



CCI HAUTE-SAONE

COMPTES ANNUELS 2014

- Budget exécuté 2014
- Annexe aux comptes 2014
- Rapport du Commissaire aux Comptes

Validés par l'Assemblée Générale du 22 juin 2015

***BUDGET
EXECUTE 2014***

Charges d'Exploitation	Budget Exécuté 2013	Budget Prévisionnel 2014	Présent budget : Exécuté 2014	Variation BE 2013 en volume	Variation Prév 2014 en %
Dotations versées aux CCIT				-	-
Contribution versée à CCI France				-	-
Prélèvement France Telecom				-	-
1 - Reversements					
Achats de marchandises	214.73		659.16	444	207.0%
Variation de stock				-	-
Achats mat. premières et autres approvisionnements				-	-
Variation de stock				-	-
Autres achats et charges externes	2 597 618.17	2 734 024.00	2 507 506.75	-90 111	-3.5%
Impôts,taxes et versements assimilés	77 708.85	82 136.00	68 101.06	-9 608	-12.4%
Salaires et traitements	62 765.28	21 592.00	50 896.59	-11 869	-18.9%
Charges sociales	70 350.57	84 136.00	55 350.31	-15 000	-21.3%
Dotations aux amortissements et aux provisions				-	-
- sur immobilisations : dotations aux amortissements	261 070.82	284 304.00	262 736.43	1 666	0.6%
- sur immobilisations : dotations aux provisions				-	-
- sur actif circulant : dotations aux provisions	4 477.84	18 776.00	23 629.77	19 152	427.7%
- pour risques et charges : dotations aux provisions				-	-
Autres charges	3 512.45	54 075.00	59 336.77	55 824	ns
Contributions versées aux services				-	-
Quotes parts de résultat sur op. en commun				-	-
2 - Autres charges d'exploitation					
	3 077 718.71	3 279 043.00	3 028 216.84	-49 502	-1.6%
Charges d'Exploitation (1 + 2)	3 077 718.71	3 279 043.00	3 028 216.84	-49 502	-1.6%
	112.09%	389.66%	108.75%		

Contrôle de cohérence : charges / salaires

Observations :

Budget Exécuté - Exercice 2014

CHARGES - 2

Autres Charges	Budget Exécuté 2013	Budget Prévisionnel 2014	Présent budget : Exécuté 2014	Variation BE 2013 en volume en %	Variation Prév 2014 en volume en %
Dotation aux amortissements et aux provisions	202 432.00		8 208.00	-194 224 -95.9%	8 208 -
Intérêts et charges assimilées				- -	- -
Différence négative de change				- -	- -
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières				- -	- -
3 - Charges financières	202 432.00		8 208.00	-194 224 -95.9%	8 208 -
Opérations de gestion	5 615.00			-5 615 -100.0%	- -
Valeur comptable des actifs cédés				- -	- -
Autres charges exceptionnelles	20 000.00		921 053.57	901 054 ns	921 054 -
Dotations aux amortissements et provisions	318 527.00			-318 527 -100.0%	- -
4 - Charges exceptionnelles	344 142.00		921 053.57	576 912 167.6%	921 054 -
5 - Impôt sur les bénéfices	29 128.00	41 000.00	27 240.00	-1 888 -6.5%	-13 760 -33.6%
Total des Charges	3 653 420.71	3 320 043.00	3 984 718.41	331 298 9.1%	664 675 20.0%
6 - Bénéfice	568 479.65	50 194.00		-568 480 -100.0%	-50 194 -100.0%
Total général (1+2+3+4+5+6)	4 221 900.36	3 370 237.00	3 984 718.41	-237 182 -5.6%	614 481 18.2%

Observations :

