

---

## **BUDGET PRIMITIF 2021**

---

Commission des Finances du 30 Octobre 2020

Assemblée Générale du 16 Novembre 2020

# SOMMAIRE

## COMMENTAIRES

---

### BUDGET PRIMITIF 2021

1 – COMPTE DE RESULTAT BP 2021 explications.....	3
2 – TABLEAU DE FINANCEMENT BP 2021.....	5
3 – FONDS DE ROULEMENT BP 2021.....	5

# BUDGET PRIMITIF 2021

COMPTE DE RESULTAT (K€)	BE 2019	BP 2020	BR 2020	BP 2021
Ressource fiscale	18 524	15 170	18 347	16 160
Ressource fiscale - Reliquat sur exercices antérieurs	173			
Ventes et prestations de services	24 064	24 047	18 784	16 871
Subventions d'exploitation reçues	5 725	4 162	3 954	2 004
Transferts - Autres produits	1 997	964	1 398	1 125
Reprises de provisions d'exploitation	2 285	0	588	11 628
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>52 768</b>	<b>44 343</b>	<b>43 070</b>	<b>47 787</b>
Achats et charges externes	17 658	15 575	13 685	9 846
Impôts et taxes	1 049	1 074	1 132	995
Personnel mis à disposition CCIR (hors vacataires)	24 742	25 390	26 119	32 772
Autres frais de personnel hors Intérim	2 596	2 462	2 310	1 857
Dotations aux amortissements	3 048	2 865	2 851	3 146
Dotations aux provisions	3 256		12 040	850
Subventions versées et autres charges	1 619	1 217	1 246	1 123
Transfert de charges d'exploitation				
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>53 968</b>	<b>48 583</b>	<b>59 383</b>	<b>50 588</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-1 200</b>	<b>-4 240</b>	<b>-16 313</b>	<b>-2 801</b>
Dividendes et placement de la trésorerie	7 770	8 755	217	217
Reprises de provisions financières	109			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>7 879</b>	<b>8 755</b>	<b>217</b>	<b>217</b>
Intérêts des emprunts et autres charges	119	104	103	89
Dotations aux provisions financières				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>119</b>	<b>104</b>	<b>103</b>	<b>89</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>7 760</b>	<b>8 651</b>	<b>114</b>	<b>128</b>
Produits exceptionnels sur gestion	293		123	123
Produits exceptionnels sur immobilisations	4 468	618	639	651
Reprises de provisions exceptionnelles	114		270	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>4 875</b>	<b>618</b>	<b>1 032</b>	<b>774</b>
Charges exceptionnelles sur gestion	39		1	1
Charges exceptionnelles sur immobilisations	3 915		101	
Autres charges exceptionnelles			270	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 954</b>	<b>0</b>	<b>372</b>	<b>1</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>921</b>	<b>618</b>	<b>661</b>	<b>773</b>
Impôt sur les sociétés	177	113	133	135
Impact Restructuration juridique EMLyon	3 593			
<b>RESULTAT NET</b>	<b>3 711</b>	<b>4 916</b>	<b>- 15 672</b>	<b>- 2 036</b>

---

---

# BUDGET PRIMITIF 2021

---

---

## 1 – COMPTE DE RESULTAT

---

---

### a) Le compte d'exploitation

**La ressource fiscale** reprend sa baisse sur 2021 (- 2 187 K€ par rapport au BR 2020) et est inscrite pour un montant de 16 160 K€.

**Les ventes et prestations de services** sont en baisse de 1 914 K€ par rapport au budget rectificatif 2020.

A noter principalement :

- une diminution de 3 076 K€ sur CCI Formation (pour rappel : le budget de CCI Formation a été impacté de la filialisation au 01/07/2021)
- une diminution de 221 K€ sur l'aéroport (passage en régie de la gestion)
- une hausse de 466 K€ sur le Banc d'Epreuve
- Une augmentation de 935 K€ sur les produits des loyers (dont 700 K€ sur le bâtiment de Vaise, 61 K€ au 3 place de la Bourse, 60 K€ sur le bâtiment Ecole de Saint-Etienne)

**Les subventions d'exploitation** sont en baisse de 1 950 K€ par rapport au rectificatif 2020, avec principalement :

- une baisse de 1,8 M€ sur l'Aéroport de Saint-Etienne (passage en régie)

**Les transferts de charges et autres produits** sont en baisse de 274 K€ par rapport au BR 2020 (suppression du montant « charges de structure CCI » refacturées à l'Aéroport)

**Les Reprises de provisions** s'inscrivent pour 11 590 K€ (soit +11 040 K€ VS BR 2020) : il s'agit du montant de provision passé sur l'année 2020 pour couvrir le coût du plan de restructuration, dont les coûts seront inscrits en Masse Salariale sur 2021

**Les achats et charges externes** sont en forte baisse par rapport au BR 2020 (- 3 839 K€), avec notamment :

- une baisse de 2 407 sur CCIF
- une baisse de 1 395 K€ sur l'aéroport
- une hausse de 173 K€ sur le Banc d'Epreuve
- Une baisse de 134 K€ sur les bâtiments de Vaise et Ecully (après une augmentation sur 2020)

**Les impôts et taxes**, essentiellement taxes foncières et taxes d'habitation, sont en baisse de 137 K€ (Aéroport et CCI Formation)

**Le coût du personnel mis à disposition par la CCIR** est en hausse de 6 652 K€ par rapport au BR 2020.

La masse salariale 2021 intègre le coût du plan de restructuration provisionné pour 11 590 K€.

