



BUDGET

EXECUTE

2018

Commission des Finances du 29 mai 2019

Assemblée Générale du 16 septembre 2019

SOMMAIRE

COMMENTAIRES

1 – PRINCIPAUX ELEMENTS DES COMPTES 2018 **DE LA CCI Lyon Métropole**

2 – RESULTATS DETAILLES.....

- A - Le Compte de résultat.....
 - a. Produits d'exploitation.....
 - b. Charges d'exploitation.....
 - c. Résultat financier.....
 - d. Résultat exceptionnel.....
 - e. Impôt sur les sociétés.....
 - f. Résultat net.....
- B - Tableau de financement.....
- C - Fonds de roulement et trésorerie.....

BUDGET EXECUTE 2018 : Commentaires

1 – PRINCIPAUX ELEMENTS DES COMPTES 2018 DE LA CCI LYON METROPOLE – Saint-Etienne Roanne

Les comptes de l'ensemble des services sont présentés dans la partie « Budget Exécuté et Comptes Annuels ».

Les grandes masses des comptes exécutés 2018 :

en M€	au 31/12/2018	au 31/12/2017
Total du Bilan	89,3	80,8
Actif immobilisé net	43,7	45,0
Total des charges d'exploitation	55,7	57,4
Total des produits d'exploitation	53,0	57,3
Résultat net	+4,0	+ 2,1
CAF	10,2	9,5
Investissements	2,7	7,3
Variation du fonds de roulement net	+7,1	+12,8

Par rapport au budget rectificatif 2018, le résultat net final présente une dégradation de -1 752 K€. Les grandes masses sont les suivantes :

1. Pour les produits : + 2 845 K€ :

- Augmentation du CA : + 670 K€
- Fonds de péréquation + 310 K€
- Augmentation des subventions reçues : + 330 K€
- Reprise de Provisions d'exploitation : + 592 K€
- Transfert de charges et autres produits - 66 K€
- Augmentation des produits financiers : + 36 K€
- Produits exceptionnels : + 973 K€

2. Pour les charges : + 4 583 K€ :

- Impôts et taxes : + 39 K€
- Baisse des achats et charges externes - 205 K€
- Salaires et charges (SIC) : + 66 K€
- Augmentation des subventions versées et autres charges : + 93 K€
- Dotations aux amortissements et provisions : + 789 K€
- Charges financières : + 111 K€
- Charges exceptionnelles : + 3 690 K€

2 - RESULTATS DETAILLES

A - LE COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (K€)	BE 2017	BR 2018	BE 2018
Ressource fiscale	26 598	21 700	21 700
Ressource fiscale - Reliquat sur exercices antérieurs	133	386	696
Ventes et prestations de services	22 232	22 429	23 099
Subventions d'exploitation reçues	6 959	6 265	6 595
Transferts - Autres produits	209	379	313
Reprises de provisions d'exploitation	1 129	15	607
PRODUITS D'EXPLOITATION	57 261	51 174	53 010
Achats et charges externes	19 458	16 733	16 528
Impôts et taxes	966	1 079	1 118
Personnel mis à disposition CCIR (hors vacataires)	25 321	26 522	28 155
Coût Réorganisation		1 633	
Autres frais de personnel hors Intérim	2 515	2 572	2 638
Dotations aux amortissements	3 608	3 837	3 516
Dotations aux provisions	2 375	60	1 170
Subventions versées et autres charges	3 162	2 486	2 579
Transfert de charges d'exploitation			
CHARGES D'EXPLOITATION	57 406	54 922	55 704
RESULTAT D'EXPLOITATION	-145	-3 748	-2 695
Dividendes et placement de la trésorerie	5 096	7 656	7 692
Reprises de provisions financières	107		
PRODUITS FINANCIERS	5 203	7 656	7 692
Intérêts des emprunts et autres charges	130	137	137
Dotations aux provisions financières			111
CHARGES FINANCIERES	130	137	248
RESULTAT FINANCIER	5 074	7 519	7 444
Produits exceptionnels sur gestion	174	1 360	1 372
Produits exceptionnels sur immobilisations	1 174	839	1 801
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 348	2 199	3 172
Charges exceptionnelles sur gestion	29	27	34
Charges exceptionnelles sur immobilisations	3 840	55	1 120
Autres charges exceptionnelles			2 618
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 869	82	3 772
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 521	2 118	-600
Impôt sur les sociétés	281	107	121
RESULTAT NET	2 126	5 781	4 029

a) - Produits d'exploitation

La Ressource Fiscale perçue au titre de l'année 2018 s'établit à 21 700 K€, conforme au BR 2018, mais en baisse de -4 898 K€ par rapport à l'année 2017 (- 18,4%).

