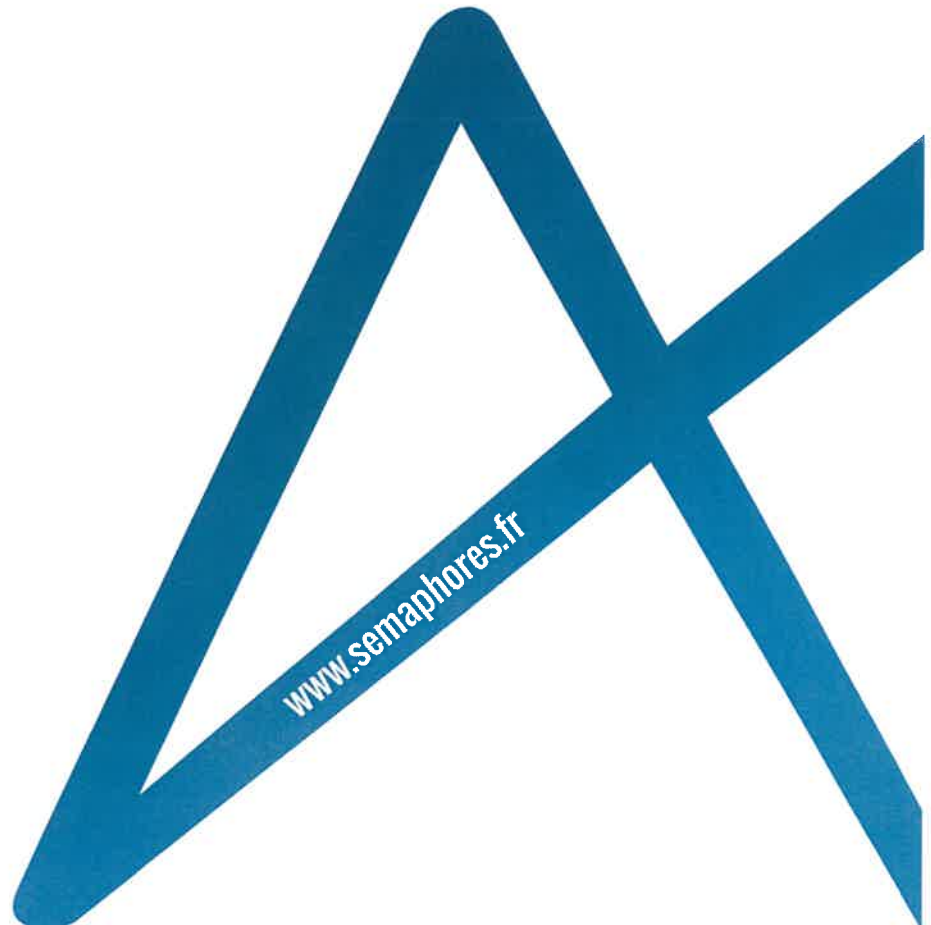


ETATS FINANCIERS

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

SPL CAP METROPOLE

33 Boulevard Antonio VIVALDI
42000 SAINT-ETIENNE CEDEX 1



Sommaire

1. Etats de synthèse des comptes	1
Attestation d'Expert Comptable	2
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	12
<i>Annexe</i>	13
<i>Règles et méthodes comptables</i>	14
<i>Informations concessions d'aménagement</i>	19
<i>Garanties données par collectivités sur emprunts</i>	20
<i>Notes sur le bilan</i>	21
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	28



