



BUDGET

EXECUTE

2019

Commission des Finances du 8 juin 2020

SOMMAIRE

1 – PRINCIPAUX ELEMENTS DES COMPTES 2019 **DE LA CCI Lyon Métropole Saint-Etienne Roanne**

2 – RESULTATS DETAILLES

A - Le Compte de résultat

a. Principales évolutions impactant l'Exécuté 2019 (VS Exécuté 2018)

- Résultat d'exploitation
Principales variations par Direction/Etablissement
- Résultat financier
- Résultat exceptionnel

b. Principales variations entre l'Exécuté 2019 et le Budget Rectifié 2019

B - Tableau de financement

C - Fonds de roulement et trésorerie

BUDGET EXECUTE 2019

1 – PRINCIPAUX ELEMENTS DES COMPTES 2019 DE LA CCI LYON METROPOLE – Saint-Etienne Roanne

Les grandes masses des comptes exécutés 2019 :

en M€	au 31/12/2019	au 31/12/2018
Total du Bilan	203,8	89,3
Actif immobilisé net	154,0	43,7
Total des charges d'exploitation	57,6	55,7
Total des produits d'exploitation	52,8	53,0
Résultat net	+ 3,7	+ 4,0
CAF	7,0	10,2
Investissements	117,2	2,7
Variation du fonds de roulement net	+ 7,5	+ 7,1

Le Résultat net 2019 s'affiche à +3 711 K€, soit une variation négative de 318 K€ par rapport au Réalisé 2018, mais un résultat conforme au Budget Rectifié 2019 : légère amélioration de 56 K€.

2 - RESULTATS DETAILLES

A - LE COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (K€)	BE 2018	BR 2019	BE 2019
Ressource fiscale	21 700	18 470	18 524
Ressource fiscale - Reliquat sur exercices antérieurs	696		173
Ventes et prestations de services	23 099	25 316	24 064
Subventions d'exploitation reçues	6 595	5 342	5 725
Transferts - Autres produits	313	1 305	1 997
Reprises de provisions d'exploitation	607	636	2 285
PRODUITS D'EXPLOITATION	53 010	51 068	52 768
Achats et charges externes	16 528	18 514	17 658
Impôts et taxes	1 118	1 086	1 049
Personnel mis à disposition CCIR (hors vacataires)	28 155	25 162	24 742
Autres frais de personnel hors Intérim	2 638	2 628	2 596
Dotations aux amortissements	3 516	3 127	3 048
Dotations aux provisions	1 170		3 256
Subventions versées et autres charges	2 579	2 015	1 619
Transfert de charges d'exploitation			
CHARGES D'EXPLOITATION	55 704	52 532	53 968
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 695	-1 463	-1 200
Dividendes et placement de la trésorerie	7 692	7 460	7 770
Reprises de provisions financières		109	109
PRODUITS FINANCIERS	7 692	7 569	7 879
Intérêts des emprunts et autres charges	137	119	119
Dotations aux provisions financières	111		
CHARGES FINANCIERES	248	119	119
RESULTAT FINANCIER	7 444	7 451	7 760
Produits exceptionnels sur gestion	1 372	8	293
Produits exceptionnels sur immobilisations	1 801	4 870	4 468
Reprises de provisions exceptionnelles			114
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 172	4 878	4 875
Charges exceptionnelles sur gestion	34	6	39
Charges exceptionnelles sur immobilisations	1 120	3 426	3 915
Autres charges exceptionnelles	2 618		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 772	3 432	3 954
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-600	1 446	921
Impôt sur les sociétés	121	128	177
Impact Restructuration juridique EMLyon		3 650	3 593
RESULTAT NET	4 029	3 655	3 711

a) Principales évolutions impactant l'Exécuté 2019 (VS Exécuté 2018)

