



**aaron**  
**GESTION**

Co-acteur de votre  
développement

## CAPEB

*Syndicat professionnel*

*Siège social :*

5 rue George EASTMAN  
BP 10026  
71102 CHALON SUR SAONE

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2016**

#### **CHALON-SUR-SAÔNE**

29 rue Edgar Degas – 71100 Chalon-sur-Saône  
**T. 03 85 41 05 13 – F. 03 85 41 09 18**  
chalon@aaron-gestion.com

#### **SEURRE**

1 place du champ de foire – 21250 Seurre  
**T. 03 80 20 44 27 – F. 03 80 20 34 34**  
seurre@aaron-gestion.com

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice du 1er Janvier 2016 au 31 Décembre 2016**

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre syndicat professionnel tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.



Je certifie 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 votre syndicat professionnel à la fin de cet exercice.

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :**

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Nous avons jugé que, parmi les comptes qui sont sujets à des estimations significatives et susceptibles d'une justification de nos appréciations, figurent les créances clients et comptes rattachés, les dettes fiscales et sociales.

Nous avons apprécié les données, les hypothèses et les calculs effectués par votre société et examiné les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de votre syndicat professionnel sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CHALON SUR SAONE,  
Le 23 Mars 2017

Le Commissaire aux Comptes  
**SARL AARON GESTION**  
*Représenté par*  
**Gilles COGNARD**  
Gérant



# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Exercice du 1er Janvier 2016 au 31 Décembre 2016**

Aux membres,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre syndicat professionnel, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## **CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT :**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, je n'ai été avisée d'aucune convention mentionnée à l'article L. 612-5 du code de commerce qui aurait été passée au cours de l'exercice écoulé.

Fait à CHALON SUR SAONE,  
Le 23 mars 2017

Le Commissaire aux Comptes  
**SARL AARON GESTION**  
*Représenté par*  
**Gilles COGNARD**  
Gérant



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	20 415	10 318	10 097	15 557	5 460	35.10	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions	250 117	204 807	45 310	53 188	7 878	14.81	
	Installations techniques Matériel et outillage	966	341	625	819	194	23.69	
	Autres immobilisations corporelles	40 697	32 885	7 813	10 293	2 480	24.10	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
<b>Total I</b>	312 195	248 351	63 845	79 857	16 012	20.05		
Comptes de liaison								
<b>Total II</b>								
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises	834		834	661	173	26.14	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Créances usagers et comptes rattachés	94 962	177	94 785	87 525	7 260	8.29	
	Autres créances	5 764		5 764	3 431	2 333	68.01	
Valeurs mobilières de placement				50 000	50 000	100.00		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	360 726		360 726	293 614	67 112	22.86		
Charges constatées d'avance (3)	9 845		9 845	9 082	763	8.40		
<b>Total III</b>	472 132	177	471 955	444 314	27 642	6.22		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	784 328	248 528	535 800	524 171	11 629	2.22		

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	353 829		332 660		21 169	6.36
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	18 529		21 169		2 641	12.47
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	372 358		353 829		18 529	5.24	
	<b>Comptes de liaison</b>						
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	2 255		2 255		5 000	100.00
	Fonds dédiés sur autres ressources						
<b>Total III</b>	2 255		7 255		5 000	68.92	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	194		276		81	29.45
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 979		66 175		4 197	6.34
	Dettes fiscales et sociales	99 015		96 551		2 463	2.55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			85		85	100.00
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	161 188		163 087		1 899	1.16
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	535 800		524 171		11 629	2.22

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

161 188 163 087

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	3 959		4 351		392	9.01
Production vendue de Biens et Services	872 210		865 473		6 736	0.78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	4 203		10 192		5 989	58.76
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	58 608		11 263		47 345	420.38
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	5 941		1 973		3 968	201.12
<b>Total I</b>	<b>944 920</b>		<b>893 251</b>		<b>51 669</b>	<b>5.78</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	2 437		4 260		1 823	42.80
Variation de stock (marchandises)	173		293		465	159.12
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	471 381		434 881		36 499	8.39
Impôts, taxes et versements assimilés	10 939		13 302		2 363	17.76
Salaires et traitements	252 896		239 074		13 822	5.78
Charges sociales	156 125		152 000		4 125	2.71
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	18 725		17 002		1 723	10.13
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	177		12 123		11 946	98.54
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	19 505		629		18 876	NS
<b>Total II</b>	<b>932 012</b>		<b>873 564</b>		<b>58 447</b>	<b>6.69</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>12 909</b>		<b>19 687</b>		<b>6 779</b>	<b>34.43</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 130		5 901		3 771	63.91
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	2 130		5 901		3 771	63.91
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>						
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	2 130		5 901		3 771	63.91
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	15 038		25 588		10 550	41.23
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				20	20	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>				20	20	100.00
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		901		3 500	2 599	74.27
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>		901		3 500	2 599	74.27
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		901		3 480	2 579	74.12
Impôts sur les bénéfices (IX)		609		939	330	35.14
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	947 050		899 172		47 878	5.32
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	933 521		878 003		55 518	6.32
<b>Solde intermédiaire</b>	13 529		21 169		7 641	36.09
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		5 000			5 000	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	18 529		21 169		2 641	12.47

## ANNEXE

### SOMMAIRE

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

	page	
Principes et conventions générales	7	
Permanence ou changement de méthodes	7	

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	8	
Etat des amortissements	8	
Tableau de variation des fonds associatifs	9	
Etat des échéances des créances et des dettes	9	
Tableau de suivi des fonds dédiés	10	
Evaluation des immobilisations corporelles	10	
Evaluation des amortissements	10	
Evaluation des matières et marchandises	10	
Evaluation des créances et des dettes	10	
Evaluation des valeurs mobilières de placement	10	
Produits à recevoir	11	
Charges à payer	11	
Charges et produits constatés d'avance	11	

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des subventions	11	
Valorisation des contributions volontaires		NA
Honoraires des commissaires aux comptes	12	NA

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites	12	
--	----	--

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

##### *1) Présentation des comptes*

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

##### *2) Méthode générale*

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général.

