

# ETATS FINANCIERS 2018

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

## SPL CAP METROPOLE

33 boulevard Antonio VIVALDI  
42000 SAINT-ETIENNE CEDEX 1



Envoyé en préfecture le 24/09/2019

Reçu en préfecture le 24/09/2019

Affiché le



ID : 042-214201865-20190919-DEL\_2019\_097-DE

## Sommaire

<b>1. Etats de synthèse des comptes</b>	<b>1</b>
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Bilan actif par activité	6
Bilan passif par activité	7
Compte de résultat	8
Compte de résultat (suite)	9
Compte de résultat par activité	10
Annexe	13
<i>Règles et méthodes comptables</i>	15
<i>Informations concessions d'aménagement</i>	19
<i>Garanties collectivités sur emprunts</i>	20
<i>Notes sur le bilan</i>	21
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	27

Envoyé en préfecture le 24/09/2019

Reçu en préfecture le 24/09/2019

Affiché le



ID : 042-214201865-20190919-DEL\_2019\_097-DE

# Etats de synthèse des comptes



Envoyé en préfecture le 24/09/2019

Reçu en préfecture le 24/09/2019

Affiché le



ID : 042-214201865-20190919-DEL\_2019\_097-DE

## Attestation d'Expert Comptable

### MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 01/01/2016, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SA SPL CAP METROPOLE relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 23 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	41 967 721
Chiffre d'affaires	3 019 489
<b>Résultat net comptable (Bénéfice)</b>	<b>11 659</b>

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LYON  
Le 16/05/2019



Pour SEMAPHORES Expertise  
JACQUES François  
Expert-Comptable

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2018	Net 31/12/2017
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	35 450	35 450		
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	4 688	3 872	817	953
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 719	8 275	10 443	7 523
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 394		3 394	3 326
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>62 251</b>	<b>47 597</b>	<b>14 654</b>	<b>11 801</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	33 208 016		33 208 016	25 608 536
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	843 005		843 005	97 409
Autres créances	2 653 884		2 653 884	1 460 864
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 261 912		4 261 912	8 436 184
Charges constatées d'avance (3)	986 250		986 250	1 110 383
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>41 953 067</b>		<b>41 953 067</b>	<b>36 713 376</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>42 015 318</b>	<b>47 597</b>	<b>41 967 721</b>	<b>36 725 177</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			3 394	3 326
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/12/2018	31/12/2017
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	716 000	716 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	3 771	3 771
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	71 794	62 255
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>11 659</b>	<b>9 539</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>803 224</b>	<b>791 565</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 597 695	1 844 589
Emprunts et dettes financières diverses (3)	37 979 552	32 179 552
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	20 356	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 001 288	925 679
Dettes fiscales et sociales	333 054	111 788
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	166 420	647 580
Produits constatés d'avance (1)	66 133	224 425
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>41 164 497</b>	<b>35 933 612</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41 967 721</b>	<b>36 725 177</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	36 365 291	32 066 529
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 778 850	3 867 083
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Bilan actif par activité

ACTIF	Exercice 2018 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
Capital souscrit non appelé (I)				0
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	817			817
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Av. & acomptes s/immob. incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Inst. techniq, matériel & outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	10 443			10 443
Immobilisations corporelles en cours				
Av. & acomptes s/immob. corporelles				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 394			3 394
<b>TOTAL II</b>	<b>14 654</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 654</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Mat. premières et autres approvisionnements				
En-cours de production biens			33 208 016	33 208 016
En-cours de production services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Av. & acomptes versés s/commande				
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés	243 005		600 000	843 005
Mandants				
Autres créances	94 289	38 318	2 521 276	2 653 884
Capital souscrit appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Disponibilités	4 261 912			4 261 912
Charges constatées d'avance	86		986 164	986 250
<b>TOTAL III</b>	<b>4 599 292</b>	<b>38 318</b>	<b>37 315 456</b>	<b>41 953 067</b>
Charges à répartir s/plusieurs exercices (IV)				0
Primes de remboursement obligations (V)				0
Ecart de conversion actif (VI)				0
<b>TOTAL VII (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>4 613 946</b>	<b>38 318</b>	<b>37 315 456</b>	<b>41 967 721</b>
Comptes de liaison (VIII)	284 841	133 608	3 711 900	4 130 349
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 898 787</b>	<b>171 927</b>	<b>41 027 356</b>	<b>46 098 070</b>

