
BUDGET RECTIFICATIF 2020

Commission des Finances du 30 Octobre 2020

Assemblée Générale du 16 Novembre 2020

SOMMAIRE

COMMENTAIRES

BUDGET RECTIFICATIF 2020

1 – COMPTE DE RESULTAT BR 2020 explications.....	3
2 – TABLEAU DE FINANCEMENT BR 2020.....	6
3 – FONDS DE ROULEMENT BR 2020.....	6

BUDGET RECTIFICATIF 2020

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

1 – COMPTE DE RESULTAT

a) Le compte d'exploitation

La ressource fiscale s'inscrit à 18 347 K€, soit en diminution de 177 K€ par rapport au Réalisé 2019, mais en nette progression par rapport au montant attendu au BP 2020 (+3 176 K€). Cette progression est la résultante des annonces de l'Etat du mois d'octobre 2020 suite à l'investissement du réseau des CCI dans la crise économique et sanitaire du printemps 2020.

Les ventes et prestations de services sont en chute, à – 5 263 K€ par rapport au budget primitif 2020.

A noter principalement :

- Une diminution du Chiffre d'Affaires de CCI Formation de 2 661 K€
- Une diminution du Chiffre d'Affaires du Banc d'Epreuve de 652 K€
- Une diminution du Chiffre d'Affaires du pôle Salons de 440 K€ (report ou annulation de l'ensemble des événements)
- Une diminution du Chiffre d'Affaires des pôles « opérationnels » de 1 045 K€ (dont - 440 K€ pour le pôle commerce (essentiellement lié au report du forum franchises) ; dont - 278 K€ sur les formalités)
- Refacturation des charges de structure CCI à l'Aéroport et au Banc d'Epreuve : cette ligne a été sortie du Chiffre d'Affaires au Rectifié pour s'inscrire sur la ligne Transfert de charges (418 K€) et ainsi être en cohérence avec le traitement comptable du Réalisé 2019.

Les subventions d'exploitation sont en diminution de 208 K€ par rapport au BP 2020, avec les variations suivantes :

- Une diminution de 294 K€ sur CCI Formation (-269 K€ de Taxe d'Apprentissage)
- Une diminution de 252 K€ sur l'Aéroport de Saint-Etienne
- Une augmentation de 200 K€ sur le pôle Innovation (hausse par rapport au BP, mais stable par rapport au réalisé 2019 ; cette subvention supplémentaire s'accompagne d'une hausse des charges d'honoraires de 188 K€)
- Une augmentation de 158 K€ sur le pôle Formalités (collecte Taxe Apprentissage)

Les transferts et autres produits apparaissent en hausse de 434 K€ VS BP 2020 (enregistrés en chiffre d'affaires au BP. Cf supra)

Les reprises de provisions se montent à 588 K€, et sont constituées de la reprise la provision passée sur l'exercice 2019, au titre du coût des licenciements de collaborateurs des services Apprentissage et Orientation (suppressions de postes votées en AG de décembre 2019).

Les achats et charges externes sont en diminution de 1 890 K€ par rapport au Primitif 2020, avec notamment :

- Une baisse de 499 K€ pour CCI Formation liée à la diminution de l'activité
- Une baisse de 197 K€ sur l'Aéroport de Saint-Etienne
- Une baisse de 151 K€ sur le Banc d'Epreuve
- Une baisse 404 K€ sur les honoraires « non opérationnels » (l'enveloppe du budget primitif était essentiellement liée à la Transformation de la CCI)
- Une baisse de 154 K€ sur le pôle Salons

- Une hausse de 114 K€ liée aux frais COVID
- Une baisse de 891 K€ sur les pôles opérationnels
- Une hausse de 142 K€ en gestion immobilière
- Une hausse de 56 K€ des coûts DSI

Les impôts et taxes, essentiellement taxes foncières, augmentent légèrement par rapport au BP20 (+58 K€).

Le coût du personnel mis à disposition par la CCIR est en augmentation de 729 K€ par rapport au primitif 2020.

La masse salariale 2020 prend en compte le coût des licenciements des collaborateurs des services Apprentissage et orientation (coûts compensés par la reprise de provisions de 588 K€).

Le reste de l'augmentation est liée aux départs de collaborateurs via le dispositif de la CCART, sur l'ensemble de l'année 2020.

A noter que sans les coûts cités ci-dessus, la Masse Salariale se présenterait en économie par rapport au BP 2020.

Le poste « autres frais de personnel » est en baisse de 152 K€ par rapport au Primitif 2020, en lien avec la baisse d'activité, et le recours au chômage partiel pour le Banc d'Epreuve.

Les dotations aux amortissements restent stables par rapport au BP 2020.

Des dotations aux provisions ont été inscrites pour un montant de 12 040 K€ :

Elles se composent pour 11 590 € d'une provision pour le coût de la restructuration (coûts qui impacteront l'année 2021) : suppressions de postes qui seront soumises au vote de l'AG du 16 novembre 2020.

Cette provision est composée de 9 716 K€ au titre des suppressions de postes sur la CCI « cœur de métier » et de 1 874 K€ au titre des suppressions de postes sur la formation.

Ces montants doivent couvrir les montant des indemnités de licenciement pour suppressions de postes des collaborateurs qui seraient concernés, du coût de leur Masse Salariale de janvier à fin mai 2021 (date de départ officielle actuellement envisagée) et du coût maximal de formation consenti par la CCI pour les personnels licenciés (5000 € / collaborateur).

Les dotations aux provisions intègrent également un montant de 450 K€ au titre des dépréciations créances clients ; cette provision concerne principalement les créances CCI Formation.

