

L'an deux mille neuf, le 19 juin à 16 heures, le Comité Syndical du Syndicat Mixte des Transports en Commun de l'agglomération clermontoise s'est réuni en session plénière, salle de conférences au siège social, 2 bis rue de l'Hermitage à Clermont Ferrand, sous la présidence de Monsieur Serge GODARD, Président.

Nombre de membres en exercice : 34 titulaires et 34 suppléants
Nombre de membres présents : 25 et 3 pouvoirs
Date de la convocation : 12 juin 2009

Pour la Communauté d'agglomération : 24 et 3 pouvoirs

Clermont-Communauté

M. Michel BERNON (pouvoir à M. VIRGOULAY), M. Olivier ARNAL, M. Alain BARDOT, M. Jean-Pierre BIDON, M. Jacques BLAIZE, M. Jean-Marc BONICEL, M. Alain BRESSON, M. Alain BROCHET (pouvoir à M. Olivier ARNAL), Mme Bernadette CHASSEFIERE, M. Jacques CHEVALIER, Mme Agnès DESEMARD, M. Gérard DIEBOLD, M. Serge DUBOISSET, M. Michel FANGET, M. Pascal GENET, M. Serge GODARD, M. Georges LARDY, M. Bernard MALLET, M. Alain MARTINET (pouvoir à M. GODARD), M. Jean-Marc MORVAN, M. Jean NICOLAS, M. Albert ODOUARD, M. Dominique VERGNE, Mme Odile VIGNAL, M. René VINZIO, M. Louis VIRGOULAY, M. Lucien VRAY.

Pour la Commune de SAYAT : 1

M. Robert COUZON

Pour le Département du Puy De Dôme : 0

DELIBERATION N° 1

Réunion du Comité Syndical du 19 juin 2009

OBJET : COMPTE ADMINISTRATIF 2008

Le vote du compte administratif et du compte de gestion du Trésorier constitue l'arrêté des comptes du SMTC, cet arrêté permettant de dégager notamment :

- le résultat de fonctionnement et le solde d'exécution de la section d'investissement, ainsi que les restes à réaliser en recettes et dépenses de la section d'investissement. Il convient de rappeler que les soldes budgétaires de l'exercice 2008 ont été affectés lors de l'établissement du Budget Primitif 2009.
- de donner quitus au Trésorier de la présentation de son compte de gestion des recettes et des dépenses pour l'exercice 2008 dont les écritures concordent avec le compte administratif.

Au-delà de ces seuls résultats ou soldes, l'examen de ces comptes est aussi l'occasion de :

- retracer l'évolution de la situation financière de l'établissement public au cours de l'année considérée.
- comparer les réalisations (titres et mandats émis) de l'exercice au budget (ensemble du Budget Primitif, du Budget Secondaire et des Décisions Modificatives) pour les sections de fonctionnement et d'investissement.

Vous trouverez, ci-après, les principales informations sur l'exécution du budget 2008 et le Compte Administratif tel qu'il en résulte.

Le Compte Administratif 2008 est présenté conformément à la nomenclature M43 en comptabilité hors taxes.

Nous examinerons successivement :

- L'exécution globale du budget 2008,
- L'affectation du résultat 2008,
- L'analyse financière,
- L'exécution des sections de fonctionnement et d'investissement,
- La dette,
- Analyse des écarts,
- Conclusion.

2008 est le premier exercice d'exploitation complète de la ligne A de tramway. C'est également le premier exercice d'exécution de l'ensemble des marchés d'exploitation du réseau, tant pour la gérance du réseau urbain confié à la SAEM T2C qu'à l'ensemble des lignes régulières ou de transport à la demande desservant la deuxième couronne de l'agglomération.

Cet exercice confirme le succès commercial du nouveau réseau mis en œuvre, dont la fréquentation progresse de 29 millions à 34 millions de voyages par rapport à 2007. Cette progression se traduit par une augmentation du nombre des abonnés à environ 31 500, soit plus de 11% de la population de la population du périmètre des transports urbains.

D'un point de vue budgétaire, cet exercice se traduit par une nouvelle croissance sensible des recettes commerciales, avec en contrepartie l'augmentation des charges liées à cet investissement : intérêts d'emprunt, dotation aux amortissements, charges d'exploitation du réseau.

L'investissement poursuit son net ralentissement avec le solde progressif de l'ensemble des marchés du tramway et l'acquisition des 6 rames complémentaires. La dette progresse de 6 millions d'euros à 246 millions d'euros.

1) L'exécution globale du budget 2008

Le compte administratif 2008 présente un **solde positif de 4,8 millions d'euros**, intégrant les titres et mandats émis, les restes à réaliser et la reprise des résultats de l'exercice antérieur.

Exécution du budget	MANDATS EMIS	TITRES EMIS	SOLDE D'EXECUTION
SECTION EXPLOITATION	79 194 364,17	81 359 861,63	2 165 497,46
SECTION INVESTISSEMENT	44 528 739,46	51 198 266,17	6 669 526,71
TOTAL	123 723 103,63	132 558 127,80	8 835 024,17

Reports de 2007	DEPENSES	RECETTES -
SECTION EXPLOITATION (002)		429 563,01
SECTION INVESTISSEMENT (001)	3 678 650,32	

Réalisations de l'exercice (réalisations + reports)	MANDATS EMIS	TITRES EMIS	SOLDE D'EXECUTION
SECTION EXPLOITATION	79 194 364,17	81 789 424,64	2 595 060,47
SECTION INVESTISSEMENT	48 207 389,78	51 198 266,17	2 990 876,39
TOTAL (réalisations + reports)	127 401 753,95	132 987 690,81	5 585 936,86

Restes à réaliser de l'exercice (reportés au Budget Primitif 2009)	DEPENSES	RECETTES
SECTION EXPLOITATION		
SECTION INVESTISSEMENT	833 643,28	12 207,00
TOTAL	833 643,28	12 207,00

Résultat cumulé	DEPENSES	RECETTES	SOLDE D'EXECUTION
TOTAL DE LA SECTION D'EXPLOITATION	79 194 364,17	81 789 424,64	2 595 060,47
TOTAL DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT	49 041 033,06	51 210 473,17	2 169 440,11
TOTAL	128 235 397,23	132 999 897,81	4 764 500,58

Le résultat, hors restes à réaliser, de l'exercice 2008 présente un excédent de 8,8 millions d'euros. Cet excédent inclut les deux sections du budget avec un résultat de fonctionnement de 2,2 millions d'euros et un excédent d'investissement de 6,7 millions d'euros.