Envoyé en préfecture le 29/11/2022

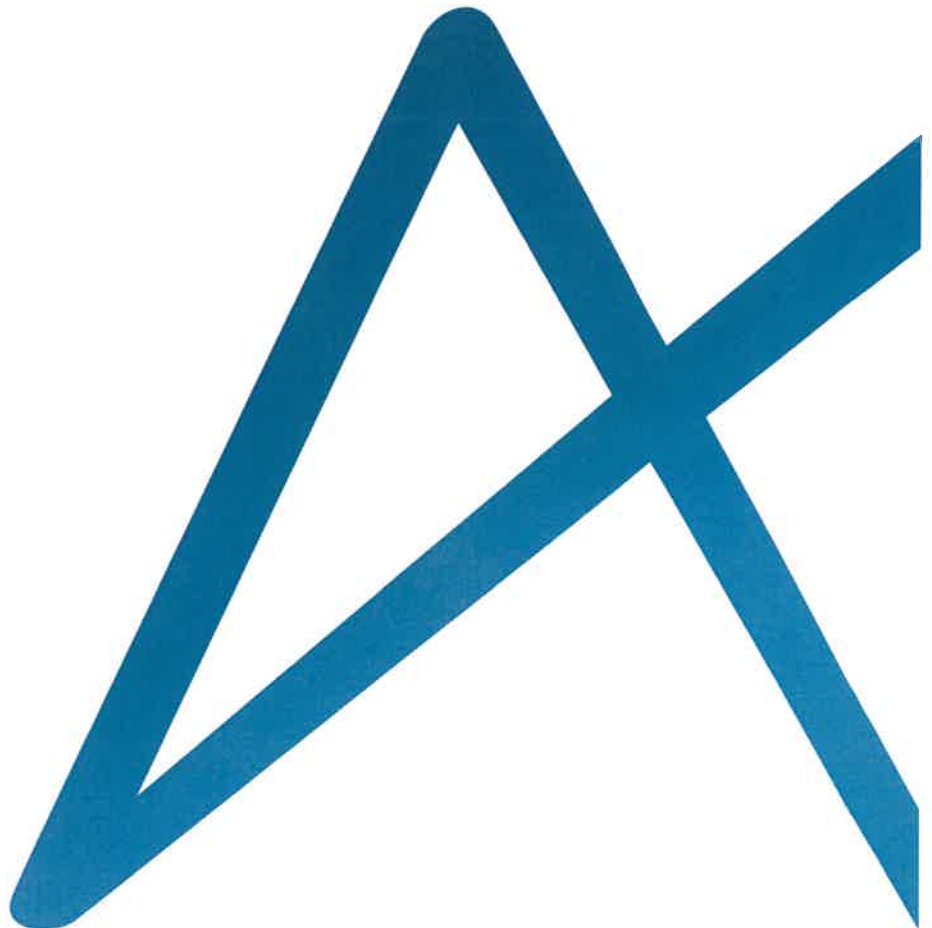
Reçu en préfecture le 29/11/2022

Publié le

SLOW

ID : 042-214201865-20221123-DEL_2022_100-DE

Etats de synthèse des comptes



Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 30/10/2019, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SA SA SPL CAP METROPOLE relatifs à l'exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 25 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	60 331 937
Chiffre d'affaires	28 881 785
Résultat net comptable (Bénéfice)	136 914

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 28/04/2022



Pour Sémaphores Expertise
JACQUES François
Expert-Comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	35 450	35 450		
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	8 584	7 499	1 085	1 501
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	60 355	30 345	30 010	21 995
Immobilisations corporelles en cours	1 984 384		1 984 384	325 282
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 065		9 065	16 239
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 097 838	73 294	2 024 544	365 017
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	15 906 064		15 906 064	36 651 415
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	42 689		42 689	417 298
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	5 716 397		5 716 397	147 610
Autres créances	1 573 608		1 573 608	1 242 091
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	29 452 569		29 452 569	11 375 344
Charges constatées d'avance (3)	5 616 066		5 616 066	357 825
TOTAL ACTIF CIRCULANT	58 307 393		58 307 393	50 191 583
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	60 405 232	73 294	60 331 937	50 556 600
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Envoyé en préfecture le 29/11/2022

Reçu en préfecture le 29/11/2022

Publié le

SLOW

ID : 042-214201865-20221123-DEL_2022_100-DE

Bilan passif

	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	716 000	716 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	6 015	6 015
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	69 889	114 427
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	136 914	-44 538
Subventions d'investissement	662 147	360 386
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 590 965	1 152 290
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	835 816	321 476
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	835 816	321 476
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 157 586	6 802 731
Emprunts et dettes financières diverses (3)	37 105 238	37 035 343
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	844 189	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	899 093	462 186
Dettes fiscales et sociales	3 190 962	580 495
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 035	3 023
Autres dettes	148 468	46 487
Produits constatés d'avance	5 523 585	4 152 569
TOTAL DETTES	57 905 156	49 082 834
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	60 331 937	50 556 600
(1) Dont à plus d'un an (a)	8 272 981	5 716 817
(1) Dont à moins d'un an (a)	48 787 987	43 366 018
(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 2021 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
Capital souscrit non appelé (I)				0
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 085			1 085
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Av. & acomptes s/immob. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. techniq, matériel & outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	30 010			30 010
Immobilisations corporelles en cours	75 777		1 908 607	1 984 384
Av. & acomptes s/immob. corporelles				
Immobilisations financières				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 065			9 065
TOTAL II	115 937	0	1 908 607	2 024 544
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Mat. premières et autres approvisionnements				
En-cours de production biens			15 906 064	15 906 064
En-cours de production services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Av. & acomptes versés s/commande			42 689	42 689
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	80 820		5 635 577	5 716 397
Mandants				
Autres créances	169 645	9 990	1 393 973	1 573 608
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	29 452 569			29 452 569
Charges constatées d'avance	14 803		5 601 263	5 616 066
TOTAL III	29 717 836	9 990	28 579 567	58 307 393
Charges à répartir s/plusieurs exercices (IV)				0
Primes de remboursement obligations (V)				0
Ecart de conversion actif (VI)				0
TOTAL VII (I+II+III+IV+V+VI)	29 833 774	9 990	30 488 174	60 331 937
Comptes de liaison (VIII)	504 211	175 907	28 759 018	29 439 136
TOTAL GENERAL	30 337 984	185 897	59 247 192	89 771 073