## Bilan passif par activité

PASSIF	Exercice 2018 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital	716 000			716 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
<b>Réserves</b>				
Réserve légale	3 771			3 771
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	71 794			71 794
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	11 659			11 659
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>803 224</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>803 224</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Droit du concédant				
<b>TOTAL I BIS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETTES (4)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			1 597 695	1 597 695
Emprunts et dettes financières divers			37 979 552	37 979 552
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			20 356	20 356
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 141	5 966	880 181	1 001 288
Dettes fiscales et sociales	134 643		198 411	333 054
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Mandants		127 643		127 643
Autres dettes	331	38 318	128	38 777
Produits constatés d'avance			66 133	66 133
<b>TOTAL III</b>	<b>250 115</b>	<b>171 927</b>	<b>40 742 455</b>	<b>41 164 497</b>
<b>Ecarts de conversion passif (IV)</b>				<b>0</b>
<b>TOTAL V (I+I bis+II+III+IV)</b>	<b>1 053 339</b>	<b>171 927</b>	<b>40 742 455</b>	<b>41 967 721</b>
<b>Comptes de liaison (VI)</b>	<b>3 845 448</b>		<b>284 901</b>	<b>4 130 349</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 898 787</b>	<b>171 927</b>	<b>41 027 356</b>	<b>46 098 070</b>

## Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2018	31/12/2017
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	2 604 786		2 604 786	5 562 736
Production vendue (services)	414 703		414 703	185 411
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>3 019 489</b>		<b>3 019 489</b>	<b>5 748 147</b>
Production stockée			7 599 480	6 939 045
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			512 036	566 761
Autres produits			2	1
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>11 131 006</b>	<b>13 253 954</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			10 596 110	12 777 088
Impôts, taxes et versements assimilés			34 374	26 163
Salaires et traitements			289 027	259 781
Charges sociales			125 549	112 544
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 294	4 437
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			63 693	63 258
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>11 114 046</b>	<b>13 243 272</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>16 960</b>	<b>10 682</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>16 960</b>	<b>10 682</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	4 009	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>4 009</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-4 009</b>	
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	1 292	1 143
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>11 131 006</b>	<b>13 253 954</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>11 119 348</b>	<b>13 244 415</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>11 659</b>	<b>9 539</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## Compte de résultat par activité

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2018 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Vente de marchandises				
Production vendue biens et produits			2 604 786	2 604 786
Production vendue services	414 703			414 703
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	414 703	0	2 604 786	3 019 489
Production stockée			7 599 480	7 599 480
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprise s/prov. & amort. - transf. de charges	448 780		63 256	512 036
Autres produits	2			2
<b>TOTAL I Produits d'exploitation</b>	<b>863 484</b>	<b>0</b>	<b>10 267 522</b>	<b>11 131 006</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de mat. Prem. et autres approv.				
Variat. de stocks mat. prem. & autres approv.				
Autres achats et charges externes	392 277		10 203 832	10 596 110
Impôts, taxes et versements assimilés	34 374			34 374
Salaires et traitements	289 027			289 027
Charges sociales	125 549			125 549
<i>Dotations aux amortissements &amp; provisions</i>				
Dot. aux amort. sur immobilisations	5 294			5 294
Dot. aux provisions sur immobilisations				
Dot. aux provisions sur actif circulant				
Dot. aux provisions pour risques et charges				
Autres charges	3		63 690	63 693
<b>TOTAL II Charges d'exploitation</b>	<b>846 524</b>	<b>0</b>	<b>10 267 522</b>	<b>11 114 046</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>16 960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 960</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				0
Perte supportée ou bénéfice transférée (IV)				0
<b>Produits financiers</b>				
Pdts fin. de participations				
Pdts fin. autres val.mob et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de placement				
<b>TOTAL V Produits financiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges financières</b>				
Dot. financières amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Ch. nettes s/ces. de val. Mobilières placement				
<b>TOTAL VI Charges financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>16 960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 960</b>