L'organisation syndicale a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, le règlement n°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, ainsi que le règlement n°2009-10 du 3 décembre 2009 afférent aux règles comptables des organisations syndicales.

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 sur l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

#### **Permanence des méthodes**

Les dispositions des règlements CRC n° 99-01, CRC n° 2009-10 et CRC n° 99-03 s'appliquent à toutes les organisations syndicales.

Conformément à ces dispositions, les comptes sont tenus selon une comptabilité d'engagement.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 415		
Constructions sur sol propre	152 320		
Installations générales agencements aménagements des constructions	97 797		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	966		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	42 116		2 713
<b>TOTAL</b>	<b>293 199</b>		<b>2 713</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>313 614</b>		<b>2 713</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			20 415	20 415
Constructions sur sol propre			152 320	152 320
Installations générales agencements aménagements constr.			97 797	97 797
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			966	966
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 131	40 697	40 697
<b>TOTAL</b>		<b>4 131</b>	<b>291 780</b>	<b>291 780</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 131</b>	<b>312 195</b>	<b>312 195</b>

En 2015, la CAPEB 71 a investi dans l'élaboration d'un site internet et la mise en oeuvre d'une application mobile qui est mise à disposition des autres CAPEB départementales en contreparties du versement d'une redevance.

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	4 858	5 460		10 318
Constructions sur sol propre	101 557	7 616		109 173
Installations générales agencements aménagements constr.	95 372	262		95 634
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	147	194		341
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 823	5 193	4 131	32 885
<b>TOTAL</b>	<b>228 899</b>	<b>13 265</b>	<b>4 131</b>	<b>238 033</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>233 757</b>	<b>18 725</b>	<b>4 131</b>	<b>248 351</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	5 460				
Constructions sur sol propre	7 616				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	262				
Instal.techniques matériel outillage indus.	194				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 193				
<b>TOTAL</b>	<b>13 265</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 725</b>				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	332 660	21 169		0	353 829
Réserves :					
RESULTAT DE L'EXERCICE	21 169	6 375		3 734	18 529
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>353 829</b>	<b>14 794</b>		<b>3 735</b>	<b>372 358</b>

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	177	177	
Autres créances clients	94 785	94 785	
Personnel et comptes rattachés	152	152	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 734	3 734	
Débiteurs divers	1 879	1 879	
Charges constatées d'avance	9 845	9 845	
<b>TOTAL</b>	<b>110 571</b>	<b>110 571</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	194	194		
Fournisseurs et comptes rattachés	61 979	61 979		
Personnel et comptes rattachés	39 262	39 262		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 817	54 817		
Impôts sur les bénéfices	609	609		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 274	4 274		
Autres impôts taxes et assimilés	53	53		
<b>TOTAL</b>	<b>161 188</b>	<b>161 188</b>		

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

### Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
RESERVE FRAIS ELEC. C.M	5 000	5 000	5 000		
SUBVENTION DEM. QUALITE	36 073	2 255			2 255
TOTAL	41 073	7 255	5 000		2 255

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	72 920
Autres créances	1 500
Total	74 420

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	194
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 613
Dettes fiscales et sociales	42 271
Total	89 079

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 845
Total	9 845

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Cotisations reçues (1)	717 422
"-" Reversement de cotisations	146 307
"+" Subventions reçues (2)	9 203
"+" Autres produits d'exploitation perçus	223 295
"+" Produits financiers perçus	2 130
Total	1 098 357

(1) En 2015, la CAPEB 71 a enregistré 1097 adhérents.

Pour 2016, le nombre d'adhérents est de 1104.

Le nombre de parts fixes payées au titre des adhésions de 2016 se décompose comme suit :

- 1075 entreprises employant jusqu'à dix salariés,
- 29 entreprises employant plus de 10 salariés.

(2) Une subvention "démarche qualité" a été allouée à la CAPEB en 2009 et 2010 pour une somme totale de 36 074 €. Au regard de l'utilisation de cette subvention, il était initialement prévu de l'étaler jusqu'à fin 2011. La prestation ayant pris du retard, il a été décidé d'étaler le solde sur 4 ans à hauteur de 9018 € pour 2011, 4509 € pour 2012, 2254 € pour 2013 et la même somme pour 2014. Le solde a été à nouveau reporté sur 2015, 2016 puis sur 2017.

La CAPEB disposait d'un fonds dédié aux frais relatifs à l'élection Chambre des Métiers.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

L'élection a eu lieu le 14 octobre 2016 ; Le fonds dédié a été soldé à la clôture de l'exercice.

*Fait générateur des cotisations :*

Les produits perçus et les charges supportées par les organisations syndicales sont comptabilisés selon une comptabilité dite "d'engagement".

Concernant la comptabilisation des cotisations perçues, le fait générateur est en principe constaté lors de l'encaissement effectif de la cotisations. Si l'organisation syndicale peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel peut alors correspondre au fait générateur de la reconnaissance du produit.

Conformément au principe de permanence des méthodes, le fait générateur retenu pour l'établissement des comptes annuels est l'encaissement effectif de la cotisation.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 312,80 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 312,80 € TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		50 532	

La ventilation de l'engagement retraite par catégorie est le suivant :

- ETAM : 13 708 €
- Cadres : 36 824 €