SOFRACO
axiome associés

CHAMBRE DE MÉTIERS ET DE L'ARTISANAT DE L'ISÈRE

ZAC BOUCHAYER-VIALLET
20, RUE DES ARTS ET MÉTIERS
38000 – GRENOBLE

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Montpellier et de l'Ordre des Experts Comptables de la Région de Montpellier

SIÈGE SOCIAL : Le Triade 3 - 215 rue Samuel Morse - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2 - Tél. 04 67 41 07 22

E-mail : s.amat@sofraco-sa.fr - p.belen@sofraco-sa.fr - j.nazon@sofraco-sa.fr
SA au capital de 60 980 € - 333 464 030 RCS MONTPELLIER Axiome Associés
SIRET 333 464 030 00027 - APE 6920Z - FR 62333464030

axiome associés
afaq ISO 9001 Qualité AFNOR CERTIFICATION

SOFRACO
axiome associés

CMA 38
ZAC BOUCHAYER-VIALLET
20, RUE DES ARTS ET MÉTIERS
38000 – GRENOBLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

A l'assemblée générale de la CHAMBRE DE METIERS ET DE L'ARTISANAT DE L'ISERE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la CHAMBRE DES METIERS ET DE L'ARTISANAT DE L'ISERE comportant les comptes de la **Chambre des métiers et de l'artisanat et ceux du centre de Formation des apprentis** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Bureau de la CHAMBRE DE METIERS ET DE L'ARTISANAT DE L'ISERE le 27 Mai 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la chambre à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le budget exécuté et dans les documents adressés aux membres élus et aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la chambre à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la chambre ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de la CHAMBRE DE METIERS ET DE L'ARTISANAT DE L'ISERE.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Chambre.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la chambre à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Montpellier, le 28 Mai 2020

Le Commissaire aux Comptes
SOFRACO
Josselin NAZON

11 Bilan actif et passif

ACTIF	Réalisations CMAI Année 2019		
	Brut	Amortissement	Net
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles			
Licences, logiciels	481 977	464 289	17 688
Autres	2 174		2 174
Immobilisations corporelles			
Terrains	195 165		195 165
Agencements et aménagements de terrains	220 184	103 586	116 598
Constructions	22 749 804	7 504 188	15 245 616
Constructions sur sol d'autrui			
Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédagogique	2 361 406	1 859 139	502 268
Installations générales, agencements, aménagements divers	1 893 385	1 390 391	502 994
Autres immobilisations (informatique, bureau, mobilier, transport, audiovisuel, ..)	1 114 588	938 846	175 742
Immobilisations corporelles en cours	326 767		326 767
Avances et acomptes			
Dépréciation des immobilisations (amortissement pour ordre)			
SOUS - TOTAL	**29 345 450**	**12 260 440**	**17 085 011**
Immobilisations financières			
Participations et autres formes de participation	1 352 438		1 352 438
Prêts et dépôts	330		330
TOTAL I			18 437 779

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

ACTIF	Réalisations CMAI Année 2019
ACTIF CIRCULANT	
Stocks	69 661
Créances	
Fournisseurs débiteurs	
Clients et comptes rattachés	371 034
Personnels et comptes rattachés	1 290
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	1 083 353
Autres créances	226 730
Valeurs mobilières de placement	1 705 226
Disponibilités	
Caisse	2 036
Comptes courants	1 123 274
Régies d'avances et accréditifs	
REGULARISATION	
Charges constatées d'avance	50 833
TOTAL II	**4 633 437**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	
TOTAL III	
Primes de remboursement des obligations	
TOTAL IV	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	**23 071 216**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

PASSIF	Réalisations CMA Isère 2019 Avant affectation	Réalisations CMA Isère 2018 Avant affectation	Réalisations CMA Isère 2019 Après affectation
CAPITAUX PROPRES			
Apports			
Dotation initiale	4 274 221	4 274 221	4 274 221
Dons et legs en capital	3 096	3 096	3 096
Affectation			
Réserves			
Autres réserves	1 336 055	1 336 055	1 336 055
Dépréciation de l'actif (à déduire)			
Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)	5 632 923	6 005 677	3 780 563
Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	-1 852 360	-372 754	
Subventions d'investissement	13 391 823	12 801 258	13 391 823
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat (à déduire)	4 975 073	4 378 249	4 975 073
TOTAL I	**17 810 685**	**19 669 305**	**17 810 685**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 434 030 00027