Les **subventions versées et autres charges** sont stables par rapport au BP 2020 (+29 K€).

Le résultat d'exploitation apparaît fortement déficitaire et s'inscrit à – 16 313 K€. En retraitant le montant des provisions le déficit serait de -4 273 K€, soit stable par rapport au BP 2020.

b) Les résultats financier et exceptionnel

Le résultat financier est en chute par rapport au primitif 2020 (-8 537 K€), et s'inscrit à +114 K€. Cela est due à l'absence de dividendes Aéroport de Lyon, prévus pour 8 570 K€ au BP 2020.

Le résultat exceptionnel est en hausse de + 43 K€ par rapport au primitif 2020, et s'inscrit à + 661 K€ : il intègre notamment une cession de terrain sur l'Aéroport de Saint-Etienne (impact + 269 K€ sur le résultat exceptionnel).

L'impôt sur les sociétés augmente légèrement (+20 K€) par rapport au BP 2020.

Au total, le résultat net fait ressortir un déficit de - 15 671 660 €, en dégradation de plus de 20 M€ par rapport au primitif 2020 qui s'établissait à + 4 915 689 €.

Faits marquants par Direction/Etablissement :

Direction Générale :

Des honoraires en baisse de 383 K€ (un budget important avait été prévu pour le plan de transformation de la CCI, dont le planning a été modifié sur cette année, avec des actions internalisées ou reportées sur 2021)

Direction Formation :

Hausse des subventions versées de 51 K€ (convention de partenariat Roannais aggro/Université Lyon1/ITECH)

CCI Formation :

Un résultat net qui se dégrade très fortement, soit une diminution de 2,3 M€

Baisse du chiffre d'affaires de 2 661 K€ (pour s'établir à 7 551 K€)

Baisse de la Taxe d'Apprentissage de 268 K€ (qui s'établit à 201 K€)

Baisse des charges externes de 718 K€ (hors intérim cité en dessous)

Baisse de la masse salariale de 133 K€ (y compris 1 CCART pour 60 K€), mais hausse du recours à l'Intérim de 219 K€

Aéroport Saint-Etienne :

Cession de terrain qui génère un boni sur résultat de 268 K€

Direction Communication :

L'activité du pôle Salons a été très durement impactée cette année avec une absence totale de CA (- 440 K€) et une dégradation du résultat de ce pôle de - 271 K€

DECP:

Baisse des produits d'exploitation (CA + Subventions) de 499 K€

Dégradation du Résultat hors Masse Salariale de 117 K€

(A noter : les produits du pôle commerce sont en baisse de 502 K€, mais un Résultat stable entre BP et BR – impact annulation forum franchises)

Direction de l'International :

Baisse des subventions reçues de 33 K€

Baisse des charges externes de 179 K€

DICT :

Un résultat qui se maintient par rapport au BP.

Banc National d'Epreuve :

Un résultat net qui se dégrade de 433 K€ par rapport au Primitif 2020.

Baisse du chiffre d'affaires de 652 K€ VS BP.

MTMAD : activité transférée au GIP

2 – TABLEAU DE FINANCEMENT

Au niveau des emplois :

Les investissements incorporels et corporels s'élèvent à 1 663 K€, en diminution de - 4.6 M€ par rapport au primitif 2020. 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 remboursements d'emprunts s'élèvent à 581 K€ comme prévu au primitif 2020.

Au niveau des ressources :

Des éléments présentés dans la partie compte de résultat découlent d'une chute de la Capacité d'Autofinancement qui s'établit à -2,2 M€, soit - 9,3 M€ par rapport au primitif.

Des cessions immobilières (Montbrison et Aéroport de Saint-Etienne) dégagent une ressource budgétaire de 455 K€.

Ces éléments engendrent un solde budgétaire déficitaire de - 4 M€.

3 – FONDS DE ROULEMENT

Ce budget rectificatif fait ressortir un fonds de roulement net projeté à fin 2020 de 34.8 M€, pour un montant au budget exécuté 2019 de 38.9 M€, soit une variation du fonds de roulement net négative à hauteur de 4,1 M€.

Le fonds de roulement net représente environ 7 mois de charges.

TABLEAU DE FINANCEMENT (K€)	BE 2019	BP 2020	BR 2020
EMPLOIS:			
- Immobilisations incorporelles :			
.Logiciels	17	120	135
.9° enquête ménages			
Sous-total:	17	120	135
- Bâtiments, travaux et aménagements :			
.Lyon	102	1 845	619
.St Etienne	40	776	130
.Roanne	251	645	126
.Musées			
.Agences		10	1
.Bâtiment Ecoles St-Etienne	52	10	4
.CCI Formation + Manitowoc	103	1 600	150
.Site Ecully : EM LYON + CIRE	62	200	27
.Banc d'Epreuve	23	150	50
Sous-total:	633	5 236	1 107
- Matériels et mobiliers :			
.Mobilier et matériel de bureau	174	195	150
.Matériels informatiques - Manitowoc			
.Matériels informatiques	118	350	70
.Matériels et installations techniques	111	315	201
Sous-total:	403	860	421
- Autres immobilisations :			
.Pièces de collection Musées			
Sous-total:	0	0	0
- Immobilisations financières : Prêts consentis, participations	116 171		
- Amortissement des emprunts	645	581	581
TOTAL DES EMPLOIS	117 869	6 797	2 244
RESSOURCES:			
- Capacité d'autofinancement de l'exercice	6 954	7 163	-2 177
- 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		
TOTAL DES RESSOURCES	127 236	7 163	-1 722
- Variation des provisions	1 855		180
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET	7 512	366	- 4 146