Les reports de l'exercice 2007 s'ajoutent à ces soldes pour présenter un solde global positif de 5,6 millions d'euros. Le résultat cumulé, qui prend en compte les restes à réaliser de la section d'investissement, présente un résultat d'exploitation de 2,6 millions d'euros et un excédent d'investissement de 2,2 millions d'euros. Ce solde positif de 4,8 millions d'euros permet notamment le financement du solde des marchés du tramway au budget 2009.

Le résultat cumulé intégrant les restes à réaliser est de 4,8 millions d'euros, dont 2,6 millions d'euros en section de fonctionnement.

Le **taux d'exécution budgétaire** exprime le rapport des dépenses (hors résultat) et recettes réalisées sur les dépenses (hors virement) et recettes budgétées. Ce taux est de **95,3%**, en hausse de 0,8% par rapport à 2007.

Ce taux est analysé en détail dans le chapitre consacré à l'analyse des écarts.

Sections	Investissement	Fonctionnement	Total des sections
Recettes			
Prévisions budgétaires	55 313 646,75	80 705 369,97	136 019 016,72
Recettes nettes	51 198 266,17	81 359 861,63	132 558 127,80
Dépenses			
Prévisions budgétaires	51 634 996,43	81 134 932,98	132 769 929,41
Dépenses nettes	44 528 739,46	79 194 364,17	123 723 103,63
Solde d'exécution de l'exercice (hors reports)	6 669 526,71	2 165 497,46	8 835 024,17

Sections	Niveau d'exécution 2006	Niveau d'exécution 2007	Niveau d'exécution 2008
Dépenses d'Investissement	94,9%	91,2%	86,2%
Recettes d'Investissement	96,6%	91,4%	92,6%
Dépenses de Fonctionnement	94,6%	96,3%	97,6%
Recettes de Fonctionnement	100,6%	100,3%	100,8%
Total Dépenses	94,8%	93,6%	93,2%
Total Recettes	96,8%	95,4%	97,5%

Les **restes à réaliser** de la section d'investissement s'élèvent à 833 643,28 euros en dépenses d'investissement et 12 207,00 euros en recettes d'investissement.

Ces restes à réaliser ont été reportés au budget primitif 2009.

2) L'affectation du résultat

L'affectation des résultats a été réalisée dans le cadre du budget primitif 2009. En effet, en application de l'article L.2221-48-1 et R.2221-90-1 du CGCT, les résultats 2008 ont fait l'objet d'une reprise anticipée au budget primitif.

L'affectation du résultat est réalisée comme suit :

- L'excédent de la section d'exploitation du montant est de **2 595 060,47 euros**. Il est **décidé d'affecter ce résultat en recettes (002) de la section de fonctionnement du budget 2009**,
- Le solde des émissions de titres et de mandats de la section d'investissement de l'exercice 2008 est de 2 990 876,39 euros.
- Les restes à réaliser en dépenses de la section d'investissement sont reportés pour le montant de **833 643,28 euros** et les restes à réaliser en recettes de la section d'investissement sont reportés pour le montant de **12 207,00 euros**.

Lors de la reprise anticipée des résultats 2008, l'excédent de la section d'investissement a été inscrit en recettes de la section d'investissement 2009 pour le montant de 2 169 440,11 euros, qui est le solde net de la section d'investissement, déduction faite des restes à réaliser. Or, les restes à réaliser de l'exercice 2008 ayant été reportés au budget 2009, il convient d'inscrire le solde brut de la section d'investissement, soit 2 990 876,39 euros.

L'instruction de la Comptabilité Publique précise que, dans le cas de reprise anticipée des résultats, *« lorsque les résultats (du compte administratif) font apparaître une différence avec les montants repris par anticipation, l'assemblée délibérante doit procéder à la régularisation dans la plus proche décision budgétaire suivant le vote du compte administratif et, en tout état de cause, avant la fin de l'exercice suivant l'exercice clos »*.

En application de ces dispositions, il est décidé l'inscription à la décision modificative n°1 de 2009 de l'écart, soit une recette de **821 436,28 euros** en section d'investissement.

3) Analyse financière.

L'analyse financière présente les étapes de la réalisation du résultat de clôture.

Les recettes et dépenses réelles de fonctionnement s'accroissent en 2008 respectivement de 3,1% et 5,9%. Compte tenu de l'accroissement de l'annuité en capital en croissance de 9,6% (principalement du fait de l'amortissement progressif), la marge d'autofinancement décroît de 30% à 4,4 millions d'euros, soit -1,9 millions d'euros par rapport à 2007.

Les investissements 2008, en nette diminution par rapport à 2007, s'élèvent à 20,3 millions d'euros, financés par 11,7 millions d'euros d'emprunt, 7,7 millions d'euros de subventions et 4,4 millions d'euros d'autofinancement, ce qui génère un accroissement du fonds de roulement de 3,6 millions d'euros.

Cette variation est réduite de la reprise des ICNE, soit 3,8 millions d'euros, consécutives à la réforme comptable de la M43 en 2008.

Cumulé au résultat de clôture de l'exercice 2007, le résultat de l'exercice 2008 (hors solde des restes à réaliser) est de 5,6 millions d'euros, en légère baisse de 4% par rapport à 2007.