Produits d'Exploitation	Budget Exécuté 2013	Budget Prévisionnel 2014	Présent budget : Exécuté 2014	Variation BE 2013 en volume	Variation Prév 2014 en %
TACFE brute				-	-
TACVAE					
Contribution reçue des CCIR	2 715 745.00	2 134 271.00	2 134 271.00	-581 474	-21.4%
Reliquats sur exercices antérieurs					
1 - Produit fiscal, dotation, contributions	2 715 745.00	2 134 271.00	2 134 271.00	-581 474	-21.4%
Ventes de marchandises	130.47		3 825.94	3 695	ns
Production vendue (biens et services)	795 472.75	506 256.00	587 631.87	-207 841	-26.1%
2 - Chiffre d'affaires	795 603.22	506 256.00	591 457.81	-204 145	-25.7%
Production stockée					
Production immobilisée					
Ressources d'origine publique et subv. d'exploitation	256 635.23	308 515.00	278 146.74	21 512	8.4%
- dont : taxe d'apprentissage	198 080.66	176 279.00	181 102.83		
- : Etat et divers			14 860.00		
- : région et autres collectivités	58 554.57	132 236.00	82 183.91		
- : Europe					
Reprise sur provisions et amortissements	50 205.48	43 500.00	4 565.97	-45 640	-90.9%
Transfert de charges	22 409.66	98 705.00	23 062.99	653	2.9%
Autres produits	5 170.02	109 990.00	114 613.01	109 443	ns
Contribution reçue des services					
Quotes parts de résultats sur op. faites en commun					
3 - Sous-total	334 420.39	560 710.00	420 388.71	85 968	25.7%
Produits d'Exploitation (1 + 2 + 3)	3 845 768.61	3 201 237.00	3 146 117.52	-699 651	-18.2%
pour mémoire :					
Produit fiscal disponible pour le réseau	2 715 745	2 134 271	2 134 271	-581 474	-21.4%
Produit fiscal disponible pour la CCI	2 715 745	2 134 271	2 134 271	-581 474	-21.4%
% de la collecte	100.0%	100.0%	100.0%		
Produit fiscal disponible + Ressources d'or. Publique	2 972 380	2 442 786	2 412 418	-559 962	-18.8%
% du compte de résultat	70.4%	72.5%	60.5%	-30 368	-1.2%

Ensemble de la Chambre

PRODUITS - 2

4.3

Autres Produits	Budget Exécuté 2013	Budget Prévisionnel 2014	Présent budget : Exécuté 2014	Variation BE 2013 en volume	en %	Variation Prév 2014 en volume	en %
Produits des participations				-	-	-	-
Aut. valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				-	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	1 937.48	4 000.00	1 944.21	7	0.3%	-2 056	-51.4%
Reprise sur provisions	195 000.00		86 874.66	-108 125	-55.4%	86 875	-
Transfert de charges				-	-	-	-
Différences positives de change				-	-	-	-
Produits nets sur cession de valeurs mobilières	2 055.20		2 657.18	602	29.3%	2 657	-
4 - Produits financiers	198 992.68	4 000.00	91 476.05	-107 517	-54.0%	87 476	ns
Opérations de gestion			37 500.00	37 500	-	37 500	-
Cessions d'éléments d'actif *	1 500.00			-1 500	-100.0%	-	-
Quote-part des subv. d'invest virées au résultat *	138 642.58	165 000.00	151 281.00	12 638	9.1%	-13 719	-8.3%
Autres produits exceptionnels *	4 000.00		44 293.76	40 294	ns	44 294	-
Reprises sur provisions	32 996.49		171 634.50	138 638	420.2%	171 635	-
Transferts de charges				-	-	-	-
5 - Produits exceptionnels	177 139.07	165 000.00	404 709.26	227 570	128.5%	239 709	145.3%
Total des produits (1+2+3+4+5)	4 221 900.36	3 370 237.00	3 642 302.83	-579 598	-13.7%	272 066	8.1%
6 - Perte			342 415.58	342 416	-	342 416	-
Total général (1+2+3+4+5+6)	4 221 900.36	3 370 237.00	3 984 718.41	-237 182	-5.6%	614 481	18.2%

* anciennement groupés sous Opérations en capital (775 + 777 + 778)

Résultat d'exploitation	768 050	-77 806	117 901	-650 149	-84.6%	195 707	ns
Résultat financier	-3 439	4 000	83 268	86 707	ns	79 268	ns
Résultat exceptionnel	-167 003	165 000	-516 344	-349 341	209.2%	-681 344	ns
Impôt sur les bénéfices	29 128	41 000	27 240	-1 888	-6.5%	-13 760	-33.6%
Total résultat	568 480	50 194	-342 416	-910 895	ns	-392 610	ns

Capacité d'Autofinancement	Budget Exécuté 2013	Budget Prévisionnel 2014	Présent budget : Exécuté 2014	Variation BE 2013 en volume	Variation Prév 2014 en %
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				-	-
68 Dotations aux amortissements et aux provisions	786 508	303 080	294 574	-491 933	-2.8%
Bénéfice de l'exercice	568 480	50 194		-568 480	-100.0%
Eléments d'augmentation de la CAF	1 354 987	353 274	294 574	-1 060 413	-78.3%
775 - Produits des cessions d'éléments d'actifs	1 500			-1 500	-100.0%
777 - Quote part des subv d'invest virées au résultat	138 643	165 000	151 281	12 638	9.1%
78 - Reprise sur amortissements et provisions	278 202	43 500	263 075	-15 127	-5.4%
Perte de l'exercice			342 416	342 416	-
Eléments de diminution de la CAF	418 345	208 500	756 772	338 427	80.9%
Capacité d'autofinancement	936 643	144 774	-462 198	-1 398 840	ns