A cela s'ajoutent deux montants : un reliquat de Ressource Fiscale perçue au titre de l'année 2015 pour 386 K€ (inscrit au BR 2018 en subventions) et un montant de fonds de péréquation pour 310 K€ (non inscrit au BR 2018).

Les ventes et prestations de services, sont supérieures de + 670 K€ par rapport au BR 2018.

Cet écart positif se situe sur :

- CCI Formation pour + 546 K€
- Le Banc d'Épreuve pour + 132 K€
- L'Aéroport de Saint-Etienne pour + 107 K€
- La gestion immobilière pour + 135 K€

Inversement, certains services présentent un Chiffre d'Affaires en retrait par rapport au BR 2018 :

- International : - 147 K€
- Commerce : - 63 K€
- Entrepreneuriat : - 97 K€

Les subventions d'exploitation reçues augmentent de + 330 K€ par rapport au BR 2018.

Cela s'explique principalement par :

- Subventions d'exploitation Musées + 347 K€

Les reprises de provisions d'exploitation atteignent 607 K€, soit une hausse de + 592 K€ par rapport au BR 2018.

Les écarts principaux correspondent à :

- Des reprises sur les créances douteuses pour + 17 K€
- Des reprises sur les engagements sociaux (IFC, Ancienneté) pour + 550 K€

b) - Charges d'exploitation

Les achats et charges externes sont en baisse par rapport au BR 2018 (- 205 K€), avec les écarts suivants par postes :

- Honoraires d'enseignement : + 183 K€
- Achats de matières et fournitures : - 401 K€
 - Banc d'Epreuve -79 K€
 - Service International -87 K€
 - CCI Formation -136 K€

- Sous-traitance : - 171 K€
 - Aéroport Saint-Etienne - 60 K€
 - CCI Formation -61 K€
- Locations : + 68 K€
- Publicité et publications : - 304 K€
- Frais de déplacement et de réception : - 174 K€
- Autres services extérieurs + 177 K€
 - Musée (gardiennage) +141 K€
 - CCI Formation +80 K€
 - Banc d'Epreuve (charges CCI) +57 K€
 - Aéroport Saint-Etienne -71 K€
- Intérimaires : + 373 K€
 - CCI Formation +117 K€
 - Formalités +226 K€

Les impôts et taxes comprennent essentiellement les taxes foncières et les taxes d'habitation. Ce poste passe à 1 118 K€ en 2018, pour 966 K€ en 2017 (impact Taxe Foncière sur bâtiment Ecole à Saint-Etienne, auparavant dans les comptes de la SCI Fauriel).

Les frais de personnel comprennent les rémunérations brutes, les charges sociales et les taxes sur salaires.

Le poste « Personnel mis à disposition CCIR - hors vacataires » est parfaitement stable par rapport au BR 2018.

Par rapport au BE 2017, ce poste apparaît en hausse de 2 834 K€. Cette hausse s'explique par le coût des indemnités de licenciement sur 2018 pour 1 505 K€, à une diminution des reprises de provisions pour 1 012 K€, et à des coûts liés à des contentieux pour 295 K€.

Le poste « Personnel Vacataires » est en baisse de -39 K€ par rapport au BR 2018.

Le poste « autres frais de personnel » qui concerne principalement les SIC augmente de + 66K€ par rapport au BR 2018, essentiellement du fait du licenciement de deux collaborateurs sur l'Aéroport en décembre.

Les dotations aux amortissements diminuent de - 321 K€ par rapport au BR 2018 (dont -269 K€ sur le bâtiment Ecole de Saint-Etienne).

Les dotations aux provisions augmentent de + 1 110 K€ par rapport au BR 2018, dont 523 K€ liés au licenciement du personnel Musées, 243 K€ de provisions envers les salariés.

Les subventions versées et autres charges sont en hausse de 93 K€ par rapport à BR 2018 mais sont en baisse par rapport au BE 2017 de - 583 K€.

Le résultat d'exploitation est négatif à hauteur de – 2 695 K€, mais en amélioration par rapport au BR 2018 de +1 053 K€.

c) – Résultat financier

Le résultat financier diminue de -75 K€ par rapport au BR 2018, mais est en amélioration par rapport au BE 2017 de +2 370 K€.

Les produits financiers de 7 692 K€, sont constitués uniquement des dividendes reçus de la SA Aéroports de Lyon.

Les charges financières de 248 K€ correspondent aux intérêts d'emprunts pour 137 K€ et à une provision pour dépréciation des titres de la SAS Groupe 1862 pour 111 K€.

d) – Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est en forte diminution par rapport au BR 2018 (-2 717 K€) en raison principalement d'une provision de 2 592 K€ due au nouveau principe d'auto-assurance chômage des CCI.