En milliers d'euros	2006	2007	2008
A. Produits de fonctionnement	68 475	74 377	76 651
		8,6%	3,1%
B. Charges courantes de fonctionnement	57 591	63 490	67 208
		10,2%	5,9%
C.à.d. hors amortissements	5 886	10 321	11 987
		75,3%	16,1%
C. Annuité de la dette en capital	2 060	4 594	5 036
		123,0%	9,6%
D. Marge d'autofinancement (A-B)-C	8 824	6 293	4 407
		-28,7%	-30,0%
G. Ressources d'investissement	120 071	38 772	19 494
		-67,7%	-49,7%
dont emprunt	103 000	20 000	11 741
H. Capacité d'investissement (D+G)	128 895	45 064	23 901
		-65,0%	-47,0%
I. Investissements réels	121 891	48 278	20 274
		-60,4%	-58,0%
Reprise ICNE 2007 (réforme M43 2008)			-3 857
J. Variation du fonds de roulement	7 004	-3 213	-230
Résultat de clôture N-1	2 025	9 029	5 816
K. Résultat de clôture N (K n-1 + J)	9 029	5 816	5 586
		-35,6%	-4,0%

Les ratios de gestion font apparaître une quasi stabilité (-1,1%) de l'épargne de gestion à 19,9 millions d'euros. L'accroissement des frais financiers de 13,3% par rapport à 2007 produit une diminution de l'épargne brute de la même proportion (-13,3%) à 9,4 millions d'euros.

Ratios de gestion	2006	2007	2008
Epargne de gestion	15 504	20 106	19 890
		29,7%	-1,1%
Frais financiers	4 619	9 219	10 447
		99,6%	13,3%
Epargne brute	10 885	10 887	9 443
		0,0%	-13,3%

Compte de résultat du compte de gestion

SOLDES INTERMÉDIAIRES DU RÉSULTAT DU COMPTE DE GESTION								
		Exercice 2008		Variation 2007 à 2008	Exercice 2007		Exercice 2006	
(1)	PRODUCTION (70 et 73)	64 262	100,0%	5,3%	61 029	100,0%	57 708	100,0%
(2)	Fournitures extérieures (60+61+62)	52 926	82,4%	5,7%	50 057	82,0%	47 612	82,5%
(3)=(1)-(2)	VALEUR AJOUTÉE	11 336	17,6%	3,3%	10 972	18,0%	10 096	17,5%
(4)	Frais de personnel (64)	2 356	3,7%	-20,3%	2 956	4,8%	3 262	5,7%
(5)	Subventions (74)	6 131	9,5%	1,3%	6 050	9,9%	8 455	14,7%
(6)=(3)-(4)+(5)	EBE	15 111	23,5%	7,4%	14 067	23,0%	15 289	26,5%
(7)	Autres produits (75)	2 022	3,1%	4113,4%	48	0,1%	258	0,4%
(8)	Autres charges	278	0,4%	-35,4%	431	0,7%	623	1,1%
(9)	Amortissements	11 757	18,3%	13,9%	10 321	16,9%	5 886	10,2%
(10)=(6)+(7)-(8)-(9)	RESULTAT EXPLOITATION	5 099	7,9%	51,6%	3 363	5,5%	9 037	15,7%
(11)	Produits financiers	0	0,0%		0	0,0%	0	0,0%
(12)	Charges financières	11 018	17,1%	7,5%	10 250	16,8%	6 566	11,4%
(13)=(10)+(11)-(12)	RESULTAT COURANT	-5 920	-9,2%	-14,0%	-6 887	-11,3%	2 472	4,3%
(14)	Produits exceptionnels	8 323	13,0%	-2,5%	8 537	14,0%	2 718	4,7%
(15)	Charges exceptionnelles	238	0,4%	-89,6%	2 282	3,7%	946	1,6%
(16)=(13)+(14)-(15)	RESULTAT NET Corrigé	2 165	3,4%	-442,6%	-632	-1,0%	4 244	7,4%

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement de 2,6 millions d'euros est le cumul du résultat 2008 de 2,2 millions euros et du résultat reporté de l'exercice 2007 pour 0,4 millions d'euros.

Ce résultat de l'exercice 2008 peut être analysé suivant les ratios économiques suivants :

- La production, composée du versement transport et des recettes commerciales est en croissance de 5,3%. Les fournitures extérieures, composées pour l'essentiel des coûts

d'exploitation du réseau de transport, des charges externes de la structure SMTC, sont en hausse de 5,7%. La **valeur ajoutée**, premier solde économique est **en hausse de 3,3% à 11,3 millions d'euros** par rapport à 2007.

- La baisse de 20,3% des charges de personnel et la stabilité des subventions d'exploitation génèrent une **croissance de l'excédent brut d'exploitation de 7,4% à 15,1 millions d'euros**.
- Malgré une hausse de 18,3% des dotations aux amortissements à 11,7 millions d'euros consécutivement à la mise en service du solde des immobilisations de la ligne de tramway, **le résultat d'exploitation est en hausse de 7,9% à 5,1 millions d'euros**.
- Les charges financières (y compris les intérêts courus non échus) sont en hausse de 7,5 % à 11,0 millions d'euros. Le **résultat courant reste négatif, comme en 2007, à -5,9 millions d'euros, malgré une amélioration de 9,2%**.
- Le résultat exceptionnel est en hausse de 1,8 millions d'euros en raison du remboursement de l'avance contractuelle du marché de gestion de 4,9 millions d'euros. Il convient de noter que les produits exceptionnels comprennent les reprises de subventions d'investissement pour 2,7 millions d'euros, qui sont des recettes pérennes au même titre que les dotations aux amortissements.
- **Le résultat net de l'exercice 2008 est ainsi de 2,1 millions d'euros, généré par ce résultat exceptionnel de 8,1 millions d'euros. Cet équilibre financier fragile confirme, après 2007, la nécessité d'accroissement du résultat courant.**

Compte tenu de la faible marge de manœuvre sur les charges financières et les dotations aux amortissements, le développement de la partie haute du compte de résultat s'impose pour accroître l'excédent brut d'exploitation.