PASSIF	Réalisations CMA Isère 2019 Après affectation
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour risques et charges	310 641
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	
TOTAL II	**310 641**
DETTES	
Dettes financières	
Emprunts	2 896 919
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales	
Dettes d'exploitation	
Fournisseurs	482 799
Fournisseurs d'immobilisations	19 820
Clients et comptes rattachés - avances et acomptes reçus	
Personnels et comptes rattachés	255 178
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	634 775
Etat et autres collectivités publiques	52 936
Autres dettes (y.c. 47)	541 622
REGULARISATION	
Produits constatés d'avance	65 840
TOTAL III	**4 949 889**
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	**23 071.216**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39520
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

ISÈRE CHARGES	Réalisé 2019		
	CMA Isère	Dont EFMA	Académie de la beauté
Charges de personnel (64) et taxes rémunératJons (631-3	7 855 184	3 804 811	23 499
dont charges de personnel (64)	7 514 584	3 704 747	22 975
Achats (60)	772 836	469 632	548
dont sous-traitance animation des formations (604)	214 789		
dont achat de fluides et de fournitures (606)	296 249	215 535	32
Autres charges de gestion (61,62, 651,653, 654 et 655)	1 872 540	731 143	575
dont dépenses de publicité (623)	100 893	5 095	
Charges spécifiques (657 et 658)	132 402	53 266	
Impôts et taxes (hors rémunérations) (635)	48 703	1 211	
Dotations amortissements-provisions exploitations (681)	1 129 778	724 028	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (60 à 65,69 et 681)	11 811 438	5 784 091	24 622
Résultat d'exploitation : excédent			703
TOTAL CHARGES FINANCIERES (66)	88 584		
Résultat financier : excédent			
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (67 et 687)	99 518	345	
Résultat exceptionnel : excédent	616 078	681 338	
Impôts sur les bénéfices (69)			
TOTAL CHARGES (classe 6)	11 999 540	5 784 437	24 622
Résultat : excédent			703
TOTAUX EGAUX	11 999 540	5 784 437	25 324

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

PRODUITS	Réalisé 2019		
	CMA Isère	Dont EIMA	Académie de la beauté
Ressources propres (757)	3 259 693		
dont taxe pour frais de CMA (757 1) et revers. CRMA	2 923 208		
Prestations de services (706)	1 903 107	400 748	25 324
dont recettes des formations (inclus le FAF) (706 6)	1 018 139		
dont FAF des artisans	606 554		
Subventions d'exploitation (74)	4 194 120	3 238 908	
dont subv. issue du DA suppl. (748 711)			
Produits des locations (708)	32 361	20 779	
Produits de gestion (701, 703, 752, 753,758 et 791)	29 402	28 043	
Reprises amortissements-provisions exploitations (781)	1 144		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (70 à 75-781)	**9 419 827**	**3 688 478**	**25 324**
Résultat d'exploitation : perte	2 391 611	2 095 614	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (76)	**11 758**		
Résultat financier : perte	76 826		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (77 et 787)	**715 596**	**681 684**	
Résultat exceptionnel : déficit			
TOTAL PRODUITS (classe 7)	**10 147 181**	**4 370 161**	**25 324**
Résultat : déficit	**1 852 360**	**1 414 275**	
TOTAUX EGAUX	**11 999 540**	**5 784 437**	**25 324**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

Préambule

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

1 Règles et méthodes comptables
2 Autres éléments significatifs et informations diverses
3 Engagements hors bilan
4 Effectifs moyens
5 Evénements postérieurs à la clôture
6 Notes sur le bilan actif
7 Notes sur le bilan passif
8 Notes sur le budget réalisé
9 Tableau des filiales et participations
10 Compte de résultat
11 Bilan actif et passif

Total du bilan	23 071 216 €	Résultat:	**Perte**	1 852 360 €

Les comptes annuels présentés sont établis pour la période du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019.

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

1 Règles et méthodes comptables

La Chambre de Métiers de l'Isère est un établissement public économique de l'État (article 6 du Code de l'Artisanat).

Conformément à l'article 28, le budget et les annexes présentés sont établis dans les formes prescrites par le Ministre chargé de l'Artisanat et le Ministre chargé du Budget.

Toutefois il découle de l'article 19 III de Code précité que le plan comptable général (règlement du CRC n° 99-03) s'applique et prime donc sur le décret n°62-1587 du 29 décembre 1962 et les différentes instructions comptables (notamment l'instruction n° 06-007-M9 du 23 janvier 2006) publiées par la Direction Générale de la Comptabilité Publique.

