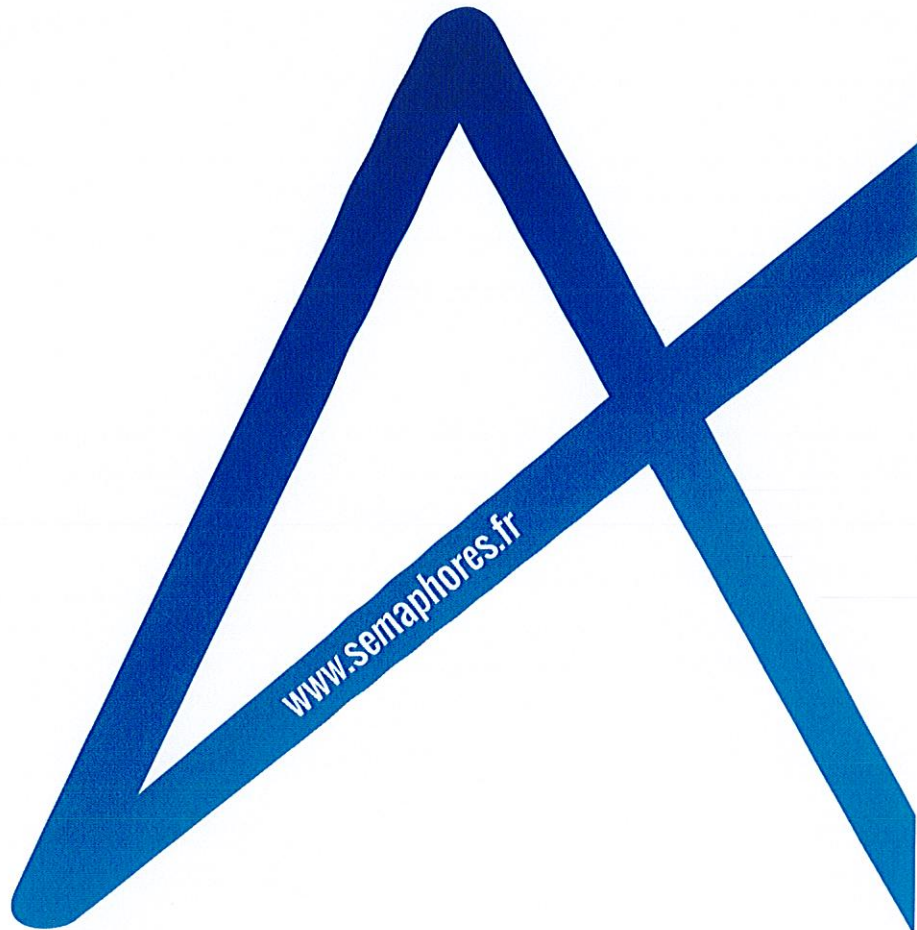


# ETATS FINANCIERS

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

## SPL CAP METROPOLE

33 Boulevard Antonio VIVALDI  
42000 SAINT-ETIENNE CEDEX 1



 **Sommaire**

<b>1. Etats de synthèse des comptes</b>	<b>1</b>
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 06/10/2022

Reçu en préfecture le 06/10/2022

Publié le

**SLOW**

ID : 042-214202079-20220926-DL20220160-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
<b>Résultat net comptable (Bénéfice)</b>	<b>136 914</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 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				
<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	8 584	7 499	1 085	1 501
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	60 355	30 345	30 010	21 995
Immobilisations corporelles en cours	1 984 384		1 984 384	325 282
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	9 065		9 065	16 239
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 097 838</b>	<b>73 294</b>	<b>2 024 544</b>	<b>365 017</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>42 689</b>		<b>42 689</b>	<b>417 298</b>
<b>Créances (3)</b>				
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				
<b>Divers</b>				
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
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>58 307 393</b>		<b>58 307 393</b>	<b>50 191 583</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>60 405 232</b>	<b>73 294</b>	<b>60 331 937</b>	<b>50 556 600</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/12/2021	31/12/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
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
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>136 914</b>	<b>-44 538</b>
Subventions d'investissement	662 147	360 386
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 590 965</b>	<b>1 152 290</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	835 816	321 476
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>835 816</b>	<b>321 476</b>
<b>DETTES (1)</b>		
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	36 035	3 023
Autres dettes	148 468	46 487
Produits constatés d'avance	5 523 585	4 152 569
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>57 905 156</b>	<b>49 082 834</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>60 331 937</b>	<b>50 556 600</b>
(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
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 065			9 065
<b>TOTAL II</b>	<b>115 937</b>	<b>0</b>	<b>1 908 607</b>	<b>2 024 544</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
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				
<b>Av. &amp; acomptes versés s/commande</b>			42 689	42 689
<b>Créances</b>				
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				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Disponibilités</b>	<b>29 452 569</b>			<b>29 452 569</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>14 803</b>		<b>5 601 263</b>	<b>5 616 066</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>29 717 836</b>	<b>9 990</b>	<b>28 579 567</b>	<b>58 307 393</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>29 833 774</b>	<b>9 990</b>	<b>30 488 174</b>	<b>60 331 937</b>
<b>Comptes de liaison (VIII)</b>	<b>504 211</b>	<b>175 907</b>	<b>28 759 018</b>	<b>29 439 136</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 337 984</b>	<b>185 897</b>	<b>59 247 192</b>	<b>89 771 073</b>

