

**Objet : Comptes administratifs SMTAG –
Présentation synthétique retraçant les
informations financières essentielles**

Conformément aux dispositions de l'article L. 1612-12 du Code Général des Collectivités Territoriales, après examen des comptes de gestion, les comptes administratifs de l'exercice 2017 de Monsieur le Président du Syndicat Mixte des Transports sont présentés pour avis au Comité syndical.

Les maquettes réglementaires des comptes administratifs de l'exercice 2017 sont jointes en annexes 1 et 2 à la présente note, qui détaille les principales caractéristiques des résultats 2017.

1. Mise en perspective des résultats des comptes administratifs 2017

Toutes opérations confondues (opérations réelles et opérations d'ordre), les comptes administratifs de l'exercice 2017 se résument ainsi :

COMPTE ADMINISTRATIF - BUDGET ANNEXE TRANSPORT M43 DU SMTAG
RESULTATS DE L'EXERCICE 2017

BUDGET ANNEXE M43	EXPLOITATION		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Réalisations de l'exercice 2017	69 907 514,58	67 224 275,38	78 396 140,90	60 733 342,31	148 303 655,48	127 957 617,69
Résultats de l'exercice 2017		-2 683 239,20		-17 662 798,59		-20 346 037,79
Résultats N-1 reportés		45 928 903,76	5 939 241,67		5 939 241,67	45 928 903,76
Total réalisations 2017 + reports	69 907 514,58	113 153 179,14	84 335 382,57	60 733 342,31	154 242 897,15	173 886 521,45
Résultats de clôture 2017		43 245 664,56		-23 602 040,26		19 643 624,30
Restes à réaliser à reporter en N+1			4 143 583,45	19 418 306,00	4 143 583,45	19 418 306,00
Résultats cumulés	69 907 514,58	113 153 179,14	88 478 966,02	80 151 648,31	158 386 480,60	193 304 827,45
Solde d'exécution		43 245 664,56		-8 327 317,71		34 918 346,85

COMPTE ADMINISTRATIF - BUDGET PRINCIPAL M14 DU SMTAG
RESULTATS DE L'EXERCICE 2017

BUDGET PRINCIPAL M14	EXPLOITATION		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Réalisations de l'exercice 2017	3 887 756,93	11 267 767,51	25 615 459,34	16 068 587,89	29 503 216,27	27 336 355,40
Résultats N-1 reportés					0,00	0,00
Total réalisations 2017 + reports	3 887 756,93	11 267 767,51	25 615 459,34	16 068 587,89	29 503 216,27	27 336 355,40
Résultats de clôture 2017		7 380 010,58		-9 546 871,45		-2 166 860,87
Restes à réaliser à reporter en N+1			5 303 330,50	8 698 425,87	5 303 330,50	8 698 425,87
Résultats cumulés	3 887 756,93	11 267 767,51	30 918 789,84	24 767 013,76	34 806 546,77	36 034 781,27
Solde d'exécution		7 380 010,58		-6 151 776,08		1 228 234,50

L'exercice 2016 se traduit par un excédent total de 45 814 838,40 euros, qui se décompose en un excédent de fonctionnement cumulé de 51 754 080,07 euros et un déficit d'investissement cumulé de 5 939 241,67 euros.

Hors résultats reportés, l'exercice 2017 se traduit, sur le budget annexe transport, par un déficit d'exploitation de 2 683 239,20 euros et un déficit d'investissement de 17 662 798,59 euros. Sur le budget principal, sur lequel il n'y avait pas de résultat 2016 reporté, l'exercice 2017 se clôture avec un excédent d'exploitation de 7 380 010,58 euros et un déficit d'investissement de 9 546 871,45 euros.

En intégrant les résultats antérieurs reportés, les résultats de clôture de l'exercice 2017, pour le budget annexe transport, sont un excédent d'exploitation de 43 245 664,56 euros et un déficit d'investissement de 23 602 040,26 euros.