- La Ressource Fiscale perçue au titre de l'année 2019 s'établit à 18 524 K€, soit une baisse de -3 176 K€ par rapport à l'année 2018 (- 15 %).
A cela s'ajoutent un reliquat de Ressource Fiscale perçue au titre de l'année 2015 pour 173 K€. En tenant compte des reliquats et fonds de péréquation (perçus en 2018), la Ressource Fiscale globale affiche une baisse de 3 699 K€ par rapport à 2018.
- La masse salariale (personnel CCIR, y compris provisions CP et CET) de l'année 2019 s'établit à 24 742 K€, soit une diminution de 3 413 K€ par rapport à 2018.
Cette variation est la résultante du plan de suppressions de postes mis en place en 2018 : pour rappel, le coût des indemnités de départ représentait 1,6 M€ sur 2018.
- Le montant des subventions versées par la CCI a également fortement diminué sur 2019 : une baisse de 1 M€ par rapport à 2018 : les éléments expliquant cette variation :
 - Non renouvellement des subventions versées en 2018 : Hybria 1 000 K€, CPE 146 K€,
 - Variation sur subventions 2019 : Bachelor EMLyon Campus Saint-Etienne - 200 K€, MTMAD + 500 K€, Syndicat Mixte Aéroport Saint-Etienne Loire - 148 K€.
- Parmi les éléments impactant de manière directe le résultat, le Chiffre d'Affaires de l'activité Gestion Immobilière de la CCI apparaît en hausse de 856 K€ par rapport à 2018 (principalement sur les loyers EMLyon)
- Coût du Projet de restructuration juridique et de l'ouverture de capital de EMLyon (Coût global de ce projet qui s'établit à 3 593 K€ soit, 3,2 % de la valeur de l'opération).
Un projet élaboré de façon à ne pas entraver les capacités de trésorerie de la CCI, cession de parts pour 3 375 K€ (pas de plus-value dégagée).
Un montage juridique qui devrait permettre, dans les années à venir, de dégager des ressources pour la CCI.
- Les reprises de provisions d'exploitation s'établissent à 2 285 K€, soit en hausse de + 1 678 K€ par rapport à 2018.

Détail des principales reprises de provisions 2019	
Reprise provision CMAC sur personnel CCIR (actualisation des droits); la provision globale CMAC a été passée en 2018 en charge exceptionnelle pour 2 530 K€	1246 K€
Reprise d'une provision sur contentieux RH	352 K€
Reprise provision pour coûts de départ des collaborateurs MTMAD ayant refusé la mise à disposition au GIP	522 K€

- Les dotations aux provisions d'exploitation s'établissent à 3 256 K€, soit en hausse de 2 086 K€ par rapport à 2018.

Détail des principales dotations aux provisions 2019	
Provision sur créances douteuses	750 K€
Dépréciation à 100% de l'avance en compte courant Hybria (décision en AG Hybria du 18/12/2019 de demander un report du remboursement de l'avance perçue)	1120 K€
Provisions sur Masse Salariale (notamment liées à des suppressions de postes 2020 votées en AG de décembre 2019 - Apprentissage)	840 K€
Provision risque chômage CMAC pour le Banc d'Épreuve (concernant principalement 2 collaborateurs partis en 2018 et 2019) et l'Aéroport	493 K€

- **Le résultat d'exploitation** apparaît déficitaire pour l'année 2019 et s'établit à - 1 200 K€, soit une progression de + 1 495 K€ par rapport au Réalisé 2018.

Principales variations par Direction/Etablissement :

Direction Générale :

Hausse des honoraires de 133 K€ (liés notamment au dossier de filialisation CCI Formation ainsi qu'au démarrage du plan de transformation de la CCI)

Direction Formation :

Baisse des subventions reçues de 137 K€

CCI Formation :

Baisse du chiffre d'affaires de 467 K€ (qui s'établit à 9 241 K€)

Hausse de la Taxe d'Apprentissage de 151 K€ (qui s'établit à 1 250 K€)

Baisse des subventions de 95 K€

Baisse des charges externes et Intérim de 216 K€

Baisse de la masse salariale de 1070 K€

Aéroport Saint-Etienne :

Baisse du résultat exceptionnel de 154 K€ (cession terrain reportée)

Direction Communication :

Hausse du chiffre d'affaires de 173 K€ (salons)

Hausse des charges externes de 208 K€ (notamment intérim et salons)

DECP:

Hausse du chiffre d'affaires de 725 K€

Hausse des subventions de 249 K€

Formalités + 408 K€ de CA

Commerce + 363 K€ CA/Sub, avec une hausse équivalente des charges externes

Entrepreneuriat + 128 K€ CA/Sub

Proximité + 75 K€ CA/Sub

Baisse de la masse salariale de 1 489 K€

Direction de l'International :

Baisse des subventions reçues de 33 K€

Baisse des charges externes de 61 K€

DICT :

Bourget 2019 : Résultat hors MS + 106 K€

Chiffre d'affaires + 1 231 K€, subventions + 181 K€

Charges externes + 1 306 K€

Hausse du chiffre d'affaires de 87 K€ (dont pôle Intelligence Economique +57 K€)