## Compte de résultat par activité (suite)

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2018 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
<b>Produits exceptionnels</b>				
Pdts except. sur opérations de gestion				
Pdts except. sur opérations en capital				
Reprises sur prov. & transferts de charges				
<b>TOTAL VII Produits exceptionnels</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Ch. except. sur opérations de gestion	4 009			4 009
Ch. except. sur opérations en capital				
Dôt. except. amortissements et provisions				
<b>TOTAL VIII Charges exceptionnelles</b>	<b>4 009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 009</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>-4 009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 009</b>
<b>Participation salariés aux résultats (IX)</b>				<b>0</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (X)</b>	<b>1 292</b>			<b>1 292</b>
<b>TOTAL des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>863 484</b>	<b>0</b>	<b>10 267 522</b>	<b>11 131 006</b>
<b>TOTAL des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>851 826</b>	<b>0</b>	<b>10 267 522</b>	<b>11 119 348</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>11 659</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 658</b>

Envoyé en préfecture le 24/09/2019

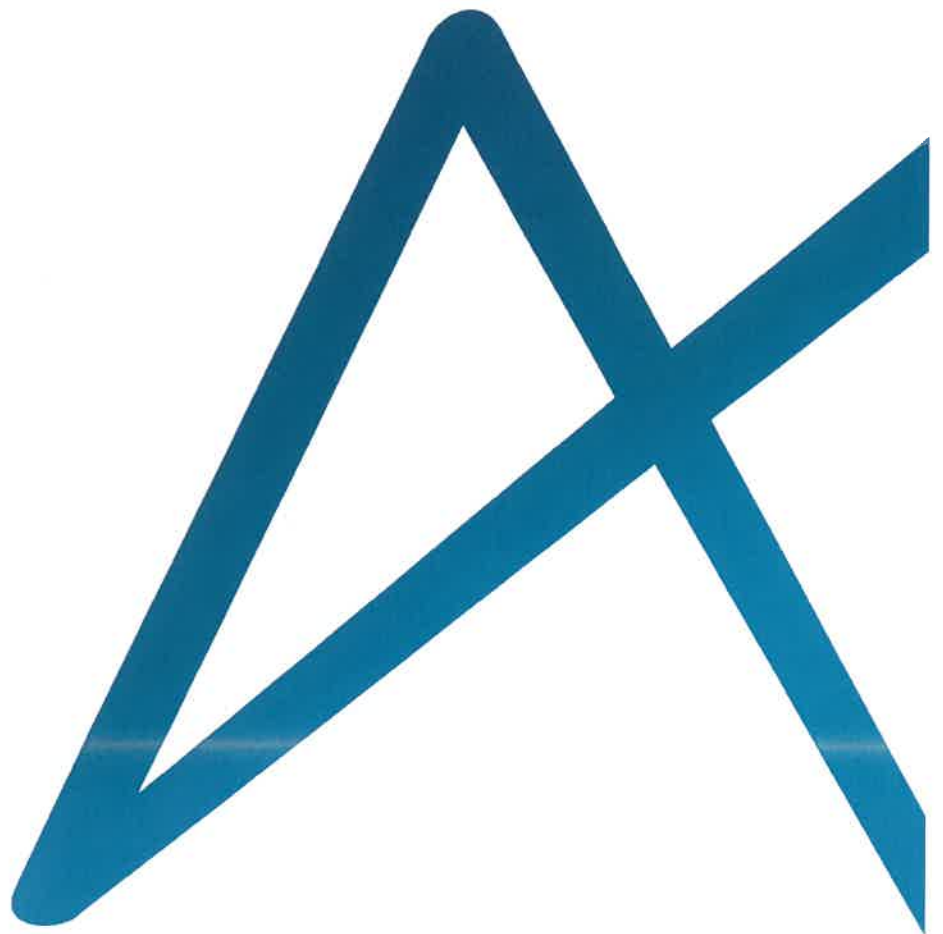
Reçu en préfecture le 24/09/2019

Affiché le



ID : 042-214201865-20190919-DEL\_2019\_097-DE

# Annexe



## Annexe

Désignation de la société : SA SPL CAP METROPOLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 41 967 721 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 11 659 euros après impôt.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui comprennent, conformément à l'article L. 123-12 du Code de commerce, le bilan, le compte de résultat et une annexe.

# Règles et méthodes comptables

## 1 PRESENTATION DE LA SPL CAP METROPOLE ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

La SPL CAP METROPOLE a été créée le 27 février 2012.

Le capital social est de 716 000 €.