Ratios :

CAF / investissements de l'année

CAF / dettes financières

CAF / annualités de remboursement

107%	39%	ns
177%	30%	-95%
ns	ns	ns

Observations :

Ensemble de la Chambre

OPERATIONS EN CAPITAL - 1

4.3

Emplois	Budget		Présent budget :		Variation BE 2013		Variation Prév 2014	
	Exécuté 2013	Prévisionnel 2014	Exécuté 2013	Exécuté 2014	en volume	en %	en volume	en %
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	877 973	374 720	-12 568		-890 541	ns	-387 288	ns
- Immobilisations incorporelles					-	-	-	-
- Immobilisations corporelles	877 973.18	374 720.00	-12 568.19		-890 541	ns	-387 288	ns
- Immobilisations mises en concession					-	-	-	-
- Immobilisations financières					-	-	-	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices					-	-	-	-
Réduction des capitaux propres		40 722.00	40 722.00		40 722	-	-	-
Augmentation des stocks et en-cours					-	-	-	-
Remboursement des emprunts et autres dettes financières					-	-	-	-
Opérations en capital interservices								
Total des Emplois	877 973.18	415 442.00	28 153.81		-849 819	-96.8%	-387 288	-93.2%
Excédent budgétaire global de l'exercice	154 461.79				-154 462	-100.0%	-	-

Observations :

Rappel : Capacité d'autofinancement
Taux d'absorption de la CAF par les remboursements

936 643	144 774	-462 198
		<i>ns</i>

Attention : CAF < remboursements d'emprunts

Observations :

Budget Exécuté - Exercice 2014

OPERATIONS EN CAPITAL - 2

Ressources	Budget		Présent budget :		Variation BE 2013		Variation Prév 2014	
	Exécuté 2013	Prévisionnel 2014	Exécuté 2014	Exécuté 2014	en volume	en %	en volume	en %
Capacité d'autofinancement de l'exercice								
Cessions d'éléments de l'actif immobilisé								
- Immobilisations incorporelles								
- Immobilisations corporelles	1 500.00				-1 500	-100.0%	-	-
- Immobilisations mises en concession					-	-	-	-
- Immobilisations financières	34 000.00				-34 000	-100.0%	-	-
Subventions d'investissement	50 292.21	113 000.00	200 000.00		149 708	297.7%	87 000	77.0%
Augmentation des autres capitaux propres					-	-	-	-
Diminution des stocks et en-cours					-	-	-	-
Fonds collectés au titre de la P.E.E.C					-	-	-	-
Emprunts et autres dettes financières	10 000.00				-10 000	-100.0%	-	-
Opérations en capital interservices								
Total des Ressources	1 032 434.97	257 774.00	-262 197.51		-1 294 632	ns	-519 972	ns
Utilisation des ressources de la CCI								
Pour mémoire : Fonds de roulement net								
Solde budgétaire		157 668.00	290 351.32		290 351	-	132 683	84.2%
Pour mémoire : Fonds de roulement net	1 589 652.35	1 413 499.56	1 280 237.23		-309 415	-19.5%	-133 262	-9.4%
Solde budgétaire	154 461.79	-157 668.00	-290 351.32		-444 813	ns	-132 683	84.2%

Ratios :

- Subventions / Investissement	5.7%	30.2%	-1591.3%
- CAF / Investissement	106.7%	38.6%	ns
- Solde budgétaire / Fds de Roulement net initial	10.8%	-10.0%	-18.5%

Observations :