Hausse des subventions de 48 K€ (dont pôle Intelligence Economique +64 K€)

Baisse de la masse salariale de 918 K€

Banc National d'Epreuve :

Baisse du chiffre d'affaires de 190 K€ (qui s'établit à 2 552 K€)

Baisse des charges externes de 108 K€

Baisse des charges liées aux frais de gestion CCI de 269 K€

Provision CMAC + 458 K€ (liée à 2 départs)

MTMAD : activité transféré au GIP

Baisse du chiffre d'affaires de 720 K€

Baisse des subventions reçues de 1 150 K€

Hausse des transferts de charges (produits) de 1 171 K€ (refacturation masse salariale et charges de fonctionnement)

Cession à titre gratuit des stocks : perte de 201 K€

Subvention versée par la CCI au GIP de 500 K€

Gestion Générale :

Baisse du chiffre d'affaires de 615 K€ liée au traitement différent des frais de gestion CCI pour le Banc d'Epreuve et Aéroport de Saint-Etienne (comptabilisé en transfert de charges en 2019). Les transferts de charges (produits) liés aux frais de gestion représentent 416 K€.

➤ **Le résultat financier** s'établit à + 7 760 K€, en hausse de + 316 K€ par rapport à 2018. Les produits financiers de 7 770 K€ sont constitués à hauteur de 7 191 K€ des dividendes reçus de la SA Aéroports de Lyon. Les produits comprennent également les intérêts d'un CAT clôturé pour 400 K€.

Les charges financières de 119 K€ correspondent aux intérêts d'emprunts.

➤ **Le résultat exceptionnel** s'établit à + 921 K€, soit une progression de + 1 521 K€ par rapport à 2018.

Les produits exceptionnels sur éléments de gestion s'élèvent à 293 K€.

Les produits exceptionnels sur immobilisations s'élèvent à 4 468 K€ et comprennent la cession des titres Early Makers Group pour 3 375 K€, la cession des locaux de Tarare pour 547 K€ (soit une plus-value de 118 K€) et les subventions d'investissements virées au résultat pour 546 K€.

Les charges exceptionnelles sur éléments de gestion s'élèvent à 40 K€.

Les charges exceptionnelles sur immobilisations sont de 3 915 K€ dont 3 375 K€ de VNC des titres Early Makers Group et 429 K€ de VNC des locaux de Tarare.

b) Principales variation entre le Réalisé 2019 et le Budget Rectifié 2019

Par rapport au budget rectificatif 2019, le résultat net final correspond au budget voté avec une légère amélioration de 56 K€ K€. Les grandes masses sont les suivantes :

1. Pour les produits : + 2 006 K€ :

• Chiffre d'Affaires :	- 1 252 K€
• Ressource fiscale :	+ 227 K€
• Subventions reçues et taxe d'apprentissage :	+ 383 K€
• Reprise de Provisions d'exploitation :	+ 1 649 K€
• Transfert de charges et autres produits	+ 692 K€
• Produits financiers :	+ 310 K€
• Produits exceptionnels :	- 3 K€

2. Pour les charges : + 1 950 K€ :

• Impôts et taxes :	- 37 K€
• Achats et charges externes :	- 913 K€
• Salaires et charges du personnel CCI :	- 420 K€
• Salaires et charges des SIC :	- 32 K€
• Subventions versées et autres charges :	- 396 K€
• Dotations aux amortissements :	- 79 K€
• Dotations aux provisions :	+ 3 256 K€
• Charges exceptionnelles :	+ 522 K€
• Impôt sur les sociétés :	+ 49 K€

Eléments explicatifs des variations de résultat :