Pour apprécier les résultats 2017, il s'agit de prendre également en compte les restes à réaliser en recettes et en dépenses d'investissement. Ainsi, on obtient les soldes d'exécution suivants :

- Un excédent global de 34 918 346,85 euros sur le budget annexe transport, après couverture du besoin de financement en section d'investissement de 8 327 317,71 euros ;
- Un excédent global de 1 228 234,50 euros sur le budget principal, après couverture du besoin de financement en section d'investissement de 6 151 776,08 euros.

Les agrégats financiers consolidés mis en perspective sont détaillés ci-dessous : comme prévu dans la stratégie financière définie et présentée lors des différents débats d'orientations budgétaires, l'épargne nette progresse en 2017, en lien avec la progression des recettes de gestion (produit de VT et participations des membres du SMT). Cette progression permet de préparer l'année 2018, au cours de laquelle le besoin de financement sera conséquent, et de ne pas dégrader les ratios des années futures. Cette progression permet également de maintenir une contribution des membres du SMT stable à 18 M€ par an à partir de 2019.

Pour mémoire, la détermination de la subvention d'équilibre versée par les communautés d'agglomération au budget du SMT à horizon 2019 a été déterminée par rapport à des considérations d'équilibre budgétaire et de « bancabilité » du projet. Il a été prévu un accroissement progressif de la participation des CA au fonctionnement du SMT entre 2015 et la mise en service du BHNS en 2019. A partir de 2019, l'évolution de la contribution d'équilibre versée par les membres du SMT dépendra des contraintes d'équilibre du budget du SMT et des contraintes liées au niveau de la capacité de désendettement (respect de ratios inscrits dans le contrat de prêt avec la Banque Européenne d'Investissement). D'ici là, il est apparu prudent de préparer les budgets des CA à la montée en charge de la compétence transport et d'envoyer un signal positif fort aux prêteurs ainsi qu'aux autres acteurs de la chaîne de financement du transport.

En 2017, le SMTAG a eu recours à l'emprunt : 55 M€ ont été mobilisés. Lors du DOB 2018, il a été précisé que le besoin d'emprunt sur les années 2017 à 2020 s'élevait à 234 M€.

Soldes intermédiaires de gestion			
	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Produits de gestion courante (A)	61 550 935	68 450 171	75 035 252
Charges de gestion courante (B)	57 878 710	62 521 654	66 557 732
Excédent Brut de Gestion (C=A-B)	3 672 224	5 928 518	8 477 519
Solde opérations exceptionnelles (D)	968 244	1 039 679	26 527
Excédent de gestion après opé. Exceptionnelles (E=C+D)	4 640 468	6 968 196	8 504 046
Charges financières nettes (F)	0	0	347 250
Capacité d'autofinancement (G=E-F)	4 031 227	6 957 105	8 145 705
Amortissement de la dette (H)	0	0	0
Epargne nette (G-H)	4 031 227	6 957 105	8 145 705
Ratios et encours de dette			
Financement de l'investissement par la CAF	16%	22%	8%
Encours de dette	0	0	55 000 000
Capacité de désendettement	0,00	0,00	6,75

L'analyse des masses budgétaires qui suit est effectuée hors résultats reportés, en mouvements réels, de manière à mesurer strictement l'exécution budgétaire de l'exercice 2017.

2. Section de fonctionnement

2.1. Dépenses de fonctionnement : 67,5 M€ en 2017 soit + 4,97 M€ (+8%) par rapport à 2016

En dépenses de fonctionnement, les réalisations par chapitre budgétaire sont les suivantes :

