent également de 17,1% alors que les autres produits de gestion (compte 75) enregistrent une légère progression de 2,1% (+13.267 €).

A cette rubrique, la taxe pour frais de CMA est en ce qui concerne le droit fixe de 317.140 € et le droit additionnel 190.284 €. En 2016, elle représente plus de 15% du total des produits d'exploitation.

	Exécution 2015	Exécution 2016	Différence	Variation
C 70 : ventes produits prestations de services	297 260,24	317 512,08	20 251,84	6,8%
C 71 : production stockée	-	-	-	
C 72 : production immobilisée	-	-	-	
C 74 : subvention de fonctionnement	2 639 237,07	2 536 454,63	-102 782,44	-3,9%
C 75 : autres produits de gestion courante	644 938,96	658 206,87	13 267,91	2,1%
C 76 : produits financiers	6,85	3,53	- 3,32	-48,5%
C 77 : produits exceptionnels	641 615,98	531 624,03	-109 991,95	-17,1%
C 78 : reprises sur amortissements et provisions	1 183,13	120 442,14	119 259,01	10080,0%
C 79 Transfert de charges	14 983,78	52 279,03	37 295,25	248,9%
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	4 239 226,01	4 216 522,31	- 22 703,70	-0,5%

Comparatif budget / compte financier

Le taux global d'exécution est de 101,9% pour les recettes. Le taux de réalisation des produits d'exploitation (compte 70) est de 97,1%; il est de 102% pour les subventions (compte 74); pour les autres produits de gestion (compte 75) de 95,8%.

Le montant de la reprise sur subvention d'investissement virée au compte de résultat (compte 777) s'élève à 475.304 €. La capacité d'autofinancement de l'exercice supérieure à celle du prévisionnel modifié (113.536 €) s'établit à 273.066 €.

B - Situation financière consolidée et investissement.

□ Evolution des investissements et structure financière.

- Actif immobilisé: Le montant de l'actif net s'élève à 8.397.408 €. Les investissements réalisés 2016 s'élèvent à 122.529 € en légère hausse par rapport au précédent exercice (66.895 €).

- Passif: le montant des capitaux propres s'élève à 8.832.186 €. Le solde du compte emprunts qui s'élève à 621.131 € représente 6% du total du bilan. Le montant des recettes perçues au compte 13 subventions d'équipement : 18.782 € apparaît en diminution (-15,2% par rapport à 2015).

□ - Situation financière.

La capacité d'autofinancement du compte réalisé 2016 s'élève à 273.066 €. L'apport au fonds de roulement de l'exercice est de 92.442 €. Le FDR net global s'élève à 1.391 K€ et représente 151 jours de dépenses réelles de fonctionnement.

Enfin, au 31/12/2016, la trésorerie de la CMA s'établit à 862.442 €.

- ✓ Caisse = 7.323 €
- ✓ Comptes courants = 854.919 €
- ✓ Valeurs mobilières de placements = 200 €

Elle apparaît en diminution (-30%) par rapport à l'exercice précédent.