Les actionnaires sont :

- Communauté Urbaine de Saint-Etienne Métropole
- Commune de Saint-Etienne
- Commune de Saint-Chamond
- Commune de Firminy
- Commune de Rive de Gier
- Commune du Chambon Feugerolles
- Commune d'Andrézieux-Bouthéon
- Commune de Villars
- Commune de L'homme
- Commune de La Talaudière
- Commune de La Fouillouse

## 2 PRINCIPES GENERAUX

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général.

Les états financiers, ci-joint, sont établis conformément à l'avis CNC 99-05 concernant les opérations de concession d'aménagement. L'ensemble des recommandations énoncées par les guides comptables édités par la FNEPL (guides comptables professionnels des EPL « activités immobilières » et « actions et opérations d'aménagement ») a également été respecté.

## Règles et méthodes comptables

### 3 LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES SONT LES SUIVANTES :

#### 3.1. *Immobilisations corporelles et incorporelles :*

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

L = linéaire      D = dégressif

Immobilisations	Amortis. pour dépréciation	Amortis. fiscal pratiqués
Frais d'établissement	20 % L	idem
Logiciels	33,33 % L	idem
Installations générales agencements	10 % L	idem
Matériel de bureau et informatique	33,33 % D - 20 % L	idem
Mobilier de bureau	12,5 % L	idem

#### 3.2. *Valeurs d'exploitation :*

##### *Concession d'aménagement*

##### a) *Principes appliqués :*

Les règles d'évaluation des valeurs d'exploitation appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable général. Il existe une exception à ce principe général sur les encours de concessions d'aménagement qui font l'objet de l'analyse ci-dessous.

Le montant figurant au bilan sous la rubrique encours de concessions d'aménagement résulte de la différence entre le cumul des dépenses HT (frais financiers et frais exceptionnels compris) et le montant des coûts de revient des éléments cédés, estimés en fin d'exercice, de manière globale, par application au coût de revient prévisionnel HT figurant dans le compte rendu financier à la Collectivité, de la fraction établie comme suit :

Au numérateur : le montant des produits réalisés depuis le début de l'opération, hors participations reçues ou à recevoir de la collectivité territoriale concédante,

Au dénominateur : le montant cumulé HT des produits prévisionnels tels que prévus par le compte rendu financier, hors participations reçues ou à recevoir de la collectivité territoriale concédante.

Dans le cas où le compte rendu financier est établi TTC, les charges et les produits prévisionnels sont ramenés en HT en fonction du rapport « charges (ou produits) HT réalisées » sur « charges (ou produits) TTC réalisées ».

## Règles et méthodes comptables

La comptabilité traduit les conventions de concession d'aménagement sous les rubriques du bilan suivantes :

- a) **stocks** : pour le montant des coûts engagés au cours de l'exercice diminué de celui estimé des éléments cédés.
- b) **comptes de régularisation actif ou passif** : pour la neutralisation du résultat intermédiaire provisoire d'une opération d'aménagement concédée aux risques et profits du concédant.
- c) **compte de provisions risques et charges** :
  - pour le montant des charges non encore comptabilisées mais courues à la fin de l'exercice.
  - pour le montant des coûts de liquidation des opérations achevées.

Dans l'hypothèse où le montant du coût de revient des éléments cédés est supérieur au cumul des charges comptabilisées, il sera constitué une provision pour charges, égale au montant de l'écart constaté. En conséquence, la valeur du stock relatif à l'opération concernée, inscrite dans les comptes annuels sera nulle.

Le tableau, page 19, reprend l'ensemble des informations relatives aux encours des concessions d'aménagement.

Il est précisé que les comptes-rendus annuels d'activités au concédant (CRAC) ont été établis à partir d'hypothèses et d'estimations de nature technique et financière et d'hypothèses reflétant la situation future que les dirigeants ont estimée la plus probable à la date d'établissement des comptes annuels et dont certaines dépendent directement de décisions ultérieures des collectivités concédantes.

D'autre part, s'agissant de prévisions présentant par nature un caractère incertain, les excédents finaux pourront différer, parfois de manière significative, des informations prévisionnelles présentées.

Le retraitement des opérations d'aménagement est effectué à partir du dernier CRAC transmis ou à partir des éléments enregistrés en comptabilité, le cas échéant.

### b) **Transfert de charges vers les opérations** :

La société impute une quote-part de ses frais généraux sur les opérations de concessions selon les modalités définies par les conventions de concession (rémunération forfaitaire, proportionnelle...). Par l'intermédiaire d'un compte de transfert de charges, il a été imputé au titre de l'année 2018 la somme de 439 742 Euros.