Les comptes ont été transmis à l'autorité de tutelle.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Frais d'établissement et Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue :

➢ Aménagement des terrains	15 ans
➢ Constructions	25 et 50 ans
➢ Agencements et aménagements des constructions	5 à 20 ans
➢ Installations techniques	5 à 15 ans
➢ Installations générales	5 à 15 ans
➢ Matériel de transport	5 à 10 ans
➢ Matériel de bureau et informatique	3 à 8 ans
➢ Mobiliers	5 à 12 ans
➢ Logiciels	1 à 3 ans

Dans le cas où les immobilisations ont fait l'objet d'un financement par subvention, celle-ci sont amorties au rythme des amortissements pratiqués et en fonction du taux de financement obtenu.

La méthode de comptabilisation des actifs par composants est appliquée. Elle concerne les immobilisations significatives.

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

La valeur brute est 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.
Les plus-values latentes consécutives à des augmentations de capital ou à des attributions gratuites d'action ne sont pas comptabilisées.

c) Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix d'achat connu.
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires sauf transports.

d) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

e) Clés de répartition

Des charges communes ont été réparties entre l'EFMA et (ou) les différents services du siège.
Les charges ont été imputées de la manière suivante :

- les charges directement affectables ont été imputées aux activités concernées ;
- les charges indirectes ont été réparties selon des clés de répartition ainsi qu'il suit :

- les achats de fournitures non stockables, entretien biens immobiliers et mobiliers, maintenance et impôts locaux sont répartis en fonction de la surface affectée à chaque service.
- Le carburant, assurances, locations, frais de postes et télécommunications sont répartis en fonction des dépenses réelles par service constatées selon l'analytique.
- Les honoraires du commissaire aux comptes sont répartis 50 % au siège de la CMA Isère et 50 % à l'EFMA.
- Les salaires chargés du personnel de la direction Finance-Ressources Humaines, de la direction Accueil-Marketing-Formalités et de la secrétaire générale de la Chambre de Métiers sont répartis en fonction du temps passé entre le siège et l'EFMA.

f) Indemnité de fin de carrière :
L'indemnité de départ à la retraite, calculée au 31 décembre 2019, s'élève à 262 414 € charges comprises.

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 30529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

2 Autres éléments significatifs et informations diverses

2.1 – TVA

L'article 256 B du CGI indique que les personnes morales de droit public ne sont pas assujetties à la TVA pour l'activité de leurs services administratifs, sociaux lorsque le non-assujettissement n'entraîne pas de distorsions dans les conditions de la concurrence.
Les Chambres de Métiers sont imposables à la TVA quand elles réalisent des opérations qui relèvent d'une activité de nature économique.
Les produits soumis à TVA sont :

- Organisations d'expositions, foires et salons,
- Locations de locaux à usage professionnel meublés,
- Activités de conseils rémunérées et facturées aux bénéficiaires,
- Location d'espaces publicitaires,
- Mise à disposition de personnel,
- Toutes autres prestations non étroitement liées à la formation professionnelle.

En contrepartie, un coefficient de déduction, déterminé par service, est calculé afin de pouvoir déduire la TVA sur les achats effectués par la Chambre de Métiers.

2.2 – Honoraires des commissaires aux comptes

Le décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008 stipule que le montant des honoraires du commissaire aux comptes doit être mentionné dans l'annexe. Pour l'exercice 2019, le montant des honoraires de commissaire aux comptes, provisionné au titre de du contrôle légal des comptes, est de 16 920 € TTC. Il n'y a pas eu d'honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes.

2.3 – Immobilisations en cours

Concernant le CFA, les investissements liés aux travaux de rénovation de l'atelier automobile, qui avaient été comptabilisés en immobilisation en cours en 2018 pour un montant de 1 276 935 €, ont été budgétés en compte de construction suite à la fin d'achèvement des travaux en avril 2019.

Concernant le siège, les honoraires de maîtrise d'œuvre liés au projet de construction de l'antenne à Bourgoin-Jallieu ont été enregistrés en immobilisation en cours pour un montant de 197 298 €.

2.4 – Litige en cours

Le contentieux avec un agent de la CMA Isère suite à son recours devant le tribunal administratif de Grenoble en mai 2016 a été jugé en 2018. La requête de l'agent a été rejetée. L'agent a fait appel de la décision du tribunal administratif en janvier 2019. Cette requête en appel n'a pas été provisionnée en raison d'un risque inexistant.

Une suppression de poste a été approuvée par le Préfet de Région lors de l'AG de novembre 2019. L'agent concerné sur le poste supprimé est en détachement. Cet agent a demandé sa réintégration au sein des effectifs de la CMA Isère en décembre 2019. Dans la perspective qu'aucun poste ne soit disponible en interne ou en externe, une provision pour licenciement a été provisionnée pour un montant de 48 227 €.