Dépenses réelles de fonctionnement (en €)	CA 2016	Part relative CA 2016	CO 2017	CA 2017	% de réa. 2017	Part relative CA 2017
Charges à caractère général (011)	53 445 336	85,5%	63 776 547	62 209 048	97,5%	92,2%
dont versements au délégataire	50 542 758	80,8%	59 709 815	59 479 815	99,6%	88,1%
dont circuits scolaires et intégration tarifaire	1 544 320	2,5%	1 350 665	1 039 969	77,0%	1,5%
dont loyers et taxes foncières	627 737	1,0%	656 626	610 440	93,0%	0,9%
dont locations mobilières	56 904	0,1%	165 124	128 778	78,0%	0,2%
dont maintenance du mobilier urbain	166 037	0,3%	200 824	161 599	80,5%	0,2%
Charges de personnel (012)	1 789 181	2,9%	3 073 748	2 783 305	90,6%	4,1%
Autres charges de gestion courante et subventions (65)	7 045 390	11,3%	3 749 555	943 476	25,2%	1,4%
dont accessibilité communes	242 763	0,4%	515 320	429 240	83,3%	0,6%
dont participation CAHC Ste Henriette	416 147	0,7%	966 086	0	0,0%	0,0%
dont sub. RFF travaux connexes Lens	6 030 777	9,6%	1 733 400	17 640	1,0%	0,0%
dont allocations scolaires	17 102	0,0%	20 000	18 884	94,4%	0,0%
dont subvention AULA	280 800	0,4%	280 800	280 800	100,0%	0,4%
Charges financières (66)	0	0,0%	553 200	347 250	62,8%	0,5%
Remboursements de VT (014)	241 748	0,4%	1 050 601	621 903	59,2%	0,9%
Charges exceptionnelles (67)	4 714	0,0%	2 753 533	592 400	21,5%	0,9%
TOTAL	62 526 368	100,0%	74 957 184	67 497 382	90,0%	100,0%

Afin d'analyser la progression des dépenses de fonctionnement en 2017, il s'agit de retraiter les versements au délégataire en tenant compte des recettes perçues en parallèle, pour obtenir une dépense nette.

En 2017, les versements au délégataire représentent 88,1% des dépenses de fonctionnement, soit 59,5 M€ en dépenses brutes, contre 50,5 M€ en 2016 (80,8% des dépenses de fonctionnement).

L'année 2017 a été marquée par l'entrée en vigueur d'un nouveau contrat de DSP, qui a fait évoluer les flux financiers entre le SMT et son délégataire, dans la mesure où dorénavant, le délégataire reverse le produit des ventes de titres au SMT. Il s'agit donc de considérer la dépense nette et pas seulement la charge inscrite au chapitre 011. **Ainsi, en comparant les versements retraités par année civile, on observe que les versements au délégataire pour l'exploitation du réseau de transport évoluent de 51,9 M€ au titre de 2016 à 52,7 M€ au titre de 2017.** Néanmoins, le montant de la liquidation de l'année 2017 n'est pas encore connu.

Le tableau ci-dessous retrace les évolutions des versements nets au délégataire, par exercice budgétaire et en années civiles (retraitement des liquidations qui interviennent en mai de l'année N+1) :

Versements par exercice budgétaire, en M€ courants	Versements 2013	Versements 2014	Versements 2015	Versements 2016	Versements 2017
Liquidation CF année N-1	3,2 M€	3,2 M€	2,0 M€	-0,1 M€	1,3 M€
Versements CF année N	37,7 M€	40,1 M€	43,7 M€	44,0 M€	58,2 M€
Total des versements au titre de la CF	40,9 M€	43,3 M€	45,7 M€	43,9 M€	59,5 M€
Compensations sociales	0,5 M€	0,4 M€	0,0 M€	0,0 M€	0,0 M€
Compensations scolaires	9,6 M€	9,4 M€	6,6 M€	6,7 M€	0,0 M€
Total versements de l'AOT au délégataire	51,0 M€	53,1 M€	52,3 M€	50,6 M€	59,5 M€
Recettes perçues / liquidation CF N-1	2,4 M€	0,3 M€	0,0 M€	0,0 M€	0,0 M€
Recettes perçues / produits des ventes	0,0 M€	0,0 M€	0,0 M€	0,0 M€	5,6 M€
Versements nets au délégataire	48,6 M€	52,7 M€	52,3 M€	50,6 M€	53,9 M€