Fonds de roulement	Budget Exécuté 2013	Budget Prévisionnel 2014	Présent budget : Exécuté 2014	Variation BE 2013 en volume	Variation Prév 2014 en %
Apports	1 518 254.00	1 518 254.00	1 518 254.00	-	-
Ecart de réévaluation				-	-
Réserves				-	-
Provisions règlementées				-	-
Report à nouveau	2 530 426.09	3 098 905.74	3 098 905.74	568 480	22.5%
Résultat net de l'exercice	568 479.65	50 194.00	-342 415.58	-910 895	ns
Subventions d'investissements	2 280 677.46	2 228 677.46	2 329 396.46	48 719	2.1%
Droits du concédant (*)				-	-
Provisions pour risques				-	-
Provisions pour charges	366 774.47	323 274.47	216 042.21	-150 732	-41.1%
Emprunts et dettes sur établissements de crédit	26 000.00	26 000.00	26 000.00	-	-
Autres emprunts et dettes assimilées	504 492.00	463 770.00	462 579.00	-41 913	-8.3%
Prêts et avances interservices reçus				-	-
Fonds issus des vers. des employeurs à l'effort de construction				-	-
Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours				-	-
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers	4 677.84	23 453.84	23 741.64	19 064	407.5%
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				-	-
1 - Eléments de passif	7 799 781.51	7 732 529.51	7 332 503.47	-467 278	-6.0%
Prêts et avances interservices accordés				-	-
Immobilisations incorporelles	853.48	853.48	406.94	-447	-52.3%
Immobilisations corporelles	5 914 090.11	6 004 214.90	5 658 943.27	-255 147	-4.3%
Parts dans les entreprises liées				-	-
Immobilisations financières	290 507.73	290 507.73	369 174.39	78 667	27.1%
Charges à répartir sur plusieurs exercices				-	-
2 - Eléments d'actif	6 205 451.32	6 295 576.11	6 028 524.60	-176 927	-2.9%
3 - Fonds de roulement brut (1-2)	1 594 330.19	1 436 953.40	1 303 978.87	-290 351	-18.2%

Observations :

Budget Exécuté - Exercice 2014
FONDS DE ROULEMENT - 2

Fonds de roulement	Budget Exécuté 2013	Budget Prévisionnel 2014	Présent budget : Exécuté 2014	Variation BE 2013 en volume	Variation Prév 2014 en %
Provision pour dépréciation des stocks et en-cours				-	-
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers	4 677.84	23 453.84	23 741.64	19 064	407.5%
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				-	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices (déduction)				-	-
4 - Provisions	4 677.84	23 453.84	23 741.64	19 064	407.5%
5 - Fonds de roulement net (3-4)	1 589 652.35	1 413 499.56	1 280 237.23	-309 415	-19.5%
6 - Reliquats d'emprunts en attente d'utilisation				-	-
7 - Fds de roulement net hors reliquat d'emprunt	1 589 652.35	1 413 499.56	1 280 237.23	-309 415	-19.5%
Terrains à aménager				-	-
Terrains ou immeubles en cours				-	-
Terrains ou immeubles achevés				-	-
Stocks provenant d'immobilisations				-	-
8 - Stocks et en-cours				-	-
Fonds de roulement net disponible (7-8)	1 589 652.35	1 413 499.56	1 280 237.23	-309 415	-19.5%
<u>Pour mémoire :</u>					
- Valeurs mobilières et disponibilités	1 574 392.00		1 804 647.73	230 256	14.6%
- Trésorerie / Fds de roulement net	99.0%		141.0%		
- Fds de R net / jours de charges	174	155	152		

Observations :

ACTIF	Budget	Budget	Présent budget :	Variation BE 2013	Variation Prév 2014
	Exécuté 2013	Prévisionnel 2014	Exécuté 2014	en volume en %	en volume en %
Prêts et avances interservices accordés				-	-
Immobilisations incorporelles	853.48	853.48	406.94	-447	-52.3%
Immobilisations corporelles	5 914 090.11	6 004 214.90	5 658 943.27	-255 147	-4.3%
Immobilisations financières + parts entr. liées	290 507.73	290 507.73	369 174.39	78 667	27.1%
Charges à répartir sur plusieurs exercices				-	-
Éléments d'actif " Fonds de Roulement "	6 205 451.32	6 295 576.11	6 028 524.60	-176 927	-4.2%
Stocks En-cours Créances Ch. constatées	606 554.05	1 413 499.56	910 931.50	304 377	50.2%
Placements				-	-
Liquidités	1 574 392.00		1 804 647.73	230 256	14.6%
Éléments d'actif hors Fonds de Roulement	2 180 946.05	1 413 499.56	2 715 579.23	534 633	24.5%
Total ACTIF	8 386 397.37	7 709 075.67	8 744 103.83	357 706	4.3%