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

3 Engagement hors bilan

Néant

4 Effectif moyen

L'effectif moyen des agents de la CMA est de 156,17 personnes en équivalent temps plein pour l'année 2019

5 Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

La crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID 19 a impacté fortement l'organisation de la CMA Isère qui a fermé ses sites à compter du 17 mars.
Mais des mesures ont été prises afin de poursuivre l'activité notamment par la mise en place de formation à distance pour les stagiaires de la formation continue et pour les apprentis de son CFA et aussi par la possibilité de télétravail pour l'ensemble des agents.
Ces mesures permettent de maintenir les financements et ainsi la continuité de l'exploitation de la CMA Isère.

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 000 00027

6 Notes sur le bilan actif

Immobilisations SIEGE				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
IMMO INCORPORELLES				
Frais établissement	-			-
Licences informatiques	375 304,92		5 080,62	370 224,30
SOUS TOTAL	**375 304,92**	**0,00**	**5 080,62**	**370 224,30**
IMMO CORPORELLES				
Terrain	69 089,27			69 089,27
Aménagement des terrains		90 070,80		90 070,80
Construction	9 702 721,92			9 702 721,92
Installations techniques	54 548,22			54 548,22
Installations générales	845 115,60	768,00		845 883,60
Matériel de transport	31 988,20			31 988,20
Matériel de bureau et informatique	265 949,72	3 521,69	1 351,48	268 119,93
Mobilier	367 758,11	1 061,30		368 819,41
Autres	-			-
Immo en cours	181 692,51	15 606,00		197 298,51
SOUS TOTAL	**11 518 863,55**	**111 027,79**	**1 351,48**	**11 628 539,86**
IMMO FINANCIERES				
Participations	33 248,89			33 248,89
Dépôts	330,00			330,00
Subventions Organisme Gestionnaire	1 406 007,62		86 818,31	1 319 189,31
SOUS TOTAL	**1 439 586,51**	**0,00**	**86 818,31**	**1 352 768,20**
TOTAL GENERAL	**13 333 754,98**	**111 027,79**	**93 250,41**	**13 351 532,36**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

Immobilisations EFMA

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
IMMO INCORPORELLES				
Licences informatiques	113 038,58	888,00		113 926,58
SOUS TOTAL	**113 038,58**	**888,00**	-	**113 926,58**
IMMO CORPORELLES				
Terrain	126 075,34			126 075,34
Agencement des terrains	130 113,26			130 113,26
Construction	11 707 449,90	1 339 631,94		13 047 081,84
Installations techniques	2 271 162,94	198 958,65	163 263,44	2 306 858,15
Installations générales	1 047 352,47	149,00		1 047 501,47
Matériel de transport	92 996,47			92 996,47
Matériel de bureau et informatique	15 752,17	2 721,55	2 109,59	16 364,13
Mobilier	324 326,00	17 915,54	5 941,42	336 300,12
Autres	-			-
Immo en cours	1 276 935,10	129 468,72	1 276 935,10	129 468,72
SOUS TOTAL	**16 992 163,65**	**1 688 845,40**	**1 448 249,55**	**17 232 759,50**
IMMO FINANCIERES				
Participations	-			-
TOTAL GENERAL	**17 105 202,23**	**1 689 733,40**	**1 448 249,55**	**17 346 686,08**

Immobilisations CHAMBRE DE METIERS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
IMMO INCORPORELLES				
Licences informatiques	488 343,50	888,00	5 080,62	484 150,88
SOUS TOTAL	**488 343,50**	**888,00**	**5 080,62**	**484 150,88**
IMMO CORPORELLES				
Terrain	195 164,61	-	-	195 164,61
Aménagement des terrains	130 113,26	90 070,80	-	220 184,06
Construction	21 410 171,82	1 339 631,94	-	22 749 803,76
Installations techniques	2 325 711,16	198 958,65	163 263,44	2 361 406,37
Installations générales	1 892 468,07	917,00	-	1 893 385,07
Matériel de transport	124 984,67	-	-	124 984,67
Matériel de bureau et informatique	281 701,89	6 243,24	3 461,07	284 484,06
Mobilier	692 084,11	18 976,84	5 941,42	705 119,53
Autres	-	-	-	-
Immo en cours	1 458 627,61	145 074,72	1 276 935,10	326 767,23
SOUS TOTAL	**28 511 027,20**	**1 799 873,19**	**1 449 601,03**	**28 861 299,36**
IMMO FINANCIERES				
Participations	33 248,89	-	-	33 248,89
Dépôts	330,00	-	-	330,00
Subventions Organisme Gestionnaire	1 406 007,62	-	86 818,31	1 319 189,31
SOUS TOTAL	**1 439 586,51**	0,00	**86 818,31**	**1 352 768,20**
TOTAL GENERAL	**30 438 957,21**	**1 800 761,19**	**1 541 499,96**	**30 698 218,44**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