Bilan passif par activité

PASSIF	Exercice 2021 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
CAPITAUX PROPRES				
Capital	716 000			716 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Réserves				
Réserve légale	6 015			6 015
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	69 889			69 889
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	136 914			136 914
Subventions d'investissement			662 147	662 147
Provisions réglementées				
TOTAL I	928 818	0	662 147	1 590 965
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Droit du concédant				
TOTAL I BIS	0	0	0	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			835 816	835 816
TOTAL II	0	0	835 816	835 816
DETTES (4)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			10 157 586	10 157 586
Emprunts et dettes financières divers			37 105 238	37 105 238
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			844 189	844 189
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 320	39 150	728 623	899 093
Dettes fiscales et sociales	305 165		2 885 797	3 190 962
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	36 035			36 035
Mandants		136 757		136 757
Autres dettes	1 721	9 990		11 711
Produits constatés d'avance			5 523 585	5 523 585
TOTAL III	474 241	185 897	57 245 018	57 905 156
Ecarts de conversion passif (IV)				0
TOTAL V (I+I bis+II+III+IV)	1 403 059	185 897	58 742 981	60 331 937
Comptes de liaison (VI)	28 934 925		504 211	29 439 136
TOTAL GENERAL	30 337 984	185 897	59 247 192	89 771 073

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	28 568 682		28 568 682	5 220 525
Production vendue (services)	313 102		313 102	119 142
Chiffre d'affaires net	28 881 785		28 881 785	5 339 667
Production stockée			-20 745 803	2 327 293
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			2 639 211	1 392 818
Autres produits			1	410
Total produits d'exploitation (I)			10 775 194	9 060 188
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			8 140 323	7 800 794
Impôts, taxes et versements assimilés			36 930	18 814
Salaires et traitements			815 013	568 785
Charges sociales			345 845	253 678
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			10 704	9 164
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			835 816	321 476
Autres charges			429 082	132 016
Total charges d'exploitation (II)			10 613 712	9 104 726
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			161 482	-44 538
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
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				
Total produits financiers (V)				
Charges financières				
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				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			161 482	-44 538

Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	24 568	
Total des produits (I+III+V+VII)	10 775 194	9 060 188
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 638 280	9 104 726
BENEFICE OU PERTE	136 914	-44 538
(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 2021 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens et produits			28 568 682	28 568 682
Production vendue services	313 102			313 102
Montant net du chiffre d'affaires	313 102	0	28 568 682	28 881 785
Production stockée			-20 745 803	-20 745 803
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprise s/prov. & amort. - transf. de charges	1 374 317		1 264 894	2 639 211
Autres produits	1			1
TOTAL I Produits d'exploitation	1 687 421	0	9 087 774	10 775 194
Charges d'exploitation				
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	317 443		7 822 880	8 140 323
Impôts, taxes et versements assimilés	36 930			36 930
Salaires et traitements	815 013			815 013
Charges sociales	345 845			345 845
<i>Dotations aux amortissements & provisions</i>				
Dot. aux amort. sur immobilisations	10 704			10 704
Dot. aux provisions sur immobilisations				
Dot. aux provisions sur actif circulant				
Dot. aux provisions pour risques et charges			835 816	835 816
Autres charges	4		429 078	429 082
TOTAL II Charges d'exploitation	1 525 938	0	9 087 774	10 613 712
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	161 482	0	0	161 482
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				0
Perte supportée ou bénéfice transférée (IV)				0
Produits financiers				
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				
TOTAL V Produits financiers	0	0	0	0
Charges financières				
Dot. financières amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Ch. nettes s/ces. de val. Mobilières placement				
TOTAL VI Charges financières	0	0	0	0
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	0	0	0	0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	161 482	0	0	161 482