Les produits exceptionnels sur éléments de gestion s'élèvent à 1 372 K€ au BE 2018.

Les produits exceptionnels sur immobilisations s'élèvent à 1 801 K€ au BE 2018 et comprennent notamment la reprise de provisions pour dépréciation des immobilisations des Musées (886 K€).

Les charges exceptionnelles sur éléments de gestion s'élèvent à 34 K€ au BE 2018.

Les charges exceptionnelles sur immobilisations sont de 1 120 K€ en 2018 dont 1 065 K€ au titre de la VNC la VNC des éléments d'actifs des Musées.

Les autres charges exceptionnelles de 2 618 K€ comprennent la provision CMAC pour 2 592 € (montant du risque calculé par la CMAC au titre des ex salariés CCI ayant droit à allocations).

e) – Impôt sur les sociétés

Les impôts restent relativement stables par rapport au BR 2018 (+13 K€) et s'élèvent à 121 K€.

f) – Résultat net

Compte-tenu de l'ensemble des éléments présentés, le résultat net 2018 ressort comme fortement excédentaire à + 4 029 K€.

Pour mémoire, le résultat 2017 était de + 2 126 K€.

B – TABLEAU DE FINANCEMENT

TABLEAU DE FINANCEMENT (K€)	BE 2017	BR 2018	BE 2018
EMPLOIS:			
- Immobilisations incorporelles :			
.Logiciels	17	13	3
.9° enquête ménages	203		
Sous-total:	221	13	3
- Bâtiments, travaux et aménagements :			
.Lyon	252	420	296
.St Etienne	7	110	13
.Roanne	58	282	66
.Musées	6		7
.Agences	33		
.Bâtiment Ecoles St-Etienne	3 839		14
.CCI Formation + Manitowoc	580	510	366
.Site Ecully : EM LYON + CIRE	1 076	50	32
.Banc d'Epreuve	175	75	40
Sous-total:	6 024	1 447	834
- Matériels et mobiliers :			
.Mobilier et matériel de bureau	194	105	78
.Matériels informatiques - Manitowoc	469		
.Matériels informatiques	258	446	482
.Matériels et installations techniques	105	35	149
Sous-total:	1 026	586	709
- Autres immobilisations :			
.Pièces de collection Musées			6
Sous-total:		0	6
- Prêts consentis, participations	22	1 166	1 174
- Amortissement des emprunts	567	672	684
TOTAL DES EMPLOIS	7 859	3 884	3 410
RESSOURCES:			
- Capacité d'autofinancement de l'exercice	9 539	8 879	10 156
- Emprunts et autres dettes financières	631		19
- Encaissement des remboursements de prêts accordés	32		178
- Diminutions des actifs immobilisés	10 038	253	262
- Subventions d'équipement reçues	208		
TOTAL DES RESSOURCES	20 448	9 132	10 615
Variation des provisions	-172	45	137
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET	12 761	5 203	7 068

Les principaux investissements et les ressources correspondantes sont présentés dans le tableau de financement.

Les investissements sont inférieurs de 493 K€ à la prévision du budget rectificatif 2018.

Cette variation concerne :

- Les bâtiments, travaux et aménagements pour - 613 K€, dont
 - Les bâtiments de Lyon, y compris les musées : - 124 K€
 - Les bâtiments de St-Etienne : - 97 K€
 - Les bâtiments de Roanne : - 216 K€
 - CCI Formation : - 144 K€
 - Les bâtiments du banc d'épreuve : -35 K€
- Les matériels et mobiliers pour + 123 K€

Les remboursements d'emprunts s'élèvent à 684 K€ (il n'y a pas de nouvel emprunt contracté en 2018).

La capacité d'autofinancement s'établit à + 10 156 K€, soit + 1 277 K€ par rapport au BR 2018 et + 617 K€ par rapport au BE 2017.

Des remboursements de prêts 1% construction ont été encaissés en 2018 pour 178 K€ (remboursements non prévus au BR 2018).

C – FONDS DE ROULEMENT ET TRESORERIE

Le fonds de roulement net de la CCI Lyon Métropole s'établit à 31 411 K€ au 31/12/2018, soit une variation de + 7 068 K€ par rapport au BE 2017 et de + 1 865 K€ par rapport au BR 2018. Le fonds de roulement net représente environ 200 jours de charges.

A la même date, la trésorerie atteint 31 395 K€, soit une hausse de + 6 833 K€ par rapport au BE 2017.