

---

## **BUDGET RECTIFICATIF 2019**

---

Commission des Finances du 20 Novembre 2019

Bureau du 25 Novembre 2019

Assemblée Générale du 16 Décembre 2019

# SOMMAIRE

## COMMENTAIRES

---

### BUDGET RECTIFICATIF 2019

1 – COMPTE DE RESULTAT .....	3
2 – TABLEAU DE FINANCEMENT .....	5
3 – FONDS DE ROULEMENT .....	5

## COMPTES

---

Feuillets 1 à 10.....Ensemble CCI Lyon Métropole

Dernier feuillet.....Récapitulatif d'approbation

# BUDGET RECTIFICATIF 2019

COMPTE DE RESULTAT (K€)	BE 2018	BP 2019	BR 2019
Ressource fiscale	21 700	18 183	18 470
Ressource fiscale - Reliquat sur exercices antérieurs	696		
Ventes et prestations de services	23 099	25 160	25 316
Subventions d'exploitation reçues	6 595	5 377	5 342
Transferts - Autres produits	313	370	1 305
Reprises de provisions d'exploitation	607	0	636
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>53 010</b>	<b>49 090</b>	<b>51 068</b>
Achats et charges externes	16 528	17 070	18 514
Impôts et taxes	1 118	1 040	1 086
Personnel mis à disposition CCIR (hors vacataires)	28 155	26 669	25 162
Autres frais de personnel hors Intérim	2 638	2 453	2 628
Dotations aux amortissements	3 516	3 328	3 127
Dotations aux provisions	1 170	0	
Subventions versées et autres charges	2 579	2 027	2 015
Transfert de charges d'exploitation			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>55 704</b>	<b>52 586</b>	<b>52 532</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-2 695</b>	<b>-3 496</b>	<b>-1 463</b>
Dividendes et placement de la trésorerie	7 692	7 657	7 460
Reprises de provisions financières			109
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>7 692</b>	<b>7 657</b>	<b>7 569</b>
Intérêts des emprunts et autres charges	137	121	119
Dotations aux provisions financières	111		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>248</b>	<b>121</b>	<b>119</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>7 444</b>	<b>7 536</b>	<b>7 451</b>
Produits exceptionnels sur gestion	1 372	0	8
Produits exceptionnels sur immobilisations	1 801	826	1 495
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>3 172</b>	<b>826</b>	<b>1 503</b>
Charges exceptionnelles sur gestion	34	0	6
Charges exceptionnelles sur immobilisations	1 120	51	51
Autres charges exceptionnelles	2 618		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 772</b>	<b>51</b>	<b>57</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-600</b>	<b>775</b>	<b>1 446</b>
Impôt sur les sociétés	121	113	128
Impact Restructuration juridique EMLyon			-3 650
<b>RESULTAT NET</b>	<b>4 029</b>	<b>4 701</b>	<b>3 655</b>

# 1 – COMPTE DE RESULTAT

## a) Le compte d'exploitation

**La ressource fiscale** en forte baisse par rapport à 2018 (- 3 230 K€) mais en légère progression par rapport au primitif 2019, est inscrite pour un montant de 18 470 K€.

**Les ventes et prestations de services** sont en légère progression, à + 155 K€ par rapport au budget primitif 2019.

A noter principalement :

- reclassement de la refacturation du personnel mis à disposition passant en transfert de charges et non en CA comme budgété au BP19 pour le GIP des Musée des Tissus et Musée des Arts Décoratifs (MTMAD) pour 1 061 K€
- une diminution de chiffre d'affaires pour le Banc National d'Epreuve de 230 K€ (principalement sur l'activité Epreuve);
- une augmentation du chiffre d'affaires Gestion immobilière de 902 K€, liée principalement aux loyers facturés à emlyon sur Ecully (+786 K€)
- une augmentation du chiffre d'affaires CCI Formation de 298 K€ répartie sur les différentes activités
- une augmentation du chiffre d'affaires du pôle « salons et évènements » de 221 K€, notamment du fait du nouveau salon CIEL

**Les subventions d'exploitation** restent stables par rapport au BP2019 (-35 K€)

**Les transferts et autres produits** sont en hausse de 935 K€ par rapport au Primitif 2019 (refacturation du personnel du GIP des MTMAD mis à disposition)

**Les reprises de provisions** se montent à 636 K€, et comprennent notamment une reprise de 522 K€ de provisions passées sur l'exercice 2018, pour les licenciements du personnel des MTMAD (ayant refusé la mise à disposition au GIP).