PASSIF	Budget	Budget de référence :	Présent budget :	Variation BE 2013	Variation Prév 2014
	Exécuté 2013	Prévisionnel 2014	Exécuté 2014	en volume en %	en volume en %
Apports Réserves Provisions Report à nouveau	4 048 680.09	4 617 159.74	4 617 159.74	568 480	14.0%
Résultat net de l'exercice	568 479.65	50 194.00	-342 415.58	-910 895	ns
Subventions d'investissements	2 280 677.46	2 228 677.46	2 329 396.46	48 719	2.1%
Droits du concédant (*)				-	-
Fonds issus de la PEEC				-	-
Provisions pour risques et charges	366 774.47	323 274.47	216 042.21	-150 732	-41.1%
Emprunts / dettes sur établissements de crédit et assimilés	530 492.00	489 770.00	488 579.00	-41 913	-7.9%
Prêts et avances interservices reçus				-	-
Éléments de passif du Fds de roulement net	7 795 103.67	7 709 075.67	7 308 761.83	-486 342	-6.2%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 903.83		271 386.81	-106 517	-28.2%
Autres emprunts et dettes assimilées à - d'1 an				-	-
Dettes diverses	213 389.87		1 163 955.19	950 565	445.5%
Éléments de passif hors Fonds de Roulement	591 293.70		1 435 342.00	844 048	142.7%
Total PASSIF	8 386 397.37	7 709 075.67	8 744 103.83	357 706	4.3%
Fonds de roulement net	1 589 652.35	1 413 499.56	1 280 237.23	-309 415	-19.5%
Trésorerie	1 574 392.00		1 804 647.73	230 256	14.6%
- écart favorable (+) défavorable (-)	-15 260.35	-1 413 499.56	524 410.50	539 671	ns
Fonds propres (yc provisions risques & charges)	7 264 611.67	7 219 305.67	6 820 182.83	-444 429	-6.1%
				-133 262	-9.4%
				1 804 648	-
				1 937 910	ns
				-399 123	-5.5%

TABLEAU DE FINANCEMENT

BUDGET EXECUTE 2014

(DOCUMENT EN EUROS)

	Clôture au 31/12/2014 Durée 12 mois	Clôture au 31/12/2013 Durée 12 mois	Clôture au 31/12/2014 Durée 12 mois	Clôture au 31/12/2013 Durée 12 mois
EMPLOIS			RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES	28 153.81	877 973.18	RESSOURCES STABLES	946 643.00
ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE	-12 568.19	877 973.18	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	936 643.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0.00	0.00	CESSIONS OU REDUCTIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	-12 568.19	877 973.18	CESSIONS D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0.00
IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION	0.00	0.00	CESSIONS D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0.00	0.00	IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION	0.00
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	0.00	0.00	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0.00
REDUCTIONS DES CAPITAUX PROPRES	40 722.00	0.00	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES	0.00
DIMINUTION DES FONDS COLLECTES AU TITRE DE LA PEEC	0.00	0.00	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	50 292.21
REMBOURSEMENTS DES DETTES FINANCIERES	0.00	0.00	AUGMENTATION DES AUTRES CAPITAUX PROPRES	200 000.00
			AUGMENTATION DES FONDS COLLECTES DE LA PEEC	0.00
			AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES	0.00
Augmentation du fonds de roulement	86 669.82	86 669.82	Diminution du fonds de roulement	0.00
TOTAL :	28 153.81	964 643.00	TOTAL :	946 643.00
EMPLOIS CIRCULANTS HORS TRESORERIE	410 894.00	0.00	RESSOURCES CIRCULANTES HORS TRESORERIE	299 073.00
AUGMENTATION DES STOCKS ET EN COURS	0.00	0.00	DIMINUTION DES STOCKS ET EN COURS	0.00
DIMINUTION DES DETTES FOURNISSEURS	106 517.00	0.00	AUGMENTATION DES DETTES FOURNISSEURS	0.00
AUGMENTATION DES CREANCES CLIENTS	304 377.00	0.00	DIMINUTION DES CREANCES CLIENTS	0.00
DIMINUTION AUTRES DETTES CIRCULANTES	0.00	0.00	AUGMENTATION DES AUTRES DETTES CIRCULANTES	0.00
AUGMENTATION AUTRES ACTIFS CIRCULANTS	0.00	0.00	DIMINUTION DES AUTRES ACTIFS CIRCULANTS	0.00
Diminution du besoin en fonds de roulement	0.00	299 073.00	Augmentation du besoin en fonds de roulement	0.00
TOTAL :	410 894.00	299 073.00	TOTAL :	299 073.00
TRESORERIE EMPLOIS	230 256.00	30 967.00	TRESORERIE RESSOURCES	0.00
AUGMENTATION DES DISPONIBILITES	230 256.00	30 967.00	DIMINUTION DES DISPONIBILITES	0.00
DIMINUTION DES CON. BANC. & SOLDES CRED. BANQUES	0.00	0.00	AUGMENTATION CONC. BANC. & SOLDES	0.00
Diminution de trésorerie	0.00	0.00	Augmentation trésorerie	30 967.00
TOTAL :	230 256.00	30 967.00	TOTAL :	30 967.00