La progression du résultat d'exploitation obtenue grâce aux baisses des charges de structure du SMTC restent sous la contrainte de l'évolution des coûts d'exploitation (achats externes de sous-traitance).

4) L'exécution de la section de fonctionnement et de la section d'investissement

FONCTIONNEMENT : Le tableau ci-dessous présente la comparaison du Budget 2008 et du Compte Administratif 2008. Le résultat de l'exercice 2008 est de 2 165 497,46 euros, qui additionné au résultat reporté de l'exercice 2007 produit un **résultat d'exploitation positif de 2 595 060,47 euros**.

SECTION DE FONCTIONNEMENT

BUDGET 2008

En Euros

Chapitre	Montant	Chapitre	Montant
Dépenses de fonctionnement		Recettes de fonctionnement	
011 Charges à caractère général	53 312 875,00	70 Ventes de produits	13 873 519,00
012 Charges pers. et frais assimilés	2 511 180,00	73 Produits issus de la fiscalité	-50 400 000,00
		74 Subventions d'exploitation	6 438 916,97
65 Autres charges de gestion courante	320 439,00	75 Autres produits de gestion courante	2 000,00
014 Atténuation de produits	590 000,00	013 Atténuation de charges	61 700,00
Total dépenses de gestion des services	56 734 494,00	Total recettes de gestion des services	70 776 135,97
66 Charges financières	11 400 000,00	76 Produits financiers	0,00
67 Charges exceptionnelles	61 500,00	77 Produits exceptionnels	5 219 195,00
022 Dépenses imprévues	0,00		
Total dépenses avant opérations d'ordre	68 195 994,00	Total recettes avant opérations d'ordre	75 995 330,97
042 Opérations d'ordre (amort. & prov.)	12 329 856,00	042 Opérations d'ordre (amort. subv..)	4 710 039,00
Total dépenses avant virement/résultat	80 525 850,00		
023 Virement à la section d'investissement	609 082,98		
Total dépenses de fonctionnement	81 134 932,98	Total recettes de fonctionnement	80 705 369,97
		Pour info	002 Excédent 2007 reporté 429 563,01

COMPTE ADMINISTRATIF 2008

Chapitre	Montant	Chapitre	Montant
Dépenses de fonctionnement		Recettes de fonctionnement	
011 Charges à caractère général	52 937 720,78	70 Ventes de produits	14 560 993,70
012 Charges pers. et frais assimilés	2 475 118,50	73 Produits issus de la fiscalité	50 257 446,45
		74 Subventions d'exploitation	6 130 552,19
65 Autres charges de gestion courante	212 260,08	75 Autres produits de gestion courante	22 433,72
014 Atténuation de produits	556 027,19	013 Atténuation de charges	65 236,12
Total dépenses de gestion des services	56 181 126,55	Total recettes de gestion des services	71 036 662,18
66 Charges financières	11 018 405,74	77 Produits financiers	0,00
67 Charges exceptionnelles	8 322,53	77 Produits exceptionnels	5 613 902,25
Total dépenses avant opérations d'ordre	67 207 854,82	Total recettes avant opérations d'ordre	76 650 564,43
042 Opérations d'ordre (amort. & prov.)	11 986 509,35	042 Opérations d'ordre (amort. subv..)	4 709 297,20
Total dépenses de fonctionnement	79 194 364,17	Total recettes de fonctionnement	81 359 861,63
Résultat de l'exercice	2 165 497,46		

La comparaison de la section de fonctionnement fait apparaître une réalisation totale des dépenses de 79,2 millions d'euros pour 80,5 millions d'euros au budget soit -1,3 millions d'euros (-1,7%).

Les principaux écarts par rapport au budget portent sur :

- Les charges à caractère général pour -375 154 euros (-0,7%),
- Les autres charges de gestion courante pour -108 179 euros (-33,8%),
- Les charges financières pour -381 594 euros (-3,3%),
- Les opérations d'ordre (dotations aux amortissements) pour -343 347 euros (-2,8%).

Par rapport à 2007, les dépenses de fonctionnement sont en diminution de 0,6 millions d'euros (-0,7%), réduction qui se répartit suivant :

- les charges à caractère général pour +2 874 013 euros (+5,7%),
- les charges de personnel pour -606 854 euros (-19,7%),
- les autres charges de gestion courante pour -143 363 euros (-40,3%),
- les charges financières pour -2 058 225 euros (-15,7%),
- les charges exceptionnelles pour -274 165 euros (-97,1%),
- les opérations d'ordre (dotations aux amortissements) pour -334 290 euros (-2,7%).

Les « charges financières » s'élèvent à 11,0 millions d'euros. Ces charges sont en baisse apparente de 2,1 millions par rapport à 2007, en raison d'une réforme de la nomenclature M43 en 2008, relative à la comptabilisation des intérêts courus non échus (ICNE).

En effet, en 2007, les ICNE de l'exercice en cours sont imputés en dépenses tandis que l'extourne des ICNE de l'exercice précédent (part des intérêts payés sur l'exercice pour le compte de l'exercice précédent) est réalisée en recettes. En 2008, le solde de ces deux écritures est inscrit en dépenses de l'exercice. Les charges financières de 2008 sont détaillées ainsi :

- les intérêts réglés à l'échéance de 10,4 millions d'euros, en hausse de 1,2 millions d'euros par rapport à 2007,
- le solde des ICNE de l'exercice pour un montant de 0,6 millions d'euros, à comparer au solde 2007 de 1,0 millions d'euros ; ce solde n'est pas inscrit au compte 2007, mais se déduit de la différence entre l'inscription des ICNE en dépenses et de l'extourne 2006 inscrite en recettes.

La comparaison des données retraitées des charges financières est donc de 11 millions d'euros en 2008 contre 10,2 millions d'euros en 2007, soit +7,8%.

En tenant compte de la réforme de la M43 en 2008 (changement de méthode de comptabilisation des ICNE), les dépenses de fonctionnement sont en augmentation de 3,5 millions, soit (+4,3%).