**Les achats et charges externes** augmentent de 1 444 K€ par rapport au Primitif 2019, avec notamment :

- Une hausse de +416 K€ pour CCI Formation liée en partie à la hausse de CA, et en partie à une marge pédagogique plus faible qu'attendue
- Une hausse de +475 K€ pour les Musées (dont 333 K€ refacturés au GIP et 210 K€ pour le transfert à titre gratuit du stock des MTMAD au GIP ayant repris l'activité)
- Une hausse de 406 K€ sur le pôle Gestion Immobilière (essentiellement sur l'enveloppe Entretien/réparation des bâtiments)
- Une hausse de 210 K€ de l'enveloppe Intérim (directions opérationnelles) : hausse largement compensée par la baisse de la masse salariale

**Les impôts et taxes**, essentiellement taxes foncières, augmentent légèrement par rapport au BP19 (+47 K€) mais sont en baisse de 32 K€ par rapport à 2018

**Le coût du personnel mis à disposition par la CCIR** diminue de 1 507 K€ par rapport au primitif 2019.

Cette diminution est liée principalement au non recrutement de personnel inscrit au Primitif 2019.

Le poste « autres frais de personnel » est en hausse de 175 K€ par rapport au Primitif 2019, dont +136 K€ pour le Banc National d'Épreuve (70 K€ liés à des départs provisionnés sur 2018 ; 43 K€ liés à l'arrêt du CICE)

**Les dotations aux amortissements** s'inscrivent en baisse de 201 K€.

### **Pas de dotations aux provisions inscrites au BR 2019 (idem BP 2019)**

Les **subventions versées et autres charges** sont stables par rapport au BP 2019 mais en baisse de 564 K€ par rapport à 2018 suite aux choix opérés.

**Le résultat d'exploitation** demeure déficitaire et s'inscrit à – 1 463 K€ (hors projet emlyon), soit une amélioration de l'activité à périmètre constant de + 2 033 K€ par rapport au budget primitif 2019.

### **b) Les résultats financier et exceptionnel**

**Le résultat financier** est en très léger retrait par rapport au primitif 2019 (-85 K€), et s'inscrit à + 7 451 K€ (dont dividendes Aéroport Lyon pour 7 192 K€)

**Le résultat exceptionnel** est en hausse de + 671 K€ par rapport au primitif 2019, et s'inscrit à + 1 446 K€.

Cette hausse s'explique en grande partie par des produits de cession immobilière (agence Tarare pour 547 K€, avec une VNC à 0).

**L'impôt sur les sociétés** reste stable par rapport au primitif 2019.

Comme expliqué en préambule, la restructuration juridique d'emlyon a un impact négatif de **3 650 K€** dans les comptes de la CCI pour l'exercice 2019.

### **Projet de restructuration juridique et de l'ouverture de capital de l'emlyon :**

L'Assemblée Générale de la CCI Lyon Métropole a décidé lors de sa séance de janvier 2019 d'acter le principe du projet de restructuration et d'ouverture de capital de l'emlyon et a voté la mise en œuvre concrète de ce projet en juin 2019.

Cette opération complexe et inédite en France a été réalisée dans des temps records compte tenu de nos contraintes d'établissement public, à savoir en 9 mois.

Le coût global de ce projet s'établit à 3 650 K€ soit, 3,2 % de la valeur de l'opération.

Le projet a été élaboré afin de ne pas entraver les capacités de la CCI Lyon Métropole ; aussi la trésorerie pour 2019 est impactée défavorablement de l'ordre de 300 K€.

Le montage juridique prévoit que la CCI Lyon Métropole puisse dégager des ressources de ce projet dans les années à venir.