	Amortissements SIEGE				
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
2801	Amort frais ets				-
2805	Amort Licences	356 299,53	17 572,81	5 080,62	368 791,72
2812	Amort agct terrain	-	1 501,18		1 501,18
2813	Amort Constructions	1 575 028,33	214 508,73		1 789 537,06
2815	Amort Mat.techniques	40 473,47	6 433,86		46 907,33
28181	Amort Inst Gales	389 121,28	59 721,64		448 842,92
28182	Amort Mat Transp	31 988,20			31 988,20
28183	Amort Mat Bureau	234 550,29	21 542,30	1 351,48	254 741,11
28184	Amort Mobilier	267 911,77	29 545,54		297 457,31
28188	Amort Divers				-
Total		***2 895 372,87***	***350 826,06***	***6 432,10***	***3 239 766,83***

2	Amortissements EFMA				
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
2801	Amort frais ets				-
2805	Amort Licences	65 857,43	29 639,71		95 497,14
2812	Amort agct terrain	93 410,68	8 674,20		102 084,88
2813	Amort Constructions	5 267 475,36	447 175,79		5 714 651,15
2815	Amort Mat.techniques	1 830 023,61	145 471,35	163 263,44	1 812 231,52
28181	Amort Inst Gales	905 880,18	35 668,26		941 548,44
28182	Amort Mat Transp	68 552,52	14 111,38		82 663,90
28183	Amort Mat Bureau	11 266,14	3 267,85	2 109,59	12 424,40
28184	Amort Mobilier	240 340,01	25 172,83	5 941,42	259 571,42
28188	Amort Divers	-			-
Total		***8 482 805,93***	***709 181,37***	***171 314,45***	***9 020 672,85***

	Amortissements CHAMBRE DE METIERS				
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
2801	Amort frais ets	-	-	-	-
2805	Amort Licences	422 156,96	47 212,52	5 080,62	464 288,86
2812	Amort agct terrain	93 410,68	10 175,38	-	103 586,06
2813	Amort Constructions	6 842 503,69	661 684,52	-	7 504 188,21
2815	Amort Mat.techniques	1 870 497,08	151 905,21	163 263,44	1 859 138,85
28181	Amort Inst Gales	1 295 001,46	95 389,90	-	1 390 391,36
28182	Amort Mat Transp	100 540,72	14 111,38	-	114 652,10
28183	Amort Mat Bureau	245 816,43	24 810,15	3 461,07	267 165,51
28184	Amort Mobilier	508 251,78	54 718,37	5 941,42	557 028,73
28188	Amort Divers	-	-	-	-
Total		***11 378 178,80***	***1 060 007,43***	***177 746,55***	***12 260 439,68***

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39520
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Etat des créances du SIEGE				
	Montant brut	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Fournisseurs débiteurs	-	-		
Clients et comptes rattachés	267 555,00	267 555,00		
Personnels et comptes rattachés	1 291,00	1 291,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-		
Etat et autres collectivités publiques	618 364,00	618 364,00		
Autres créances	70 440,00	70 440,00		

Etat des créances de l'EFMA + Ecole privée				
	Montant brut	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Fournisseurs débiteurs				
Clients et comptes rattachés	103 477,00	103 477,00		
Personnels et comptes rattachés		-		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-		
Etat et autres collectivités publiques	464 989,00	464 989,00		
Autres créances	156 290,00	156 290,00		

Etat des créances de la Chambre de Métiers				
	Montant brut	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Fournisseurs débiteurs	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	371 032,00	371 032,00	-	-
Personnels et comptes rattachés	1 291,00	1 291,00	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-	-
Etat et autres collectivités publiques	1 083 353,00	1 083 353,00	-	-
Autres créances	226 730,00	226 730,00	-	-

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan				
	31/12/2019		Exercice précédent	
	SIEGE	EFMA+Ecole privée	SIEGE	EFMA+Ecole privée
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Créances clients et comptes rattachés	-	-	-	-
Etat et autres collectivités publiques				
Autres créances	653 875,99	614 950,82	663 177,44	921 749,76
Disponibilités				
TOTAL	653 875,99	614 950,82	663 177,44	921 749,76