La réalisation totale des recettes est de 81,4 millions d'euros pour un budget de 80,7 millions €uros, soit +0,65 millions d'euros (+0,8%), augmentation dont les principaux postes sont :

- les recettes commerciales pour +687 475 euros (+5%),
- le versement transport pour -142 554 euros (-0,3%),
- les subventions d'exploitation pour -308 365 euros (-4,8%),
- les produits exceptionnels pour 394 707 euros (+7,6%).

Par rapport à 2007, les recettes de fonctionnement sont en augmentation de 2,2 millions d'euros soit +2,8%, suivant les postes :

- les recettes commerciales pour 2 009 631 euros (+16%),
- le versement transport pour 1 212 225 euros (+2,5%),
- les produits exceptionnels pour -1 010 251 euros (-15,3%).

En tenant compte de la réforme de la M43 en 2008 (changement de méthode de comptabilisation des ICNE), les recettes de fonctionnement sont en augmentation de 5,1 millions d'euros, soit (+6,4%).

INVESTISSEMENT : Le tableau ci-dessous présente la comparaison du Budget 2008 et du Compte Administratif 2008. Le solde de la section d'investissement présente un excédent de financement de 6 669 526,71 euros. Cet excédent couvre d'une part le solde d'exécution 2007 de 3,7 millions d'euros et d'autre part les restes à réaliser de l'exercice 2008, reports et crédits de paiement des autorisations de programme du tramway en 2009.

SECTION D'INVESTISSEMENT

BUDGET 2008

En Euros

Chapitre	Montant	Chapitre	Montant
Dépenses d'investissement		Recettes d'investissement	
20 Immobilisations incorporelles	2 434 561,08	13 Subventions d'investissement	8 222 815,48
21 Immobilisations corporelles	13 838 669,42	16 Emprunts et dettes assimilées	28 944 010,51
23 Immobilisations en cours	11 000 415,09	23 Immobilisations en cours	0,00
Total dépenses d'équipement	27 273 645,59	Total recettes d'équipement	37 166 825,99
16 Emprunts	19 551 311,84	106 Réserves	5 207 881,78
020 Dépenses imprévues	100 000,00		
Total dépenses réelles d'investissement	46 924 957,43	Total recettes réelles d'investissement	42 374 707,77
040 Opération d'ordre (subv. Inv.)	4 710 039,00	040 Opération d'ordre (dot. amort.)	12 329 856,00
		021 Virement de la section de fonctionnement	609 082,98
Total dépenses d'investissement	51 634 996,43	Total recettes d'investissement	55 313 646,75
001 Solde d'exécution 2007	3 678 650,32		

COMPTE ADMINISTRATIF 2008

Chapitre	Montant	Chapitre	Montant
Dépenses d'investissement		Recettes d'investissement	
20 Immobilisations incorporelles	1 213 951,84	13 Subventions d'investissement	7 733 063,06
21 Immobilisations corporelles	11 709 072,05	16 Emprunts et dettes assimilées	26 250 000,00
23 Immobilisations en cours	7 350 765,41	23 Immobilisations en cours	20 811,98
Total dépenses d'équipement	20 273 789,30	Total recettes d'équipement	34 003 875,04
16 Emprunts	19 545 652,96	106 Réserves	5 207 881,78
Total dépenses réelles d'investissement	39 819 442,26	Total recettes réelles d'investissement	39 211 756,82
040 Opération d'ordre (subv. Inv.)	4 709 297,20	040 Opération d'ordre (subv. Inv.)	11 986 509,35
Total dépenses d'investissement	44 528 739,46	Total recettes d'investissement	51 198 266,17
Excédent de financement	6 669 526,71		

Les dépenses d'investissement de l'exercice sont réalisées pour 44,5 millions d'euros pour un budget de 51,6 millions d'euros ; les recettes sont réalisées pour 51,2 millions d'euros pour un budget de 55,3 millions d'euros.

Le recours à l'emprunt est de 26,3 millions d'euros. Le montant net, hors réaménagement de dette, est de 11,7 millions d'euros. L'annuité en capital étant de 5 millions d'euros, la progression de l'encours de dette est de 6,7 millions d'euros à 246,2 millions d'euros.

5) La dette

L'encours de dette fin 2008 est diversifiée, tant dans la répartition entre prêteurs que dans les types de produits, avec pour objectif un équilibre sur le long terme entre performance et sécurité.

Evolution	En euros	Réalisé 2006	Réalisé 2007	Réalisé 2008
Dette en amortissement		155 150 134,49	218 661 286,46	246 215 953,73
Encours convention de financement		68 850 000,00	20 850 000,00	
Total dette SMTC		224 000 134,49	239 511 286,46	246 215 953,73

La répartition de la dette se présente comme suit :

Par établissements bancaires :

Dexia	125 535 062,30	51,0%
Crédit Agricole	48 594 684,05	19,7%
Caisse des Dépôts et Consignation	30 224 521,81	12,3%
Banque Européenne d'Investissement	28 597 847,88	11,6%
Caisse d'Épargne	8 363 837,69	3,4%
Crédit Foncier	4 900 000,00	2,0%
	246 215 953,73	100,0%

Par type de prêt :

Taux fixes	137 854 636,91	56,0%
Taux indexés	37 064 896,26	15,1%
Produits structurés	40 170 714,26	16,3%
Couverture de risque pétrole	31 125 706,30	12,6%
	246 215 953,73	100,0%

6) Synthèse de l'analyse des écarts

Les écarts essentiels de l'exécution budgétaire sont :