### 3.3. **Emprunts**

Eu égard au caractère spécifique des opérations de la SPL et aux règles fixées par le législateur, les collectivités concédantes non mandantes peuvent garantir dans les limites fixées par la loi les emprunts contractés par la SPL (voir tableau page 20).

### 3.4. **Indemnités de départ à la retraite**

Le décret 83.1020 du 29.11.1983 (art.24) fait obligation de calculer le montant des engagements sociaux qu'une entreprise peut avoir contracté auprès de ses salariés. Cet engagement peut être soit provisionné, soit mentionné en « engagement hors bilan ».

Le montant de l'indemnité portée en « hors bilan » est de 29 710 €. Elle a été estimée pour l'ensemble du personnel.

## Règles et méthodes comptables

### 3.5. Mandats

Le solde des opérations de mandats est porté à l'actif en « Autres créances » et au passif en « Autres dettes ».

Les créances et les dettes sur opérations de mandat apparaissent à l'actif et au passif du bilan de la SEM.

Le montant des mandats débiteurs au 31/12/2018 figurant à l'actif est de :	0 €
Le montant des mandats créditeurs au 31/12/2018 figurant au passif est de :	127 643 €

### 3.6. Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi

Un Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) a été comptabilisé dans les comptes 2018 pour un montant de 8 335 €.

Le montant du CICE est calculé sur l'ensemble des rémunérations versées aux salariés au cours de l'année 2018 qui n'excèdent pas 2,5 fois le SMIC majoré des passifs constatés au 31/12/2018 (primes, indemnités...) multiplié par un taux de 6 % pour l'année 2018.

Le CICE est comptabilisé en diminution des frais de personnel, conformément aux recommandations de l'Autorité des Normes Comptables.

L'utilisation du CICE par la société est conforme à l'objet du crédit tel que défini par la loi.

Le CICE a ainsi permis à la société d'accroître ses efforts en matière de prospection de nouveaux marchés tout en maintenant un niveau de formation important.

### 3.7. Autres informations

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes comptabilisé en charges au cours de l'exercice s'élève à 7 354 € au titre du contrôle légal des comptes.

## Informations concessions d'aménagement

Nom de l'opération	Concédant	Date de signature convention	Date expiration convention	Prise en charge résultat	Résultat provisionnel hors part. concédant	Participation du concédant prévue	Cumul dépenses	Cumul recettes hors participation du concédant	Participation du concédant	Stocks au 31/12/2018	Provisions pour charges	Neutralisation résultat	Participation à recevoir
ZAC NOVACIÈRES	Communauté Urbaine de Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 10/10/2012	10/10/2027	concedant	-22 822 270	22 822 270	48 731 487	10 570 003	3 650 000	28 528 992	0	982 492	19 172 270
ZAC LA SAUVAGERE	Communauté Urbaine de Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 18/10/2013	18/10/2019	concedant	107 602	-107 602	3 713 245	2 282 632	0	1 494 302	0	-63 690	-107 602
ZAC PASTEUR	Ville de L'Horme	Concession d'Aménagement du 18/06/2014	18/06/2024	concedant	-1 008 610	1 008 610	4 718 738	2 714 814	380 000	1 626 387	0	-2 443	628 610
ZAC CELLIEU	Communauté Urbaine de Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 21/04/2015	21/04/2019	concedant	-134 644	134 644	197 193	20 666	0	173 004	0	3 523	134 644
ZAC GRANGE BURLAT	Communauté Urbaine de Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 14/12/2016	14/12/2022	concedant	-436 390	436 390	265 350	826	0	284 377	0	148	436 390
ZAC PIERRE LOTI	Communauté Urbaine de Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 13/11/2017	13/11/2025	concedant	-1 704 690	1 704 690	1 073 044	2	0	1 073 041	0	1	1 704 690
ZAC LES ROCHES	Communauté Urbaine de Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 11/04/2018	11/04/2024	concedant	0	0	27 933	0	0	27 933	0	0	0
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13) = (0) - (8) - (11) - (12)

(1) Nom de la collectivité contractante

(2) Date signature de la convention par la SPL et le concédant

(3) Date d'expiration de la convention

(4) Répartition conventionnelle du résultat de l'opération (concedant, concessionnaire, risques partagés)