## Bilan passif par activité

PASSIF	Exercice 2021 - 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	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				
<b>TOTAL I</b>	<b>928 818</b>	<b>0</b>	<b>662 147</b>	<b>1 590 965</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			835 816	835 816
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>835 816</b>	<b>835 816</b>
<b>DETTES (4)</b>				
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
<b>TOTAL III</b>	<b>474 241</b>	<b>185 897</b>	<b>57 245 018</b>	<b>57 905 156</b>
Ecarts de conversion passif (IV)				0
<b>TOTAL V (I+I bis+II+III+IV)</b>	<b>1 403 059</b>	<b>185 897</b>	<b>58 742 981</b>	<b>60 331 937</b>
Comptes de liaison (VI)	28 934 925		504 211	29 439 136
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 337 984</b>	<b>185 897</b>	<b>59 247 192</b>	<b>89 771 073</b>

## Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2021	31/12/2020
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	28 568 682		28 568 682	5 220 525
Production vendue (services)	313 102		313 102	119 142
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>28 881 785</b>		<b>28 881 785</b>	<b>5 339 667</b>
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
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>10 775 194</b>	<b>9 060 188</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)			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
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>10 613 712</b>	<b>9 104 726</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>161 482</b>	<b>-44 538</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>161 482</b>	<b>-44 538</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
<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		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	24 568	
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	10 775 194	9 060 188
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	10 638 280	9 104 726
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>136 914</b>	<b>-44 538</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 2021 - MONTANTS NETS			
	Fonctionnement	Mandats	Conventions d'Aménagement En-cours	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Vente de marchandises				
Production vendue biens et produits			28 568 682	28 568 682
Production vendue services	313 102			313 102
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	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
<b>TOTAL I Produits d'exploitation</b>	<b>1 687 421</b>	<b>0</b>	<b>9 087 774</b>	<b>10 775 194</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	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 &amp; 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
<b>TOTAL II Charges d'exploitation</b>	<b>1 525 938</b>	<b>0</b>	<b>9 087 774</b>	<b>10 613 712</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>161 482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161 482</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>161 482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161 482</b>

## Compte de résultat par activité

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2021 - 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				
Ch. except. sur opérations en capital				
Dot. except. amortissements et provisions				
<b>TOTAL VIII Charges exceptionnelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participation salariés aux résultats (IX)				0
Impôts sur les bénéfices (X)	24 568			24 568
<b>TOTAL des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 687 421</b>	<b>0</b>	<b>9 087 774</b>	<b>10 775 194</b>
<b>TOTAL des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 550 506</b>	<b>0</b>	<b>9 087 774</b>	<b>10 638 280</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>136 914</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>136 914</b>