1./ LES FAITS CARACTERISTIQUES**1.1./ Montant de la ressource fiscale (Taxe pour Frais de Chambre (TFC))**

(en euros)	Budget primitif 2014	Budget rectificatif 2014	Budget exécuté 2014
	0	99	99
Contribution reçue de la CCIR	2 123 172	2 134 172	2 134 172
TOTAL	2 123 172	2 134 271	2 134 271

A compter du 1^{er} janvier 2011, la CCI de Région collecte la TFC du réseau franc-comtois et la répartit entre les CCIT selon un processus qui lui est propre. C'est une des applications des textes qui régissent les chambres de commerce et d'industrie depuis l'entrée en vigueur de la réforme du réseau (loi n°2010-853 du 23 juill et 2010)

1.2./ Mise à disposition des collaborateurs statutaires

La réforme du réseau consulaire a également prévu que la CCI de Région devienne l'employeur unique de l'ensemble des collaborateurs statutaires de la région, à compter du 1^{er} janvier 2013. Les collaborateurs nécessaires au fonctionnement des CCI Territoriales sont mis à disposition par la CCI de Région, constituant une dépense obligatoire des CCI Territoriales. Ainsi, depuis cette date, la CCI de Haute-Saône est l'employeur des collaborateurs ne relevant pas du statut (une personne) et des vacataires du dispositif de formation. A titre d'information, le montant des mises à disposition facturées par la CCI de Région de Franche-Comté pour l'exercice 2014 s'est élevé à 1 788 794.38 euros.

1.3./ Prélèvement de l'Etat sur le fonds de roulement

Conformément à l'avis de la CNCC N° EC-RT-201-48 en date du 24 février 2015, il a été comptabilisé la somme de 910 928 euros au titre du prélèvement de l'Etat sur le fonds de roulement en charges à payer sur l'exercice clos le 31 décembre 2014. La contrepartie de ce passif a été comptabilisée en charges exceptionnelles au niveau du compte de résultat.

2./ REGLES ET METHODES COMPTABLES**2.1./ Référentiel comptable**

La CCI de Haute-Saône applique les directives de la circulaire N° 1111 du 30 mars 1992 (modifiée par la circulaire N° 411 du 9 février 1993) et ses annexes émanant du ministère de l'économie, des finances et du budget, ministère de l'industrie, ministère de l'artisanat et du commerce extérieur et de la consommation, fixant les règles budgétaires et comptables applicables à l'assemblée des chambres françaises de commerce et d'industrie, aux chambres régionales de commerce et d'industrie, aux chambres de commerce et d'industrie et aux groupements interconsulaires.

Elle applique également les normes élaborées par le réseau des CCI, approuvées par CCI France et la Tutelle des Chambres.

Les comptes annuels sont établis dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et selon le principe de continuité d'exploitation.

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

2.2./ Permanence des méthodes

Les comptes de l'exercice ont été élaborés dans le respect du principe de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

2.3./ Traitement des subventions d'exploitation

Les faits générateurs motivant leur imputation en produits sont :

- La perception effective d'une subvention, qu'elle soit totale ou partielle.
- L'existence d'un dossier de liquidation définitive, qui indique la perception certaine de la subvention ou de son solde.

2.4./ Opérations inter-services

Les documents budgétaires sont présentés après neutralisation des opérations inter-services.

3./ NOTES SUR LE BILAN ET REGLES COMPTABLES APPLIQUEES**3.1./ Les immobilisations****Les mouvements des immobilisations**

(en euros)	Valeur au 01/01/2014	Acquisitions de l'exercice	Cessions / Sorties de l'exercice	Valeur au 31/12/2014
Immobilisations incorporelles	42 162.55	0.00	0.00	42 162.55
Immobilisations corporelles	8 239 306.51	355 075.02	367 643.21	8 226 738.32
Immobilisations financières	557 305.43	0.00	0.00	557 305.43
TOTAL	8 838 774.49	355 075.02	367 643.21	8 826 206.30

Valorisation des immobilisations incorporelles et corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les immobilisations financières

Montant au 31 décembre des titres de participations immobilisés :	557 305 €
Montant total des dépréciations des immobilisations financières :	188 131 €
Montant des dépréciations de l'exercice 2014 (en charges financières) :	8 208 €
Montant des reprises de l'exercice 2014 (en produits financiers) :	86 875 €

Les titres de participations sont dépréciés lorsque des risques de perte du capital immobilisé sont identifiés. Le taux de dépréciation est estimé en fonction de la nature et de l'importance du risque. En ce qui concerne le cas particulier de la participation dans le fonds DEFI 2010, il a été estimé qu'une dépréciation de 25,01 € par nombre de titres détenus devait être appliquée, conformément à l'attestation de valeur liquidative au 31 décembre 2014 et en accord avec la décision d'harmonisation de la direction régionale des Cci Territoriales.