En section de fonctionnement

Les recettes

Chapitre	Nature	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008
Recettes de fonctionnement				
70	Ventes	12 551 362,73	13 873 519,00	14 560 993,70
	<i>dont</i>			
	7061 Transport de personnes	12 160 928,85	13 450 000,00	14 193 366,99
	7083 Locations diverses	285 342,92	322 719,00	263 530,87
	701 Ventes de produits finis	49 290,96	45 000,00	48 295,84
	7084 Mise à disposition de persor	55 800,00	55 800,00	55 800,00
73	Versement transport	49 045 221,24	50 400 000,00	50 257 446,45
74	Subventions d'exploitation	6 050 064,57	6 438 916,97	6 130 552,19
	<i>dont</i>			
	7471 Etat	214 640,30	346 630,00	203 253,65
	7472 Régions	7 995,80	14 000,00	0,00
	7473 Départements	2 397 507,77	2 495 695,67	2 533 417,54
	7474 Communes	16 752,35	10 617,71	9 959,92
	7475 Groupement de collectivités	3 340 736,75	3 515 773,59	3 382 763,08
	748 Autres subventions	72 431,60	56 200,00	1 158,00
75	Autres produits de gestion courante	47 996,46	2 000,00	22 433,72
013	Atténuation de charges	58 196,29	61 700,00	65 236,12
77	Produits exceptionnels	6 624 152,77	5 219 195,00	5 613 902,25
042	Opérations d'ordre	4 739 779,01	4 710 039,00	4 709 297,20
Total recettes de fonctionnement		79 116 773,07	80 705 369,97	81 359 861,63

➤ La recette du **versement transport (VT)** s'élève à 50,2 millions d'euros pour un budget de 50,4 millions d'euros. Par rapport à 2007, il est **en hausse de 1,2 millions d'euros (+2,5%)**. Une modification d'organisation du recouvrement (Trésorerie, URSSAF) a généré un décalage de la collecte du versement transport acquitté par les employeurs public qui se traduit par une diminution des recettes de 500 milliers d'euros non récurrente, ainsi qu'une réduction de son rendement en raison du prélèvement des frais de gestion (1%) par l'URSSAF, évaluée à 50 milliers d'euros.

➤ La **recette commerciale** s'établit à 14,2 millions d'euros pour un budget de 13,5 millions d'euros. L'augmentation des ventes par rapport à 2007 est de 2 millions d'euros (+16,7%). Après une progression des recettes en 2007 générée essentiellement par les ventes de tickets, la progression en 2008 a été portée par les abonnements (mensuels et surtout annuels).

➤ Les **subventions d'exploitation** s'élèvent au total à 6,1 millions d'euros pour un budget de 6,4 millions d'euros. L'écart est dû à la subvention pour la mise en place de la médiation dans les transports urbains ; cette subvention sera reçue en 2009.

Pour mémoire, les principales contributions en 2008 sont :

	Libellé subvention	Montant en euros
Clermont Communauté	Fonds de concours tramway	2 500 000,00
	Participation fonctionnement SMTC	882 763,08
Conseil Général	Système S et Pass-Vert	2 075 144,96
	Participation fonctionnement SMTC	444 695,67
	Navette Vulcania	13 576,91
Sayat	Participation fonctionnement SMTC	6 617,71
Clermont-Ferrand	Subvention PDE-PDA	3 342,21
Etat	Dotation Globale de Décentralisation	182 882,00
ADEME	Subventions PDE	20 371,65
Clermont Métropole	Contribution étude transport	1 158,00

- Les recettes exceptionnelles s'établissent à 5,7 millions d'euros. Le remboursement de l'avance contractuelle au marché de gestion du réseau par la SAEM T2C en est la principale composante avec quelques cessions d'actif et remboursements d'assurance.
- Les opérations pour ordre correspondent aux reprises des subventions d'investissement qui s'amortissent sur la même durée que les immobilisations qu'elles financent.

Les dépenses

Chapitre	Nature	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008
Dépenses de fonctionnement				
011	Charges à caractère général	50 063 707,74	53 312 875,00	52 937 720,78
	<i>dont</i>			
	611 <i>Sous-traitance</i>	48 801 570,81	52 095 000,00	52 212 238,37
	6111 <i>dont T2C</i>	45 320 270,79	47 416 000,00	47 783 568,91
	6111-611. <i>Autres transporteurs</i>	3 330 912,12	4 035 000,00	3 968 574,84
	623 <i>Pub. communic. et publications</i>	637 000,00	299 400,00	64 667,07
	<i>Autres charges</i>	625 136,93	918 475,00	660 815,34
012	Charges de personnel	3 081 972,76	2 511 180,00	2 475 118,50
	<i>dont</i>			
	6411 <i>Salaires et appointements</i>	1 448 322,61	1 157 430,00	1 126 200,53
65	Autres charges de gestion courante	355 622,62	320 439,00	212 260,08
	<i>dont</i>			
	65714 <i>Communes</i>	38 258,76	111 100,00	60 500,00
	65718 <i>Autres organismes divers</i>	67 556,18	48 000,00	10 950,00
	6574 <i>Subventions d'exploitation aux</i>	159 309,00	99 179,00	97 979,00
014	Atténuation de produits	567 620,93	590 000,00	556 027,19
66	Charges financières	13 076 630,79	11 400 000,00	11 018 405,74
67	Charges exceptionnelles	201 675,21	61 500,00	8 322,53
042	Opérations d'ordre	12 401 611,24	12 329 856,00	11 986 509,35
Total dépenses de fonctionnement		79 748 841,29	80 525 850,00	79 194 364,17
022	Dépenses imprévues	0,00	0,00	0,00
023	Virement à la section d'investissement		609 082,98	
Résultat		-632 068,22		2 165 497,46

➤ Les « charges à caractère général » s'élèvent à 52,9 millions d'euros pour 53,3 millions d'euros au budget soit -0,7%. Ces charges sont en hausse de 2,9 millions par rapport à 2007 soit +5,7%. Elles sont constituées principalement de :

- La charge relative à la **SAEM T2C** constituée par les acomptes mensuels versés au titre de la prestation 2008 et par la rémunération forfaitaire et l'intéressement dus au titre de l'exercice 2007. Le montant total versé en 2008 s'élève à 47,4 millions d'euros en hausse de 2,5 millions d'euros par rapport à 2007 soit une hausse de 5,4%.