Détail des produits à recevoir inclus dans les postes du bilan				
	31/12/2019		Exercice précédent	
	SIEGE	EFMA+Ecole privée	SIEGE	EFMA+Ecole privée
Créances clients et comptes rattachés				
418000 Clients factures à établir	-			
Autres créances				
441000 Subvention à recevoir	617 003,99	464 988,82	576 650,00	769 338,22
448700 Impôt à recevoir				
468700 Divers produits à recevoir	36 872,00	149 962,00	86 527,44	152 411,54
TOTAL	653 875,99	614 950,82	663 177,44	921 749,76

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

7 Notes sur le bilan passif

Variation des capitaux propres					
Comptes	**Libellé**	**A l'ouverture**	**Affectation résultat**	**Affectation autres**	**A la clôture**
110000	Report à nouveau Affectation réserves investissement Prélèvement sur le fonds de roulement	5 632 922,77	- 1 852 359,63		**3 780 563,14**
total		**5 632 922,77**	**- 1 852 359,63**	-	**3 780 563,14**

Subventions d'investissement Siège					
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
131100	*Subv Etat*	2 733,09			**2 733,09**
131200	Subv région mat	95 925,00			**95 925,00**
131220	Subv région constr				-
1312xx	*Subv Region*	95 925,00	-	-	**95 925,00**
131300	Subv Départ Mat				-
131320	Subv Départ Const				
131300	*Subv Départ*		-	-	-
131400	*Subv Commune (Terrain)*				-
131700	*Subv Autres organismes publics*	*95 925,00*			**95 925,00**
total		**194 583,09**	-	-	**194 583,09**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

Subvention d'investissement EFMA					
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
131100	*Subv Etat*	1 530 420,71	1 529,02		**1 531 949,73**
131200	Subv région mat	3 515 340,23	161 515,00	9 693,50	**3 667 161,73**
131220	Subv région constr	1 842 228,45			**1 842 228,45**
1312xx	*Subv Region*	5 357 568,68	161 515,00	9 693,50	**5 509 390,18**
131300	Subv Départ Mat	-			-
131320	Subv Départ Const	640 286,03			**640 286,03**
1313xx	*Subv Départ*	640 286,03			**640 286,03**
131400	*Subv Commune (Terrain)*	-			-
131700	Subv OG	1 936 785,52			**1 936 785,52**
131730	Subv ANFA	-			-
131740	Subv FISAC	-			-
131750	Subv Parafis ANFA	729 743,50	172 295,00	17 433,23	**884 605,27**
1317xx	*Subv divers*	2 666 529,02	172 295,00	17 433,23	**2 821 390,79**
138100	Subv exo TA	2 176 795,13	323 263,86	61 911,18	**2 438 147,81**
138110	Subv exo TA	235 075,59			**235 075,59**
1381xx	*Subv exo TA*	2 411 870,72	323 263,86	61 911,18	**2 673 223,40**
138800	*Autres subv*		*21 000,00*		**21 000,00**
total		**12 606 675,16**	**679 602,88**	**89 037,91**	**13 197 240,13**

Subvention d'investissement Chambre de Métiers					
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
131100	*Subv Etat*	1 533 153,80	1 529,02	-	**1 534 682,82**
131200	Subv région mat	3 611 265,23	161 515,00	9 693,50	**3 763 086,73**
131220	Subv région constr	1 842 228,45	-	-	**1 842 228,45**
1312xx	*Subv Region*	5 453 493,68	161 515,00	9 693,50	**5 605 315,18**
131300	Subv Départ Mat	-	-	-	-
131320	Subv Départ Const	640 286,03	-	-	**640 286,03**
1313xx	*Subv Départ*	640 286,03	-	-	**640 286,03**
131400	*Subv Commune (Terrain)*	-	-	-	-
131700	bv Autres Organismes publics	95 925,00	-	-	**95 925,00**
131700	Subv OG	1 936 785,52	-	-	**1 936 785,52**
131730	Subv ANFA	-	-	-	-
131740	Subv FISAC	-	-	-	-
131750	Subv Parafis ANFA	729 743,50	172 295,00	17 433,23	**884 605,27**
1317xx	*Subv divers*	2 762 454,02	172 295,00	17 433,23	**2 917 315,79**
138100	Subv exo TA	2 176 795,13	323 263,86	61 911,18	**2 438 147,81**
138110	Subv exo TA	235 075,59	-	-	**235 075,59**
1381xx	*Subv exo TA*	2 411 870,72	323 263,86	61 911,18	**2 673 223,40**
138800	*Autres*	-	*21 000,00*	-	**21 000,00**
total		**12 801 258,25**	**679 602,88**	**89 037,91**	**13 391 823,22**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Amortissement des subventions d'investissement Siège					
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
13980	Subv CR-CG-Etat	848,38	341,63		**1 190,01**
13981	Subv TA	-			-
13982	Subv Const	14 292,82	1 918,50		**16 211,32**
13983	Subv ANFA	-			-
13984	Subv FISAC	-			-
13985	Subv parafi ANFA	-			-
13986	Subv Equip Etat	14 292,82	1 918,50		**16 211,32**
total		**29 434,02**	**4 178,63**	-	**33 612,65**

