

ETATS FINANCIERS 2018

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

SPL GESTION DES ESPACES PUBLICS RHONE AMONT

chemin de la Bletta
69120 VAULX-EN-VELIN



www.semaphores.fr

Sommaire

1. Etats de synthèse des comptes	1
Attestation d'Expert Comptable	2
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	8
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	13
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	19

Envoyé en préfecture le 27/12/2019

Reçu en préfecture le 27/12/2019

Affiché le

SLOW

ID : 069-216902569-20191218-V_DEL_191218_56-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 21/01/2011, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SPL GESTION DES ESPACES PUBLICS RHONE AMONT relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 16 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	3 736 060
Chiffre d'affaires	3 287 260
Résultat net comptable (Bénéfice)	24 902

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 26/04/2019

Pour SEMAPHORES Expertise
JACQUES François
Expert-Comptable

Envoyé en préfecture le 27/12/2019

Reçu en préfecture le 27/12/2019

Affiché le



ID : 069-216902569-20191218-V_DEL_191218_56-DE

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2018	Net 31/12/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	56 405	38 293	18 111	14 883
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	109 395	109 395		462
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	251 144	251 144		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 170 835	1 045 156	125 679	183 210
Autres immobilisations corporelles	288 567	238 234	50 333	69 003
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 876 346	1 682 223	194 124	267 557
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	8 179		8 179	8 179
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	788 997	1 525	787 472	514 227
Autres créances	1 931 481		1 931 481	2 287 471
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	807 522		807 522	1 130 565
Charges constatées d'avance (3)	7 284		7 284	6 014
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 543 462	1 525	3 541 937	3 946 456
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	5 419 808	1 683 748	3 736 060	4 214 013
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			327 822	

Bilan passif

	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	699 949	699 949
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	38 148	35 488
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	288 799	238 268
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	24 902	53 190
Subventions d'investissement	5 456	7 474
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 057 253	1 034 370
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	100 000	166 127
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	100 000	166 127
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	321 467	432 119
Dettes fiscales et sociales	693 318	757 134
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 564 021	1 824 264
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	2 578 807	3 013 516
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 736 060	4 214 013
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 578 807	3 013 516
(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		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2018	31/12/2017
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 287 260		3 287 260	3 641 561
Chiffre d'affaires net	3 287 260		3 287 260	3 641 561
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			273 259	221 782
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			152 357	203 946
Autres produits			92	4
Total produits d'exploitation (I)			3 712 967	4 067 293
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)			522 851	637 291
Impôts, taxes et versements assimilés			149 053	154 152
Salaires et traitements			2 076 190	2 138 264
Charges sociales			832 037	895 129
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			101 635	96 117
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				1 525
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				58 127
Autres charges			152	13 360
Total charges d'exploitation (II)			3 681 919	3 993 966
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			31 048	73 327
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)				32
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				32
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				-32
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			31 048	73 295

Compte de résultat (suite)

	31/12/2018	31/12/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		4 233
Sur opérations en capital	2 935	4 869
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	2 935	9 103
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	180	3 037
Sur opérations en capital	655	26 171
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 246	
Total charges exceptionnelles (VIII)	9 081	29 208
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-6 146	-20 105
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	3 715 902	4 076 396
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	3 691 000	4 023 205
BENEFICE OU PERTE	24 902	53 190
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	78 367	124 998
- 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		

Envoyé en préfecture le 27/12/2019

Reçu en préfecture le 27/12/2019

Affiché le

SLOW

ID : 069-216902569-20191218-V_DEL_191218_56-DE

Annexe



Annexe

Désignation de la société : SPL GESTION DES ESPACES PUBLICS RHONE AMONT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 3 736 060 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 24 902 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

Règles générales

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

- 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.

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

Evènements postérieurs à la clôture

La société a signé en date du 18 janvier 2019 un contrat de délégation de service public d'une durée de quatre ans pour l'exploitation et l'animation du grand parc et la gestion de la piste mode doux de l'anneau bleu sur les berges du canal de Jonage. La délégation a pris effet au 1^{er} janvier 2019, date de démarrage de l'exploitation. Auparavant, l'exploitation et l'animation du grand parc était réalisé dans le cadre d'une régie.

Immobilisations de droit commun

Conformément au décret n°2005-1757 du 30/12/2005 modifiant l'article 17 du décret n°83 -1020 du 29/11/1983, l'entreprise a opté pour la mesure de simplification pour les PME.

L'analyse des immobilisations faite poste par poste n'a pas fait ressortir de composants significatifs. De plus, la durée réelle d'utilisation est proche de la durée d'usage.

Immobilisations incorporelles

Les logiciels et les licences informatiques sont valorisés à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pratiqués sur l'actif immobilisé sont déterminés selon le mode linéaire et dégressif et compte tenu de la durée normale d'utilisation de chaque bien.

Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
-------------------------------	-----------

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pratiqués sur l'actif immobilisé sont déterminés selon le mode linéaire et dégressif et compte tenu de la durée normale d'utilisation de chaque bien :

Matériel d'animation	3 à 10 ans
Installations techniques, matériel et outillage	3 à 10 ans
Agencement des immeubles	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 10 ans
Matériel, mobilier de bureau	3 à 10 ans

Règles et méthodes comptables

Subventions d'équipement

Ce poste comprend les subventions liées aux investissements concernant le suivi du niveau des eaux sur le Parc. Elles sont rapportées dans les produits au même rythme que les amortissements pratiqués sur les immobilisations financées par la subvention, à savoir en mode linéaire sur 5 ans.