✓ Les charges d'exploitation des autres transporteurs : centrale de mobilité, lignes régulières sur deuxième couronne du PTU, services scolaires, transports à la demande, location de vélos pour 4,0 millions d'euros en hausse de 0,6 millions d'euros par rapport à 2007 en raison de la densification de l'offre sur la deuxième couronne.

✓ Les « **charges de publicité, communications et publications** » (déterminées comme la somme des articles du compte 623) s'élèvent à 64 milliers d'euros en baisse de 572 milliers d'euros par rapport à 2007.

➤ Les « **charges de personnel** » s'élèvent à 2,5 millions d'euros en baisse de 19,7% par rapport à 2007. Les effectifs du SMTC au 31 décembre 2008 sont de 50 agents.

- Les « **autres charges de gestion courantes** » s'élèvent à 212 milliers d'euros en baisse de 40% par rapport à 2007 ; cette diminution provient pour l'essentiel des subventions d'études PDE / PDA, moins nombreuses qu'en 2007 et des participations pour travaux sur le réseau urbain (arrêts de bus, voie d'insertion ...). Le tableau suivant liste le détail de l'ensemble des subventions versées :

En euros	Montant
Beaumont (carrefour Verdun - signalisation bus)	12 500,00
Sayat (aménagement rue de Clermont)	48 000,00
Conseil Général (compensation tarifaire SNCF PTU)	10 558,29
Co-voiture Auvergne	10 000,00
Les Muletiers	10 000,00
Clermont Métropole	64 609,00
CUST	6 000,00
Astuce	1 500,00
Sauve qui peut le court métrage	5 870,00

Subventions d'études PDE-PDA

La Montagne	10 950,00
-------------	-----------

- Les « **atténuations de produits** » sont stables à 0,6 millions d'euros ; elles sont constituées des remboursements de VT (personnels salariés transportés ou logés).
- Les « **charges financières** » s'élèvent à 11,0 millions d'euros. Ces charges sont en baisse apparente de 2,1 millions par rapport à 2007. en raison d'une réforme de la nomenclature M43 en 2008, relative à la comptabilisation des intérêts courus non échus (ICNE).

En effet, en 2007, les ICNE de l'exercice en cours sont imputés en dépenses tandis que l'extourne des ICNE de l'exercice précédent (part des intérêts payés sur l'exercice pour le compte de l'exercice précédent) est réalisée en recettes. En 2008, le solde de ces deux écritures est inscrit en dépenses de l'exercice. Les charges financières de 2008 sont détaillées ainsi :

- les intérêts réglés à l'échéance de 10,4 millions d'euros, en hausse de 1,2 millions d'euros par rapport à 2007,
- le solde des ICNE de l'exercice pour un montant de 0,6 millions d'euros, à comparer aux ICNE de 2007 d'un montant de 3,9 millions d'euros, dont le solde comparable (déduction faite de l'extourne des ICNE de 2006) est de 1,0 millions d'euros.

La comparaison des données retraitées des charges financières est donc de 11 millions d'euros en 2008 contre 10,2 millions d'euros en 2007, soit +7,8%.

Le ratio des charges financières sur dette s'établit à 4,6% pour 2008, contre 4,2% en 2007, en raison principalement de l'impact de la hausse des taux indexés jusqu'au troisième trimestre 2008.

En section d'investissement

Les recettes

Chapitre	Nature	Budget 2008	Réalisé 2008	Reste à réaliser	Crédits annulés
Recettes investissement					
En Euros					
13	Subventions d'investissement	8 222 815,48	7 733 063,06	12 207,00	477 545,42
	<i>dont</i>				
	1341 Etat	5 070 285,89	4 646 914,30	0,00	423 371,59
	1342 Régions	2 585 000,00	2 580 771,47	0,00	4 228,53
	1343 Départements	77 000,00	60 000,00	12 207,00	4 793,00
	1344 Communes	24 500,00	19 707,69	0,00	4 792,31
	1345 Groupements de collectivité	32 000,00	27 207,69	0,00	4 792,31
	1346 Autres étab. Pub. Locaux	434 029,59	398 461,91	0,00	35 567,68
	1347 Budget communautaire	0,00	0,00	0,00	0,00
	1348 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Provisions pour risques et charges	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	28 944 010,51	26 250 000,00	0,00	2 694 010,51
20	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	20 811,98	0,00	-20 811,98
10	Dotations, fonds divers et réserves	5 207 881,78	5 207 881,78	0,00	0,00
040	Opérations d'ordre	12 329 856,00	11 986 509,35	0,00	343 346,65
Total recettes d'investissement		54 704 563,77	51 198 266,17	12 207,00	3 494 090,60
021	Virement de la section d'exploitation	609 082,98			

➤ Les **subventions d'investissement** s'élèvent à 7,7 millions d'euros pour 8,2 millions d'euros au budget. Le principal écart est dû à la subvention versée par l'AFIT (subvention complémentaire de 12 millions d'euros pour le projet de tramway). Le deuxième versement n'a été que de 4,6 millions d'euros au lieu des 5 millions prévus à l'échéancier, car le montant cumulé versé avant le solde de la subvention ne peut dépasser 80% du montant total de la subvention.