Amortissement des subventions d'investissement EFMA					
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
13917	Subv OG	530 777,90	86 818,31		**617 596,21**
13981	Subv CR-CG-Etat	1 210 620,28	242 501,06	9 693,50	**1 443 427,84**
13981	Subv TA	906 126,55	185 584,47	61 911,08	**1 029 799,94**
13982	Subv Const	1 529 281,69	99 300,56		**1 628 582,25**
13983	Subv ANFA	-			-
13984	Subv FISAC	-			-
13985	Subv parafi ANFA	172 008,05	67 117,58	17 433,23	**221 692,40**
13986	Subv Equip Etat				-
13988	Autres subventions		361,66		**361,66**
total		**4 348 814,47**	**681 683,64**	**89 037,81**	**4 941 460,30**

Amortissement des subventions d'investissement Chambre de Métiers					
Comptes	Libellé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
13917	Subv OG	530 777,90	86 818,31	-	**617 596,21**
13980	Subv CR-CG-Etat	1 211 468,66	242 842,69	9 693,50	**1 444 617,85**
13981	Subv TA	906 126,55	185 584,47	61 911,08	**1 029 799,94**
13982	Subv Const	1 543 574,51	101 219,06	-	**1 644 793,57**
13983	Subv ANFA	-	-	-	-
13984	Subv FISAC	-	-	-	-
13985	Subv parafi ANFA	172 008,05	67 117,58	17 433,23	**221 692,40**
13986	Subv Equip Etat	14 292,82	1 918,50	-	**16 211,32**
13988	Autres subventions	-	*361,66*	-	***361,66***
total		**4 378 248,49**	**685 862,27**	**89 037,81**	**4 975 072,95**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Annexe aux comptes annuels

Provisions inscrites au bilan de l'EFMA				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour indemnité départ à la retraite	104 634,00	14 846,67		119 480,67
Provisions pour dépréciation				-
Total	104 634,00	14 846,67	-	119 480,67

Provisions inscrites au bilan du siège				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques et charges		48 227,00		48 227,00
Provision indemnité départ retraite	137 116,82	5 816,77		142 933,59
Provision pour assurance perte d'emploi	-			-
Provision dépréciation des titres	-			-
Provisions pour dépréciation	8 074,60	876,00	1 143,00	7 807,60
Total	145 191,42	54 919,77	1 143,00	198 968,19

Provisions inscrites au bilan Chambre de Métiers				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques et charges	-	48 227,00	-	48 227,00
Provision indemnité départ retraite	241 750,82	20 663,44	-	262 414,26
Provision pour assurance perte d'emploi	-	-	-	-
Provision dépréciation des titres	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	8 074,60	876,00	1 143,00	7 807,60
Total	249 825,42	69 766,44	1 143,00	318 448,86

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

Etat des dettes du SIEGE				
	Montant brut	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Dettes financières				
Emprunts	2 896 919,00	170 813,00	903 464,00	1 822 642,00
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales				
Comptes courants créditeurs				
Autres créances				
Dettes d'exploitation				
Fournisseurs	301 057,00	301 057,00		
Fournisseurs d'immobilisations	3 082,00	3 082,00		
Clients et comptes rattachés		-		
Personnels et comptes rattachés	213 813,00	213 813,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	368 239,00	368 239,00		
Etat et autres collectivités publiques	40 455,00	40 455,00		
Autres dettes (y.c.47)	5 095,00	5 095,00		

Etat des dettes de l'EFMA + Ecole privée				
	Montant brut	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Dettes financières				
Emprunts				
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales				
Comptes courants créditeurs				
Comptes de liaison OG	-	-		
Dettes d'exploitation				
Fournisseurs	181 742,00	181 742,00		
Fournisseurs d'immobilisations	16 739,00	16 739,00		
Clients et comptes rattachés				
Personnels et comptes rattachés	41 365,00	41 365,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	266 536,00	266 536,00		
Etat et autres collectivités publiques	12 481,00	12 481,00		
Autres dettes (y.c.47)	536 526,00	536 526,00		