Au 31/12/2018, le poste s'analyse comme suit :

Subvention d'investissement		Montant Total	Montant transféré au résultat au	Montant transféré au résultat sur	Montant transféré au résultat au	VNC au Bilan au 31/12/2018
Objet	Origine					
Subvention piezomètres	2009	11 970	11 970	0	11 970	0
Subvention chargé de mission eau	2010	14 981	14 981	0	14 981	0
Bonus Eco véhicule	2010	500	500	0	500	0
Ordinateur Service Civique	2011	598	598	0	598	0
Agence de l'eau	2017	10 092	2 618	2 018	4 636	5 456
		38 141	30 667	2 018	32 685	5 456

Clients et autres créances d'exploitation

Les créances clients et les autres créances d'exploitation sont évaluées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée à la clôture de l'exercice lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Cette provision tient compte des possibilités effectives de recouvrement de la créance.

Provisions pour risques et charges

Le conseil d'administration du 11 octobre 2016, a pris acte de la diminution des ressources attribuées à la SEGAPAL pour les exercices futurs, et a décidé de réduire les postes de dépenses et de personnel. En conséquence une provision pour coût de départ a été constituée.

Elle a été ajustée sur 2018 en fonction des dépenses constatées. A la clôture, il reste un solde de la provision de 100 k€ permettant de faire face aux coûts restant à constater.

Convention de Régie Intéressée

Le Syndicat Mixte pour l'Aménagement et la gestion du parc de Loisirs et du lac de Miribel-Jonage avait conclu le 30 mars 2001 avec la société SEGAPAL une convention de Régie Intéressée. Cette convention, d'une durée de 12 ans et mise en œuvre à partir du 1er juillet 2001, confiait à la SEGAPAL la gestion et l'exploitation du parc de Miribel-Jonage.

Plusieurs avenants à cette convention ont été établis au fil des années.

La dernière convention avait été signée le 9 avril 2014 et était rentrée en application le 1er juillet 2014.

La convention de Régie intéressée a pris fin au 31 décembre 2018.

Règles et méthodes comptables

Engagements hors bilan

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 des salariés. Cet engagement peut être soit provisionné, soit mentionné en « engagement hors bilan ».

À fin 2018, le passif social latent représenté par les droits probabilisés et actualisés est estimé à 188 705 €. Face à ce passif social latent, la SEGAPAL dispose d'un fonds d'épargne externalisé auprès de DEXFI. Ce fonds était valorisé à fin 2017 à 94 139 €, ce qui conduit à estimer à 94 566 € l'engagement hors bilan à fin 2018.

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

- Effectif pris en compte : tous les salariés présents au 31/12/2018
- Départ volontaire à un âge moyen de 62 ans
- Taux de charges patronales retenu : 50%
- Revalorisation des salaires : 0,50% par an
- Probabilité de turn-over annuel : 1,50%
- Taux d'actualisation : 1,49%
- Probabilité de survie jusqu'à l'âge de départ en retraite : issue de la table réglementaire TH/TF 00-02

Les engagements relatifs au crédit-bail sont les suivants :

MOBILIER	LOYERS ANTERIEURS	LOYERS 2018	ENGAGEMENT				VALEUR RESIDUELLE
			Total	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	
CIC Elisath	12 645	21 781	54 453	21 781	32 672	0	0
TOTAL	12 645	21 781	54 453	21 781	32 672	0	0

CICE

Un crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) a été comptabilisé dans les comptes 2018 pour un montant de 101 209 euros.

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.

En 2018, l'utilisation du CICE, est conforme à l'objet du crédit tel que défini par la loi.

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				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	160 610	20 190	15 000	165 800
Immobilisations incorporelles	160 610	20 190	15 000	165 800
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	251 144			251 144
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 178 431	6 514	14 110	1 170 835
- Installations générales, agencements aménagement divers	12 081			12 081
- Matériel de transport	107 077	3 546		110 623
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	159 011	6 853		165 863
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 707 744	16 913	14 110	1 710 546
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	1 868 353	37 103	29 110	1 876 346

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				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	145 266	17 423	15 000	147 688
Immobilisations incorporelles	145 266	17 423	15 000	147 688
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	251 144			251 144
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	995 221	63 390	13 455	1 045 156
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 277	1 208		8 485
- Matériel de transport	69 382	13 568		82 950
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	132 507	14 292		146 799
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 455 531	92 458	13 455	1 534 534
ACTIF IMMOBILISE	1 600 796	109 881	28 455	1 682 223

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 727 761 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			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	788 997	788 997	
Autres	1 931 481	1 603 659	327 822
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	7 284	7 284	
Total	2 727 761	2 399 939	327 822
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients autres activites - factures	338 163
Organismes sociaux - produits à re	895
Etat - produits à recevoir	1 781
Total	340 839

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 699 949,00 euros décomposé en 10 447 titres d'une valeur nominale de 67,00 euros.

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	166 127		66 127		100 000
Total	166 127		66 127		100 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			66 127		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 578 807 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				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	321 467	321 467		
Dettes fiscales et sociales	693 318	693 318		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 564 021	1 564 021		
Produits constatés d'avance				
Total	2 578 807	2 578 807		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs d exploitation - factures non parvenues	179 502
Personnel - dettes provisions pour congés payés	263 327
Personnel - autres charges à payer	11 475
Personnel - dettes prov. pour charges soc pour CP	126 409
Organismes sociaux - charges à payer	45 247
Clients - rab., rem., rist à accord	375 952
Total	1 001 911

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	7 284		
Total	7 284		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 7 889 euros

Honoraire des autres services : 0 euros