Les principales subventions reçues sont :

	Libellé subvention	Montant en Euros
AFIT	Subvention complémentaire tramway (2ème acompte)	4 600 000,00
ETAT	Subvention PDU (solde)	46 914,30
Conseil Régional d'Auvergne	Subvention tramway (solde)	2 500 000,00
	Subvention PDU	70 000,00
	Subvention études PEI	10 771,47
Conseil Général du Puy de Dôme	Subvention PDU	60 000,00
Clermont Communauté	Subvention études PEI	12 207,69
Riom Communauté	Subvention PDU	15 000,00
Clermont-Ferrand	Subvention PDU	7 500,00
	Subvention études PEI	12 207,69
SEPAC	Convention évaluation économique tramway	3 224,63
	Convention schéma des déplacements	10 000,00
SNCF	Subvention études PEI	12 207,69
SIEG	Subvention éclairage public tramway	373 029,59

Les dépenses

L'année 2008 marque une nouvelle décroissance des dépenses d'investissement dont l'essentiel est consacré au solde du projet tramway. Les investissements principaux sont :

- les crédits de paiement du projet tramway avec 5,4 millions d'euros pour 8,6 millions d'euros, le solde étant reporté au budget 2009,
- la part du réseau bus relatif au projet tramway (centre de maintenance, courants faibles) avec 315 milliers d'euros,
- l'acquisition des 6 rames de tramway avec 10,3 millions d'euros pour 11,4 inscrits au budget,
- la transaction Lohr avec 2 millions d'euros,
- les travaux sur le réseau bus dont la mise aux normes en matière d'accessibilité, les aménagements des arrêts de bus (quais et abris) avec 1,1 millions d'euros,
- les acquisitions de matériels et installations pour l'exploitation avec 0,5 million d'euros,
- les études (PDU, étude d'impact des Vergnes) avec 542 milliers d'euros.

Chapitre	Nature	Budget 2008	Réalisé 2008	Reste à réaliser	Crédits annulés
Dépenses d'investissement					
20	Immobilisations incorporelles	2 434 561,08	1 213 951,84	126 905,00	1 093 704,24
	dont 2031 Frais d'études	1 972 066,58	1 035 369,36	22 941,00	913 756,22
	205 Concessions et droit similaires	462 494,50	178 582,48	103 964,00	179 948,02
21	Immobilisations corporelles	13 838 669,42	11 709 072,05	500 000,18	1 629 597,19
	dont 2111 Terrains nus	51 417,00	3 740,30	0,00	47 676,70
	2182 Matériel transport	11 213 450,00	10 058 550,57	36 000,00	1 118 899,43
	2183 Mat. Bureau Informatique	47 842,42	9 322,19	35 852,00	2 668,23
	2184 Mobilier	12 880,00	4 335,51	0,00	8 544,49
	2188 Autres immobilisations corporelles	2 513 080,00	1 633 123,48	428 148,18	451 808,34
23	Immobilisations en cours	11 000 415,09	7 350 765,41	206 738,10	3 442 911,58
	2313 Constructions	557 613,34	212 746,34	157 046,10	187 820,90
	2315 Instal. Mat. Et Outillage	10 442 801,75	7 138 019,07	49 692,00	3 255 090,68
16	Emprunts et dettes assimilées	19 551 311,84	19 545 652,96	0,00	5 658,88
040	Opérations d'ordre	4 710 039,00	4 709 297,20	0,00	741,80
020	Dépenses imprévues	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
Total dépenses d'investissement		51 634 996,43	44 528 739,46	833 643,28	6 272 613,69
D001 Solde d'exécution reporté		3 678 650,32			

Le détail de la consommation des crédits d'investissement est présenté sur le tableau de l'annexe 1. En synthèse :

L'état de réalisation pour l'exercice 2008 des autorisations de programme du tramway est décrit dans le tableau figurant en annexe 2.

7) En conclusion

En synthèse, l'exercice 2008 est caractérisé par :

- Un solde budgétaire cumulé de 4,8 millions d'euros dont 2,6 millions en section de fonctionnement ;
- / Un taux d'exécution budgétaire de 95,3% ;
- Des charges courantes de fonctionnement en hausse de 5,9% et des produits de fonctionnement en hausse de 3,1% conduisant à une nouvelle diminution de la marge d'autofinancement à 4,4 millions d'euros et ceci malgré une réduction sensible des charges propres du SMTC ;
- Le résultat net de l'exercice 2008 est de 2,1 millions d'euros, avec la contribution du résultat exceptionnel. Cet équilibre financier fragile confirme, après 2007, la nécessité d'accroissement de l'excédent brut d'exploitation (EBE) par l'augmentation de l'ensemble des produits (versement transport, recettes commerciales, subvention d'exploitation). La progression de l'EBE obtenue grâce aux baisses des charges de structure du SMTC restent sous la contrainte de l'évolution des charges d'exploitation.

Le compte administratif 2008, joint à cette présentation, se compose des éléments suivants :

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">• <i>Présentation générale : vue d'ensemble et détail des restes à réaliser</i>• <i>Présentation générale : exploitation – investissement</i>• <i>Balance générale du budget : mandats émis</i>• <i>Balance générale : titres émis</i>• <i>Détail de la section d'exploitation</i>• <i>Détail de la section d'investissement</i> | <ul style="list-style-type: none">• <i>Eléments du bilan – état de la dette</i>• <i>Etat synthétique de la ligne de trésorerie</i>• <i>Eléments du bilan – variation du patrimoine</i>• <i>Les tableaux des investissements et des autorisations de programme</i>• <i>Le tableau des emplois 2008</i>• <i>le tableau des marchés publics 2008</i> |
|---|--|

Le Comité Syndical,

Vu l'avis favorable du Bureau du 19 juin 2009,

Après en avoir délibéré,

- approuve le compte administratif 2008 joint en annexe,
- affecte le résultat de la section d'exploitation pour un montant de 2 595 060,47 euros en recettes de la section de fonctionnement du budget 2009 et affecte l'excédent de la section d'investissement pour un montant de 2 990 876,39 euros en recettes de la section d'investissement ; la reprise anticipée de l'excédent d'investissement ayant fait l'objet d'une inscription d'un montant de 2 169 440,11 euros, il est décidé d'inscrire lors de la décision modificative n°1 le montant complémentaire de 821 436,28 euros,
- donne quitus au Trésorier municipal, de la présentation de son compte de gestion des recettes et des dépenses pour l'exercice 2008 dont les écritures concordent avec le compte administratif 2008.



Le Président du SMTC

Serge GODARD



Fait et délibéré le jour, mois
et an que dessus.
Au registre sont les signatures.
Transmission au représentant de l'Etat.