Filiales participations détenues à plus de 10 % :

	Capital détenu	Part du capital détenu (en %)	Capitaux propres du dernier exercice clos (année)	Résultat du dernier exercice clos (année)	Montant de la dépréciation
SAS SIFCO	195 000 €	33.33	239 828 € (2014)	3 978 € (2014)	50 020 €

3.2./ les amortissements pratiqués

Conformément à la législation et aux différents règlements applicables aux Chambres de Commerce et d'Industrie, les bâtiments ont été répartis en composants et amortis selon la méthode rétrospective pour ceux existant à la clôture de l'exercice 2005.

A compter de cette date, les postes de constructions et d'agencements font l'objet d'un amortissement par composants.

Les autres biens immobilisés n'ont pas été retraités.

Tous les amortissements sont pratiqués en linéaire ;

Durées des amortissements pour dépréciation par composants (Bâtiments)

- Structures et ouvrages assimilés :	40 à 50 ans
- Charpente, couverture, zinguerie :	25 ans
- Fermetures, huisseries :	20 ans
- Plomberie, sanitaire, électricité, chauffage :	20 ans
- Aménagements intérieurs et extérieurs :	10 ans

Durées des amortissements pour dépréciation (autres immobilisations)

- Installations techniques :	5 ans
- Matériel et outillage :	10 ans
- Matériel de bureau :	3 à 5 ans

Les mouvements des amortissements

(en euros)	Valeur au 01/01/2014	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeur au 31/12/2014
Immobilisations incorporelles	41 309.07	446.54	0.00	41 755.61
Immobilisations corporelles	2 325 216.40	262 289.89	19 711.24	2 567 795.05
TOTAL	2 366 525.47	262 736.43	19 711.24	2 609 550.66

3.3./ Les provisions pour dépréciation des créances

(en euros)	Provisions au 01/01/2014	Reprises 2014	Dotations 2014	Provisions au 31/12/2014
Provisions sur créances	4 677.84	4 565.97	23 629.77	23 741.64
TOTAL	4 677.84	4 565.97	23 629.77	23 741.64

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

3.4./ Les capitaux propres

(en euros)	Situation au 01/01/2014	Variation	Situation au 31/12/2014
Apports (1 ^{er} bilan)	1 518 254.00	0.00	1 518 254.00
Réserves affectées	0.00	0.00	0.00
Report à nouveau	0.00	0.00	0.00
Résultat de l'exercice	2 530 426.09	568 479.65	3 098 905.74
Subventions d'investissement	2 280 677.46	48 719.00	2 329 396.46
TOTAL	6 329 357.55	617 198.65	6 946 556.20

3.5./ Les prêts accordés

Néant

3.6./ Les subventions d'investissement

Subventions perçues par le service divers

Origine	Montants perçus (€)	Virement au compte de résultat (€)	Net (€)
Etat et Autres	2 622 500.04	293 103.58	2 329 396.46
TOTAL	2 622 500.04	293 103.58	2 329 396.46

3.7./ les provisions pour charges

(en euros)	Provisions au 01/01/2014	Dotations ou reprises nettes 2014	Provisions au 31/12/2014
CMAC – CFA et chômage	48 247.47	- 44 437.26	3 810.21
Dépenses grosses réparations	318 527.00	- 106 295.00	212 232.00
TOTAL	366 774.47	- 150 732.26	216 042.21

Commentaires :* Provisions pour chômage et Congés de Fin d'Activité (CFA) :

Une reprise de provision a été effectuée au 31 décembre 2014 proportionnellement au montant appelé durant l'exercice par la CMAC.

* Provisions pour gros entretien ou grandes révisions:

La provision constituée en 2013, suite à la réalisation d'un plan pluriannuel sur 3 ans des dépenses d'entretien liées notamment à l'accessibilité et au maintien en bon état de fonctionnement du parc des expositions, a fait l'objet d'une reprise partielle de provision en 2014.