**Au total, le résultat net fait ressortir un bénéfice de + 3 655 118 €, en dégradation par rapport au primitif 2019 qui s'établissait à + 4 701 388 €.**

## **2 – TABLEAU DE FINANCEMENT**

### **Au niveau des emplois :**

Les investissements incorporels et corporels s'élèvent à 2.4 M€, en diminution de - 2.2 M€ par rapport au primitif 2019. Cette diminution est en grande partie due au report des travaux d'optimisation des espaces, initialement prévus au Palais de la Bourse et aux sièges des délégations de Roanne et de Saint-Etienne, mais également au report de travaux prévus au Banc National d'Epreuve.

Les immobilisations financières sont-elles en hausse de 116.2 M€. Ce montant correspond à la prise de participation de la CCI Lyon Métropole dans Early Makers Group, prise de participation effectuée via la signature d'un contrat d'apport avec l'A.E.S.C.R.A.

Les remboursements d'emprunts s'élèvent à 633 K€ comme prévu au primitif 2019.

### **Au niveau des ressources :**

Des éléments présentés dans la partie compte de résultat découlent d'une baisse significative de la Capacité d'Autofinancement qui s'établit à 4.6 M€, soit - 2.6 M€ par rapport au primitif.

Le budget rectificatif 2019 intègre des cessions d'actifs pour 4.2 M€ qui se répartissent de la manière suivante :

- Cession de titres Early Makers Group : 3.4 M€
- Cession des locaux de Tarare : 0.5 M€
- Cession de terrains de l'aéroport de Saint-Etienne : 0.3 M€

Enfin la contrepartie de la prise de participation dans Early Makers Group est inscrite au compte d'apport, au passif du bilan de la CCI et génère dans le tableau de financement une augmentation des capitaux propres à hauteur de 116.2 M€.

Ces éléments engendrent une variation du fonds de roulement net positive à hauteur de 5.8 M€.

## **3 – FONDS DE ROULEMENT**

Ce budget rectificatif fait ressortir un fonds de roulement net projeté à fin 2019 de 37.2 M€, pour un montant au budget exécuté 2018 de 31.4 M€.

Le fonds de roulement net représente environ 8 mois de charges.

<b>TABEAU DE FINANCEMENT (K€)</b>	<b>BE 2018</b>	<b>BP 2019</b>	<b>BR 2019</b>
<b>EMPLOIS:</b>			
- Immobilisations incorporelles :			
.Logiciels	3	240	45
.9° enquête ménages			
<b>Sous-total:</b>	<b>3</b>	<b>240</b>	<b>45</b>
- Bâtiments, travaux et aménagements :			
.Lyon	296	1 423	330
.St Etienne	13	700	30
.Roanne	66	510	341
.Musées	7		
.Agences		10	
.Bâtiment Ecoles St-Etienne	14		120
.CCI Formation + Manitowoc	366	627	729
.Site Ecully : EM LYON + CIRE	32	198	318
.Banc d'Epreuve	40	326	40
<b>Sous-total:</b>	<b>834</b>	<b>3 794</b>	<b>1 908</b>
- Matériels et mobiliers :			
.Mobilier et matériel de bureau	78	110	97
.Matériels informatiques - Manitowoc			
.Matériels informatiques	482	340	256
.Matériels et installations techniques	149	64	90
<b>Sous-total:</b>	<b>709</b>	<b>514</b>	<b>443</b>
- Autres immobilisations :			
.Pièces de collection Musées	6		
<b>Sous-total:</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Immobilisations financières : Prêts consentis, participations	1 174		116 156
- Amortissement des emprunts	684	633	633
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>3 410</b>	<b>5 180</b>	<b>119 185</b>
<b>RESSOURCES:</b>			
- Capacité d'autofinancement de l'exercice	10 156	7 254	4 594
- Emprunts	19		
- Remboursement de prêts	178		
- Diminutions des actifs immobilisés	262	350	4 242
- Subventions d'équipement reçues			
- Augmentation des autres capitaux propres			116 156
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>10 615</b>	<b>7 604</b>	<b>124 992</b>
- Variation des provisions	137		-16
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET</b>	<b>7 068</b>	<b>2 424</b>	<b>5 823</b>