Compte de résultat par activité

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2021 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
Produits exceptionnels				
Pdts except. sur opérations de gestion				
Pdts except. sur opérations en capital				
Reprises sur prov. & transferts de charges				
TOTAL VII Produits exceptionnels	0	0	0	0
Charges exceptionnelles				
Ch. except. sur opérations de gestion				
Ch. except. sur opérations en capital				
Dot. except. amortissements et provisions				
TOTAL VIII Charges exceptionnelles	0	0	0	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	0	0	0	0
Participation salariés aux résultats (IX)				0
Impôts sur les bénéfices (X)	24 568			24 568
TOTAL des produits (I+III+V+VII)	1 687 421	0	9 087 774	10 775 194
TOTAL des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 550 506	0	9 087 774	10 638 280
BENEFICE OU PERTE	136 914	0	0	136 914

Annexe



Annexe

Désignation de la société : SA SA SPL CAP METROPOLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 60 331 937 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 136 914 euros après impôt.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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. PRÉSENTATION 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 au 31/12/2021 sont :

- Métropole de Saint-Etienne
- 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 La Ricamarie
- Commune de Saint-Jean-Bonnefonds
- Commune de La Talaudière
- Commune de L'Horre
- Commune de Genilac
- Commune de Saint-Martin-la-Plaine

2. PRINCIPES GÉNÉRAUX

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 2021 la somme de 1.368.261 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).

Règles et méthodes comptables

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 ».

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite ne donnent pas lieu à comptabilisation.

A fin 2021, le passif social latent, représenté par les droits probabilisés et actualisés des IDR, est estimé à 50.956 €.

Les engagements concernant les indemnités de fin de carrière sont évalués selon la méthode actuarielle prospective sur la base des hypothèses suivantes :

Effectif pris en compte : tous les salariés présents au 31/12/2021

Départ volontaire à un âge moyen de 62 ans

Taux de charges patronales retenu : 50% pour les cadres et 50% pour les Etam

Revalorisation des salaires : 0,50% par an

Probabilité de turn-over annuel : 1,00%

Taux d'actualisation : 0,80%

Probabilité de survie jusqu'à l'âge de départ en retraite : issue de la table réglementaire TH/TF 00- 02

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 SPL.

Le montant des mandats débiteurs au 31/12/2021 figurant à l'actif est de : 0 €

Le montant des mandats créditeurs au 31/12/2021 figurant au passif est de : 136.757 €

3.6. Informations

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes comptabilisé en charges au cours de l'exercice s'élève à 9 370 € au titre du contrôle légal des comptes.

Règles et méthodes comptables

3.7. *Autres Informations*

Conséquences de l'évènement COVID-19

L'évènement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'évènement covid-19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie :

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'évènement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'évènement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées :

Les effets ponctuels de l'évènement COVID sont détaillées ci-dessous :

- L'évènement COVID-19 n'a pas eu d'impact sur les comptes 2021.

Informations relatives aux risques climatiques :

Conformément à la recommandation 2021-06 relative à l'arrêté des comptes 2021 de l'AMF, la direction de la Société précise que les états financiers arrêtés au 31/12/2021 ne sont pas impactés par les décisions stratégiques et engagements pris relatifs aux risques climatiques. Aucun risque climatique susceptible d'impacter significativement la valeur comptable de ses actifs n'a été identifié sur cet exercice.

3.8. *Evènements post clôture*

Conflit Ukraine/Russie

La SPL CAP METROPOLE n'a pas d'exposition directe en Ukraine et en Russie.

Néanmoins, ces évènements pourraient avoir un impact sur la chaîne d'approvisionnement de certains produits nécessaires à son activité et/ou dans l'allongement des délais de réalisation de certains chantiers.