La masse salariale sur CCI Formation couvre les 6 premiers mois de 2021, ce qui représente une baisse de 1 950 K€.

En dehors de ces impacts, la Masse Salariale enregistre une baisse de 3 M€ (l'économie attendue sur une année pleine du plan de suppression de poste est estimée à 4,4 M€ - y compris CCI Formation).

Le poste « autres frais de personnel » est en baisse de 453 K€ par rapport au Rectifié 2020 (passage en régie de l'Aéroport).

**Les dotations aux amortissements** sont en hausse de 295 K€ par rapport au BR 2020, en lien direct avec le report des investissements.

**Les dotations aux provisions** se montent à 850 K€ (soit -11 190 K€ VS BR 2020) : comme pour 2020, aux vues de l'incertitude du contexte, une provision sur créances de 450 K€ a été intégrée. Une deuxième provision concerne le risque lié au refus de transfert par le personnel de CCI Formation au moment du passage en filiale : cette provision s'inscrit pour 400 K€, qui représente un tiers du risque maximal.

Les **subventions versées et autres charges** sont inscrites en baisse de 123 K€ par rapport au rectificatif 2020.

**Le résultat d'exploitation** est déficitaire et s'inscrit à - 2 801 K€.

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

**Le résultat financier** reste stable par rapport au BR 2020 et s'inscrit à + 128 K€.

**Le résultat exceptionnel** est lui en hausse de + 112 K€ par rapport au BR 2020 et s'inscrit à + 773 K€.

**L'impôt sur les sociétés** a été inscrit à l'identique du BR 2020, soit à 135 K€.

**Au total, le résultat net affiche un déficit de - 2 036 037 €, en nette amélioration par rapport au Rectifié 2020 qui s'établissait à - 15,7 M€.**

## **2 – TABLEAU DE FINANCEMENT**

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

Les investissements incorporels et corporels s'élèvent à 4,5 M€, en nette augmentation (+ 2.9 M€) par rapport au rectificatif 2020.

Comme évoqué pour le rectifié 2020, cette augmentation est due au report des travaux de transformation des espaces prévus au Palais de la Bourse et sur l'hôtel consulaire de la délégation de Saint-Etienne (Travaux Saint-Etienne : présentés en commission des finances du 29/09/2020).

Les investissements 2021 intègrent également les travaux d'aménagement du bâtiment de CCI Formation à Vaise pour 1,05 M€ (également présenté en commission des finances).

En immobilisation financière, nous retrouvons un montant de 1 M€ qui concerne la filialisation de CCI Formation ; il s'agit du montant en capital qu'apporterait la CCI au sein de la SAS CCI Formation Pro.

Les remboursements d'emprunts s'élèvent à 542 K€.

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

Des éléments présentés dans la partie compte de résultat découle une Capacité d'Autofinancement fortement dégradée qui s'établit à -10,3 M€.

Ces éléments engendrent un solde budgétaire déficitaire de – 16.4 M€.

## **3 – FONDS DE ROULEMENT**

Le fonds de roulement net projeté à fin 2021 s'établirait à 17.9 M€, pour un montant au budget rectificatif 2020 de 34.8 M€, soit une variation du fonds de roulement net très fortement négative à -16,9 M€.

Le fonds de roulement net représente désormais environ 4 mois de charges à fin 2021 VS environ 7 mois de charges à fin 2020, et ce en lien avec le coût du plan de restructuration, et des différents investissements présentés.

TABLEAU DE FINANCEMENT (K€)	BE 2019	BP 2020	BR 2020	BP 2021
<b>EMPLOIS:</b>				
- Immobilisations incorporelles :				
.Logiciels	17	120	135	215
.9° enquête ménages				
<b>Sous-total:</b>	<b>17</b>	<b>120</b>	<b>135</b>	<b>215</b>
- Bâtiments, travaux et aménagements :				
.Lyon	102	1 845	619	1 090
.St Etienne	40	776	130	1 283
.Roanne	251	645	126	190
.Musées				
.Agences		10	1	
.Bâtiment Ecoles St-Etienne	52	10	4	93
.CCI Formation + Manitowoc	103	1 600	150	1 070
.Site Ecully : EM LYON + CIRE	62	200	27	27
.Banc d'Epreuve	23	150	50	130
<b>Sous-total:</b>	<b>633</b>	<b>5 236</b>	<b>1 107</b>	<b>3 883</b>
- Matériels et mobiliers :				
.Mobilier et matériel de bureau	174	195	150	200
.Matériels informatiques - Manitowoc				
.Matériels informatiques	118	350	70	50
.Matériels et installations techniques	111	315	201	205
<b>Sous-total:</b>	<b>403</b>	<b>860</b>	<b>421</b>	<b>455</b>
- Autres immobilisations :				
.Pièces de collection Musées				
<b>Sous-total:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Immobilisations financières : Prêts consentis, participations	116 171			1 000
- Amortissement des emprunts	645	581	581	542
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>117 869</b>	<b>6 797</b>	<b>2 244</b>	<b>6 096</b>
<b>RESSOURCES:</b>				
- Capacité d'autofinancement de l'exercice	6 954	7 163	-2 177	-10 319
- Emprunts	69			
- Remboursement de prêts	117			
- Diminutions des actifs immobilisés	3 938		455	
- Subventions d'équipement reçues	2			
- Augmentation des autres capitaux propres	116 156			
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>127 236</b>	<b>7 163</b>	<b>-1 722</b>	<b>-10 319</b>
- Variation des provisions	1 855		180	450
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET</b>	<b>7 512</b>	<b>366</b>	<b>- 4 146</b>	<b>- 16 865</b>