(5) Résultat de l'opération hors participation du concédant selon le CRACL servant de base à l'arrêté des comptes annuels

(6) Participation du concédant inscrite dans le CRACL servant de base à l'arrêté des comptes annuels

(7) Montant du cumul des charges comptabilisées au 31/12

(8) Montant du cumul des produits hors participations du concédant comptabilisés au 31/12

(9) Montant des participations du concédant comptabilisées au 31/12

(10) Montant du stock de concessions d'aménagement en cours au 31/12 (Cumul des charges diminués du coût de revient des lots vendus)

(11) Montant de la provision pour charges comptabilisées dans le cas où les charges sont inférieures au coût de revient des lots vendus

(12) Montant du compte 482. débiteur ou créditeur au 31/12

(13) Participation du concédant inscrite dans le CRACL diminuée des participations comptabilisées

## Garanties collectivités sur emprunts

### Garanties données par les collectivités sur emprunts souscrits par la société

LIBELLES	EMPRUNT	DATE	DATE 1ER AMORT.	DUREE	MONTANT INITIAL	DATE DERNIERE ECHEANCE	COLLECTIVITE	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2018	TAUX DE GARANTIE	MONTANT GARANTI SICRD	MONTANT NON GARANTI
ZAC PASTEUR	CREDIT AGRICOLE REF. 00000899419	27/10/2014	05/08/2015	9,5	2 300 000	05/11/2024	COMMUNE DE L'HORME	1 592 320	80%	1 273 866	318 464
					<b>2 300 000</b>			<b>1 592 320</b>		<b>1 273 866</b>	<b>318 464</b>

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	35 450			35 450
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 583	1 105		4 688
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>39 033</b>	<b>1 105</b>		<b>40 138</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 787			1 787
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 959	6 973		16 932
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>11 745</b>	<b>6 973</b>		<b>18 719</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	3 326	69		3 394
<b>Immobilisations financières</b>	<b>3 326</b>	<b>69</b>		<b>3 394</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>54 105</b>	<b>8 147</b>		<b>62 251</b>

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

Les flux s'analysent comme suit :

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	35 450			35 450
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 631	1 241		3 872
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>38 081</b>	<b>1 241</b>		<b>39 322</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	170	179		349
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 052	3 874		7 926
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 223</b>	<b>4 053</b>		<b>8 275</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>42 303</b>	<b>5 294</b>		<b>47 597</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 486 533 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	3 394	3 394	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	843 005	843 005	
Autres	2 653 884	2 653 884	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	986 250	986 250	
<b>Total</b>	<b>4 486 533</b>	<b>4 486 533</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
CICE 2017	7 254
CICE 2018	8 335
Créance Impôts sur les Sociétés	928
<b>Total</b>	<b>16 517</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

---

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 716 000,00 euros décomposé en 716 titres d'une valeur nominale de 1 000,00 euros.

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 41 144 141 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 597 695	256 613	1 061 132	279 949
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	37 979 552	2 955 342	14 050 000	20 974 210
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 001 288	1 001 288		
Dettes fiscales et sociales	333 054	333 054		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	166 420	166 420		
Produits constatés d'avance	66 133	66 133		
<b>Total</b>	<b>41 144 141</b>	<b>4 778 850</b>	<b>15 111 132</b>	<b>21 254 159</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	245 859			
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	14 171
Int.courus s/emp.aup.établt.crédit	5 375
Dettes provisionnées pour congés payés	27 093
Dettes provisionnées pour primes pouvoir d'achat	2 986
Charges sociales sur congés payés	15 005
Charges sociales sur primes pouvoir d'achat	277
Taxe Formation Continue	1 831
Taxe Apprentissage	1 887
Etat - Autres charges à payer	1 175
Charges à payer rémunération mandataire	38 318
<b>Total</b>	<b>108 118</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Neutralisation résultats intermédiaires provisoires concessions	986 164		
Autres charges constatées d'avance	86		
<b>Total</b>	<b>986 250</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Neutralisation résultats intermédiaires provisoires concessions	66 133		
<b>Total</b>	<b>66 133</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2018
Etudes facturées	170 207
Prestations de services	244 496
CA des concessions	2 604 786
<b>TOTAL</b>	<b>3 019 489</b>

Envoyé en préfecture le 24/09/2019

Reçu en préfecture le 24/09/2019

Affiché le



ID : 042-214201865-20190919-DEL\_2019\_097-DE