Etat des dettes de la Chambre de Métiers				
	Montant brut	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Dettes financières	-	-	-	-
Emprunts	2 896 919,00	170 813,00	903 464,00	1 822 642,00
Avances de l'Etat et autres collectivités territoriales	-	-	-	-
Comptes courants créditeurs	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
	-	-	-	-
Dettes d'exploitation	-	-	-	-
Fournisseurs	482 799,00	482 799,00	-	-
Fournisseurs d'immobilisations	19 821,00	19 821,00	-	-
Clients et comptes rattachés	-	-	-	-
Personnels et comptes rattachés	255 178,00	255 178,00	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	634 775,00	634 775,00	-	-
Etat et autres collectivités publiques	52 936,00	52 936,00	-	-
Autres dettes (y.c.47)	541 621,00	541 621,00	-	-

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

Charges à payer incluses dans les postes du bilan				
	31/12/2019		Exercice précédent	
	SIEGE	EFMA	SIEGE	EFMA
Emprunts	4 752,67		5 129,25	
Fournisseurs	24 815,40	8 094,00	37 069,54	24 673,00
Dettes fiscales et sociales	363 992,00	103 203,00	381 473,00	106 910,00
Autres dettes	-	-	1 483,13	-
TOTAL	393 560,07	111 297,00	425 154,92	131 583,00

Détail des charges à payer incluses dans les postes du bilan				
	31/12/2019		Exercice précédent	
	SIEGE	EFMA	SIEGE	EFMA
Emprunts				
168840 Intérêts courus	4 752,67		5 129,25	
Total	4 752,67	-	5 129,25	-
Fournisseurs				
408000 Fournisseurs factures non parvenues	24 815,40	8 094,00	37 069,54	24 673,00
Total	24 815,40	8 094,00	37 069,54	24 673,00
Dettes fiscales et sociales				
428200 Personnel congés payés	206 772,00	41 365,00	214 218,00	37 002,00
428201 Personnel CET	6 660,00			
438200 Personnel charges sociales s/congés et CET	119 523,00	23 578,00	119 962,00	21 091,00
438600 Charges à payer organismes sociaux	31 037,00	38 260,00	47 293,00	48 817,00
Total	363 992,00	103 203,00	381 473,00	106 910,00
Dettes fiscales et sociales				
468600 Autres charges à payer			1 483,13	
Total	-		1 483,13	-
TOTAL	393 560,07	111 297,00	425 154,92	131 583,00

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 333 464 030 00027

8 Notes sur le budget réalisé

Transfert de charge			
	SIEGE	EFMA	TOTAL
791000 Remboursement et ristournes	1 003,00	13 983,00	14 986,00
	-		-
			-
Total	**1 003,00**	**-**	**14 986,00**

Charges exceptionnelles			
	SIEGE	EFMA	TOTAL
671200 Pénalités et amendes			-
671800 Autres charges except. sur opérations de gestion	86 818,00		86 818,00
675200 Valeur nette comptable des éléments actifs cédés			-
678800 Autres charges exceptionnelles	12 354,00	345,00	12 699,00
Total	**99 172,00**	**345,00**	**99 517,00**

Produits exceptionnels			
	SIEGE	EFMA	TOTAL
771800 Autres produits exceptionnels sur opérations gestion	8 294,00		8 294,00
775200 Produits de cession des éléments d'actif cédés			
777000 Quote part de subvention d'investis; virée au résultat	4 179,00	681 684,00	685 863,00
778000 Produits sur exercice antérieur	21 439,00		21 439,00
Total	**33 912,00**	**681 684,00**	**715 596,00**

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 338 464 039 00027

9 Tableau des filiales et participations

Liste des filiales et participations				
	Nbre d'actions	**Valeur**	**Montant capitaux propres**	**Dernier résultat clos connu**
TERRITOIRES 38	525,00	10 986,10 €	5 789 568 €	88 451 €
SEM ALPEXPO		6 920,00 €	-1 337 796 €	-782 978 €
SADI	37,00	564,07 €	Non connu	Non connu
SIAGI	564,00	9 024,00 €	38 420 000 €	2 457 000 €
BANQUE POPULAIRE	100,00	1 524,49 €	554 642 000 €	26 610 €
SOCAMA	50,00	400,00 €	625 421 €	-888 724 €
SEM CREMIEUX	250,00	3 811,23 €	409 400 €	10 900 €
COOPERATIVES DES COIFFEURS	1,00	19,00 €	Non connu	Non connu
		33 248,89		

SOFRACO
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ET D'EXPERTISE COMPTABLE
215 rue Samuel Morse,
Le Triade 3 - CS 39529
34961 MONTPELLIER CEDEX 2
Siret : 335 464 030 00027