3.8./ Autres informations

Subventions à recevoir :	188 870.79 €
Produits à recevoir (gestion courante) :	103 146.41 €
Charges constatées d'avance (gestion courante) :	11 374.41 €
Produits constatés d'avance (gestion courante) :	2 438.47 €
Dépôts reçus des locataires :	26 000 €
Dettes auprès de la CCI Région Franche-Comté :	462 579 €
(suite à transfert du personnel au niveau régional à la date du 1 janvier 2013) dont à moins d'un an :	40 722 €

4./ NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**4.1 /le chiffre d'affaires et les ressources d'origine publique**

(en euros)	Chiffre d'affaires	Ressources d'origine publique
Service Général	158 596.42	72 892.50
Formation	139 933.13	205 254.24
Divers	292 928.26	0.00
TOTAL (consolidé)	591 457.81	278 146.74

4.2./ Le personnel

	Effectif dont vacataires	Masse salariale (brut + charges)
Tous services	17	26 924.06
TOTAL	17	26 924.06

4.3./ Charges et produits exceptionnels

Charges sur exercices antérieurs :	10 125.57 €
Prélèvement exceptionnel :	910 928.00 €
Total des charges exceptionnelles	921 053.57 €
Produits sur opérations de gestion :	37 500.00 €
Produits sur exercices antérieurs :	22 522.13 €
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat :	151 281.00 €
Produis exceptionnels divers : (régularisation coefficient déduction)	21 771.63 €
Total des produits exceptionnels	233 074.76 €

4.4./ Impôts sur les bénéfices

Impôts sur les bénéfices dus :	27 240 €
Total Impôts sur les bénéfices	27 240 €

4.4./ Transfert de charges

Charges refacturées à des tiers :	20 394.99 €
Remboursement assurance :	2 668.00 €
TOTAL	23 062.99 €

5./ AUTRES INFORMATIONS

Le coefficient définitif de déduction de TVA est de 88% pour l'exercice 2014.

Absence d'établissement de comptes consolidés : La loi du 1^{er} août 2003, dite Loi de Sécurité Financière, impose aux établissements publics, dont les chambres de commerce et d'industrie, de publier des comptes consolidés au plus tard au titre de l'exercice 2006. Après examen d'un probable périmètre de consolidation, il est apparu que cet ensemble ne remplissait qu'un seul des trois critères qui induisent une consolidation des comptes (l'exemption d'établissement de comptes consolidés est accordée lorsque 2 critères sur 3 ne sont pas atteints pendant 2 exercices consécutifs).

E.C.C.

Expertise comptable – Conseil – Commissariat aux comptes

GROUPE ECC ERARD

Adresse bureaux : 3 impasse de la Colombine
ZI le Durgeon 1
70000 NOIDAN-LES-VESOUL

Adresse postale : ECC – CS 90232
70004 VESOUL CEDEX

CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE DE HAUTE-SAONE

27, avenue Aristide Briand
B.P. 90019
70001 VESOUL CEDEX

Exercice 2014

(01/01/2014 – 31/12/2014)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

DAMIEN ERARD

EXPERT COMPTABLE D.P.L.E

Inscrit au tableau de l'Ordre de la Région de Bourgogne Franche-Comté

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Besançon

C.C.I. de HAUTE-SAONE

27, avenue Aristide Briand – B.P. 90019
70001 VESOUL CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale en date du 25 Juin 2014, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice couvrant la période du 1^{er} Janvier 2014 au 31 Décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Chambre de Commerce et d'Industrie tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification des appréciations
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi

Les comptes annuels sont élaborés par le trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives

retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Nous certifions que les comptes annuels globaux 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant et son incidence financière exposés à la rubrique 1 de l'annexe intitulée « Faits caractéristiques » au point 1.3 : « Prélèvement de l'Etat sur le fonds de roulement » :

Conformément à l'avis de la CNCC N°EC-RT-201-48 en date du 24 Février 2015, il a été comptabilisé la somme de 910 928 € au titre du prélèvement de l'Etat sur le fonds de roulement en charges à payer sur l'exercice clos le 31 Décembre 2014. La contrepartie de ce passif a été comptabilisée en charges exceptionnelles au niveau du compte de résultat.

Cette information apporte des précisions utiles à l'obtention d'une image fidèle.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9, et sur la base des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, nos travaux ont consisté à apprécier les règles et principes comptables suivis par la Chambre, ainsi que la pertinence de l'information donnée en annexe, notamment sur les 2 premiers points (Faits caractéristiques et règles et méthodes comptables).

Les appréciations que nous avons portées sur ces éléments s'inscrivent dans notre démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve telle qu'exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations 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.

Fait à Vesoul, le 30 Mai 2015

*Le Commissaire aux Comptes
Damien ERARD – Mandataire social*