Envoyé en préfecture le 06/10/2022

Reçu en préfecture le 06/10/2022

Publié le

**SLO**

ID : 042-214202079-20220926-DL20220160-DE

# 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'Horme
- 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 MÉTHODES UTILISÉES 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° OP	Nom de l'opération	Concedant	Date de signature convention	Date expiration convention	Prise en charge résultat	Résultat prévisionnel hors part. concédant	Participation du concédant prévue	Cumul dépenses	Cumul recettes hors participation du concédant	Participation du concédant	Stocks au 31/12/2021	Provisions pour charges	Neutratisation résultat	Participation à recevoir
0101	ZAC NOVACIERIES	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 10/10/2012	10/10/2027	concedant	-34 313 705	24 313 705	49 068 502	28 722 038	7 700 000	7 487 015	0	5 158 548	16 613 705
0106	ZAC LA SAUVAGERE	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 18/10/2013	18/10/2019	concedant	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 18/06/2014	18/06/2024	concedant	-1 541 259	1 541 259	5 470 738	3 346 410	1 132 791	1 481 767	0	-480 220	408 478
0120	ZA GRANGE BURLAT	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 14/12/2016	15/12/2024	concedant	-312 109	312 109	575 144	1 320	0	575 653	0	171	312 109
0122	ZA PIERRE LOTI	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 13/11/2017	13/11/2025	concedant	-1 121 817	1 121 817	4 497 822	1 662 480	0	2 457 943	0	377 399	1 121 817
0129	ZA LES ROCHES	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 11/04/2018	11/04/2024	concedant	-528 325	528 325	888 304	4 121	0	963 643	0	540	528 325
0133	OPERATION RU TARENTAIZE BEAUBRUN COURNOT	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 2/05/2019	02/05/2029	concedant	-6 877 100	6 877 100	3 675 154	2 259 650	2 343 238	371 946	0	-1 289 680	4 633 863
0142	AMENAGEMENT ILOT BEAUNIER	Ville de Saint-Etienne	Concession d'Aménagement du 1/07/2019	01/07/2025	concedant	-1 055 025	1 055 025	153 362	735 640	165 000	0	811 892	64 604	890 025
0145	ZAC DE LA TRANSMILIERE	Ville de Saint-Martin-La-Plaine	Concession d'Aménagement du 13/11/2019	13/11/2027	concedant	-312 258	312 258	50 646	0	200 000	50 646	0	-200 000	112 258
0146	RU ST CHAMOND	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 9/01/2020	09/01/2030	concedant	-2 353 308	2 353 308	914 104	106 132	889 419	749 535	0	-824 982	1 463 869
0147	RU LA RICAMARIE	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 10/03/2020	10/03/2030	concedant	-1 976 730	1 976 730	161 675	0	678 529	161 675	0	-678 529	1 298 202
0148	RU RIVE DE GIER	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 12/03/2020	12/03/2030	concedant	-4 262 350	4 262 350	3 831 681	1 788 291	1 890 239	1 562 353	0	-1 399 201	2 392 111
0161	ZA LA GRANGE	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 12/07/2021	12/07/2027	concedant	1 117 534	-1 117 534	40 129	0	0	40 129	0	0	-1 117 534
0166	RU FIRMINY	Saint-Etienne Métropole	Concession d'Aménagement du 23/11/2021	23/11/2031	concedant	-3 410 715	3 410 715	1 759	0	482 854	1 759	0	-482 854	2 927 861
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
						-46 639 565	46 859 665	73 153 915	42 483 312	15 482 069	15 906 064	335 816	118 195	31 377 506

(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 données par collectivités sur emprunts

Garanties données par les collectivités sur emprunts souscrits par la société

N° OP	LIBELLES	EMPRUNT	DATE	DATE 1ER AMORT.	DUREE (ans)	MONTANT INITIAL	DATE DERNIERE ECHANCE	COLLECTIVITE	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2021	TAUX DE GARANTIE	MONTANT GARANTI S/CRID	MONTANT NON GARANTI
01111	ZAC PASTEUR	CREDIT AGRICOLE REF. 00000999419	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
01122	ZA PIERE LOTI	ARKEA REF. DD.L5163385 CREDIT AGRICOLE REF. 00002116393	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. 00002141272 CREDIT AGRICOLE REF. 00002141341	20/10/2020	20/01/2021	6	1 200 000	20/10/2026	SAINT-ETIENNE METROPOLE	1 086 921	80%	869 537	217 384
01138	OPERATION RU TBC	CREDIT AGRICOLE REF. 00002141341 CREDIT COOPERATIF REF. A921907V	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. A9221013	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	LA BANQUE POSTALE REF. 00010901	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
			29/03/2021	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
						<b>12 928 580</b>			<b>10 157 886</b>		<b>7 533 480</b>	<b>2 624 406</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	7 150	1 434		8 584
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>42 600</b>	<b>1 434</b>		<b>44 034</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement 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				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>368 768</b>	<b>1 675 971</b>		<b>2 044 739</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	16 239	2 012	9 186	9 065
<b>Immobilisations financières</b>	<b>16 239</b>	<b>2 012</b>	<b>9 186</b>	<b>9 065</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>427 607</b>	<b>1 679 417</b>	<b>9 186</b>	<b>2 097 838</b>

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

## 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
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	9 065		9 065
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
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	
<b>Total</b>	<b>12 915 136</b>	<b>12 906 071</b>	<b>9 065</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
CICE	5 133
<b>Total</b>	<b>5 133</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

### 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
<b>Total</b>	<b>321 476</b>	<b>835 816</b>	<b>321 476</b>		<b>835 816</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
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		
<b>Total</b>	<b>57 060 967</b>	<b>48 787 987</b>	<b>4 966 104</b>	<b>3 306 876</b>
(*) 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
<b>Total</b>	<b>151 994</b>

## 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		
<b>Total</b>	<b>5 616 066</b>		

#### 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		
<b>Total</b>	<b>5 523 585</b>		

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>28 881 785</b>