- Hausse de la Ressource Fiscale : + 0,2 M€ (liée au reliquat 2015 perçu).
- Baisse du Chiffre d’Affaires et des Subventions : - 0,9 M€.
Cet écart est lié en partie à la hausse que l’on peut constater sur les transferts de charges, avec un changement de présentation concernant les frais de gestion refacturé aux SIC. Par ailleurs, on constate une diminution du CA de 0,3 M€ sur CCIF.
- Hausse des transferts de charges (produits) de 0,7 M€ (notamment frais de gestion Banc d’Epreuve et Aéro, budgété en chiffre d’affaires – changement de présentation).
- Hausse des reprises de provisions d’exploitation de 1,6 M€ (reprise provision CMAC et reprise d’une partie de provision contentieux RH envers la CCIR - éléments qui ne peuvent être anticipés).
- Economie sur achats et charges externes de 0,9 M€ (notamment enveloppes honoraires Plan de transfo, entretien bâtiments, enveloppes RH pour contentieux et recrutements).
- Economie sur la masse salariale de 0,4 M€ (recrutements non pourvus).
- HYBRIA : Une avance (remboursable) en compte courant leur avait été octroyé pour un montant de 1 120 K€ : une décision de l’AG d’Hybria du 18/12/2019 de demander le report du remboursement de cette avance a conduit la CCI à provisionner à 100% le montant de cette avance.
Néanmoins, le budget rectifié 2019 intégrait une subvention de 500 K€ pour Hybria, qui n’a finalement pas eu lieu d’être.
Ces 2 éléments conduisent à un impact négatif sur le résultat de 0,6 M€.
- Hausse des autres provisions d’exploitation de 2,1 M€ (éléments déjà détaillés en page 5).
- Amélioration du résultat financier de 0,3 M€ (notamment grâce aux intérêts du CAT clôturé).
- Diminution du résultat exceptionnel sur l’Aéroport de Saint-Etienne de 0,3 M€ (cession de terrain reportée).

Résultat net

Compte-tenu de l’ensemble des éléments présentés, le résultat net 2019 s’établit à + 3 711 K€, pour un BR 2019 voté à +3 655 K€.

Pour mémoire, le résultat 2018 était de + 4 029 K€.

B – TABLEAU DE FINANCEMENT

TABLEAU DE FINANCEMENT (K€)	BE 2018	BR 2019	BE 2019
EMPLOIS:			
- Immobilisations incorporelles :			
.Logiciels	3	45	17
.9° enquête ménages			
Sous-total:	3	45	17
- Bâtiments, travaux et aménagements :			
.Lyon	296	330	102
.St Etienne	13	30	40
.Roanne	66	341	251
.Musées	7		
.Agences			
.Bâtiment Ecoles St-Etienne	14	120	52
.CCI Formation + Manitowoc	366	729	103
.Site Ecully : EM LYON + CIRE	32	318	62
.Banc d'Epreuve	40	40	23
Sous-total:	834	1 908	633
- Matériels et mobiliers :			
.Mobilier et matériel de bureau	78	97	174
.Matériels informatiques - Manitowoc			
.Matériels informatiques	482	256	118
.Matériels et installations techniques	149	90	111
Sous-total:	709	443	403
- Autres immobilisations :			
.Pièces de collection Musées	6		
Sous-total:	6	0	0
- Immobilisations financières : Prêts consentis, participations	1 174	116 156	116 171
- Amortissement des emprunts	684	633	645
TOTAL DES EMPLOIS	3 410	119 185	117 869
RESSOURCES:			
- Capacité d'autofinancement de l'exercice	10 156	4 594	6 954
- Emprunts	19		69
- Remboursement de prêts	178		117
- Diminutions des actifs immobilisés	262	4 242	3 938
- Subventions d'équipement reçues			2
- Augmentation des autres capitaux propres		116 156	116 156
TOTAL DES RESSOURCES	10 615	124 992	127 236
- Variation des provisions	137	-16	1 855
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET	7 068	5 823	7 512

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

Les investissements sont inférieurs de 1 315 K€ à la prévision du budget rectificatif 2019.

Cette variation concerne :

- Les bâtiments, travaux et aménagements pour – 1 275 K€, dont
 - Les bâtiments de Lyon : - 228 K€
 - Les bâtiments de Roanne : - 90 K€
 - CCI Formation : - 626 K€
 - Le site d'Ecully : - 256 K€
- Les matériels et mobiliers pour - 40 K€

Les remboursements d'emprunts s'élèvent à 645 K€ (il n'y a pas de nouvel emprunt contracté en 2019).

La capacité d'autofinancement s'établit à + 6 954 K€, soit + 2 360 K€ par rapport au BR 2019 et – 3 202 K€ par rapport au BE 2018.

Des remboursements de prêts 1% construction ont été encaissés en 2019 pour 117 K€ (remboursements non prévus au BR 2019).

C – FONDS DE ROULEMENT ET TRESORERIE

Le fonds de roulement net de la CCI Lyon Métropole s'établit à 38 923 K€ au 31/12/2019, soit une variation de + 7 512 K€ par rapport au BE 2018 et de + 1 689 K€ par rapport au BR 2019.

A la même date, la trésorerie atteint 38 630 K€, soit une hausse de + 7 236 K€ par rapport au BE 2018.