A la date des présentes, ces risques sont toutefois difficilement chiffrables et la société n'est pas en mesure d'évaluer les impacts à moyen et long terme de cet évènement sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Informations concessions d'aménagement

N° CP	Nom de l'opération	Concessionnaire	Date de signature convention	Date expiration convention	Prise en charge résultat	Résultat prévisionnel exercice	Participation du concessionnaire prévue	Cumul dépenses	Cumul recettes hors participation du concessionnaire	Participation du concessionnaire	Stocks au 31/12/2021	Provisions pour charges	Neutralisation résultat	Participation à recevoir
0101	ZAC NOVACIERIES	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 10/10/2012	10/10/2027	concession	-24 313 705	24 313 705	49 068 802	28 722 938	7 700 000	7 487 015	0	5 159 548	16 613 705
0106	ZAC LA SAUVAGERE	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 18/10/2013	18/10/2019	concession	107 602	-107 602	3 724 903	3 856 429	0	0	23 924	-107 602	-107 602
0111	ZAC PASTEUR	Ville de L'Horme	Concession d'aménagement du 13/05/2014	13/05/2024	concession	-1 541 259	1 541 259	5 470 738	3 346 410	1 132 781	1 481 767	0	-490 220	409 478
0130	ZA GRANGE BURLAT	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 14/12/2018	15/12/2024	concession	-312 109	312 109	575 144	1 320	0	573 653	0	171	312 109
0132	ZA PIERRE LOTI	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 13/11/2017	13/11/2025	concession	-1 121 817	1 121 817	4 497 822	1 652 480	0	2 457 943	0	377 359	1 121 817
0139	ZA LES ROCHES	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 11/04/2018	11/04/2024	concession	-528 325	528 325	888 304	4 121	0	883 643	0	540	528 325
0138	OPERATION RU TAREVTAZE BEAUBRUN COURIOT	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 20/05/2019	02/05/2029	concession	-8 877 100	8 877 100	3 675 154	2 259 850	2 343 236	371 946	0	-1 289 680	4 533 863
0142	AMENAGEMENT ILOT BEAUNIER	Ville de Saint-Etienne	Concession d'aménagement du 10/7/2019	01/07/2025	concession	-1 055 025	1 055 025	153 352	735 640	165 000	0	811 892	84 604	890 025
0145	ZAC DE LA TRANSMILLIERE	Ville de Saint-Martin-Le-Palais	Concession d'aménagement du 13/11/2019	13/11/2027	concession	-312 258	312 258	50 646	0	200 000	50 646	0	-200 000	112 258
0146	RU BT CHAMOND	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 09/01/2030	09/01/2030	concession	-2 353 308	2 353 308	914 104	106 132	869 419	743 535	0	-824 982	1 483 889
0147	RU LA RICAMARIE	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 10/03/2020	10/03/2030	concession	-1 976 730	1 976 730	161 675	0	678 629	161 675	0	-478 529	1 288 209
0148	RU RIVE DE BIER	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 12/03/2020	12/03/2030	concession	-4 282 350	4 282 350	3 031 661	1 786 281	1 680 239	1 552 353	0	-1 399 201	2 392 111
0151	ZA LA GRANGE	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 12/07/2021	12/07/2027	concession	1 117 534	-1 117 534	40 129	0	0	40 129	0	0	-1 117 534
0156	RU FIRMINY	Saint-Etienne Métropole	Concession d'aménagement du 23/11/2021	23/11/2031	concession	-3 410 715	3 410 715	1 759	0	482 854	1 759	0	-482 854	2 927 861

(1) Nom de la collectivité contractante
 (2) Date signature de la convention par la SPL et le concessionnaire
 (3) Date d'expiration de la convention
 (4) Répartition conventionnelle du résultat de l'opération (concessionnaire, concessionnaire, risques partagés)
 (5) Résultat de l'opération hors participation du concessionnaire selon le CRACL servant de base à l'arrêté des comptes annuels
 (6) Participation du concessionnaire inscrite dans le CRACL en tant que 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 concessionnaire comptabilisées au 31/12
 (9) Montant des participations du concessionnaire 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 concessionnaire inscrite dans le CRACL diminuée des participations comptabilisées

Garanties données par collectivités sur emprunts

Garanties données par les collectivités sur emprunts souscrits par la société

N° OP	LIBELLES	EMPRUNT	DATE	DATE SER.AMORT.	DUREE (ans)	MONTANT INITIAL	DATE DERNIERE ECHIFFRE	COLLECTIVITE	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2021	TAUX DE GARANTIE	MONTANT GARANTI S/CRID	MONTANT NON GARANTI
01113	ZAC PASTEUR	CREDIT AGRICOLE REF. 00000989419	27/10/2014	05/08/2015	9,5	2 300 000	05/11/2024	COMMUNE DE L'HORME	821 996	80%	657 597	164 399
01112	ZA PIERE LOTI	ARKEA REF. DD.13163385	13/11/2019	30/10/2020	6	1 200 000	30/10/2026	SAINT-ETIENNE METROPOLE	900 000	80%	720 000	180 000
01135	IME TRANSVERSE	CREDIT AGRICOLE REF. 00002116193	20/10/2020	20/01/2021	6	1 200 000	20/10/2026	SAINT-ETIENNE METROPOLE	1 065 921	80%	869 537	217 364
01138	OPERATION RU TBC	CREDIT AGRICOLE REF. 00002141341	17/11/2020	05/02/2021	30	1 616 181	05/11/2050	COMMUNE DU CHAMBON FEUGEROLLES	1 462 897	50%	731 449	731 449
01146	RU SAINT CHAMOND	CREDIT COOPERATIF REF. A921917V	29/07/2020	05/07/2020	2	512 399	05/04/2022	COMMUNE DU CHAMBON FEUGEROLLES	512 399	50%	256 200	256 200
01148	RU RIVE DE GIER	CREDIT COOPERATIF REF. A921013	10/09/2019	20/04/2020	10	1 600 000	20/04/2029	SAINT-ETIENNE METROPOLE	1 291 365	80%	1 033 092	258 273
		LA BANQUE POSTALE REF. 00010901	29/09/2021	05/08/2021	9	1 500 000	05/12/2029	SAINT-ETIENNE METROPOLE	1 415 342	80%	1 132 274	283 068
			17/09/2020	15/03/2021	9	3 000 000	15/12/2029	SAINT-ETIENNE METROPOLE	2 666 667	80%	2 133 333	533 333
						12 928 580			10 127 506		7 533 400	2 624 100

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	7 150	1 434		8 584
Immobilisations incorporelles	42 600	1 434		44 034
- 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	3 467	3 279		6 745
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 020	13 590		53 610
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	325 282	1 659 102		1 984 384
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	368 768	1 675 971		2 044 739
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	16 239	2 012	9 186	9 065
Immobilisations financières	16 239	2 012	9 186	9 065
ACTIF IMMOBILISE	427 607	1 679 417	9 186	2 097 838

Immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Montant des dépenses comptabilisées sur l'exercice : 1 659 102 euros

Ce poste présente l'ensemble des travaux comptabilisés au 31/12/2021 concernant l'opération de Concession de travaux - IME Transverse signée en 2019 pour un montant de 1 908 607 euros.

Ces dépenses seront immobilisées et amorties à l'achèvement du bâtiment.

Ce poste comprend également l'ensemble des travaux d'aménagement comptabilisés au 31/12/2021 concernant les futurs locaux de la SPL CAP METROPOLE, situés 21 rue Ponchardier, pour un montant de 75 777 €

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	5 650	1 850		7 499
Immobilisations incorporelles	41 100	1 850		42 949
- 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	951	576		1 527
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 540	8 278		28 818
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	21 491	8 854		30 345
ACTIF IMMOBILISE	62 591	10 704		73 294

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 12 915 136 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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	9 065		9 065
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 716 397	5 716 397	
Autres	1 573 608	1 573 608	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	5 616 066	5 616 066	
Total	12 915 136	12 906 071	9 065
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CICE	5 133
Total	5 133

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

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	321 476	835 816	321 476		835 816
Total	321 476	835 816	321 476		835 816
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		835 816	321 476		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 57 060 967 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	10 157 586	1 898 633	4 966 104	3 292 848
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	37 105 238	37 091 210		14 028
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	899 093	899 093		
Dettes fiscales et sociales	3 190 962	3 190 962		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	36 035	36 035		
Autres dettes (**)	148 468	148 468		
Produits constatés d'avance	5 523 585	5 523 585		
Total	57 060 967	48 787 987	4 966 104	3 306 876
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 580 301			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 225 447			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs	13 451
Dettes provisionnées pour congés à payer	79 035
Charges sociales sur provision congés à payer	38 306
Taxes assises sur les salaires (formation - apprentissage)	7 778
Provision CVAE 2021	2 910
Taxe véhicules société 2021	524
Mandats - Rémunération à payer	9 990
Total	151 994

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Neutralisation résultats intermédiaires provisoires concessions	5 601 263		
Autres charges constatées d'avance	14 803		
Total	5 616 066		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Neutralisation résultats intermédiaires provisoires concessions	5 483 068		
PRODUITS CONSTATES d AVANCE	40 517		
Total	5 523 585		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2021
Prestations de services	220 363
CA des concessions	28 568 682
Rémunérations sur OP Mandats	92 739
TOTAL	28 881 785