Versements retraités par année civile, en M€ courants	CF 2013	CF 2014	CF 2015	CF 2016	CF 2017
Versements CF année N	40,9 M€	42,1 M€	43,7 M€	45,3 M€	58,2 M€
Compensations sociales	0,5 M€	0,4 M€	0,0 M€	0,0 M€	0,0 M€
Compensations scolaires	9,6 M€	9,4 M€	6,6 M€	6,7 M€	0,0 M€
Total versements de l'AOT au délégataire	51,0 M€	51,9 M€	50,2 M€	51,9 M€	58,2 M€
Recettes perçues / liquidation	0,3 M€	0,0 M€	0,0 M€	0,0 M€	5,6 M€
Versements nets au délégataire	50,7 M€	51,9 M€	50,2 M€	51,9 M€	52,7 M€

Hors versement au délégataire, les principales évolutions en dépenses de fonctionnement sont les suivantes :

- **La masse salariale** évolue pour atteindre 2,78 M€, soit 4,1% des dépenses de fonctionnement.

Année	2013	2014	2015	2016	2017
Masse salariale	1,12 M€	1,36 M€	1,60 M€	1,79 M€	2,78 M€
<i>Evolution</i>		21,8%	17,9%	11,7%	55,6%
Part dans les dépenses réelles de fonctionnement	2,0%	2,3%	2,8%	2,9%	4,2%

- **Les charges financières** représentent 0,35 M€ en 2017, en lien avec les premiers emprunts mobilisés.
- **Les remboursements de versement transport** (atténuation de produit) progressent en 2017, pour atteindre 0,62 M€.
- **Les charges exceptionnelles (0,59 M€)** sont également en hausse par rapport à 2016. Cette progression s'explique par le versement sur ce chapitre des premières indemnités aux commerçants impactés par le projet de BHNS.

2.2. Recettes de fonctionnement : 75,65 M€ en 2017 soit +6,15 M€ (+8,9%) par rapport à 2016

Recettes réelles de fonctionnement (en €)	CA 2016	Part relative CA 2016	CO 2017	CA 2017	% de réa. 2017	Part relative CA 2017
Ventes de produits, prestations de services (70)	0	0,0%	5 552 069	4 834 798	87,1%	6,4%
Produit de Versement Transport (73)	49 559 984	71,3%	53 390 607	53 348 988	99,9%	70,5%
Subventions d'exploitation (74)	17 625 384	25,4%	17 677 462	16 847 853	95,3%	22,3%
dont subventions scolaires CD / Région	5 833 162	8,4%	6 416 545	6 333 364	98,7%	8,4%
dont subvention Région gratuité lycéens	1 909 447	2,7%	1 909 447	1 909 447	100,0%	2,5%
dont participation CA membres SMT	6 859 651	9,9%	8 442 690	8 442 690	100,0%	11,2%
Produits exceptionnels	1 044 393	1,5%	137 724	618 927	449,4%	0,8%
TOTAL	69 494 564	100,0%	76 757 863	75 650 566	98,6%	100,0%

Hors recettes reversées par le délégataire (4,8 M€), les recettes progressent de 1,3 M€ en 2017 (+1,87%).

La progression des recettes de fonctionnement est le résultat de la stratégie financière visant à garantir le financement du projet de lignes de bus à haut niveau de service. La constitution d'un autofinancement suffisant vise à limiter le recours à l'emprunt et le poids que pourrait représenter dans le budget la charge de la dette. L'objectif est de préserver la capacité de désendettement du SMT, condition notamment pour pouvoir bénéficier du prêt consenti au SMT par la Banque Européenne d'Investissement.

Les principales évolutions sont les suivantes :

- la progression du produit de versement transport (53,3 M€, +3,8 M€), qui est le résultat cumulé de la hausse du taux (taux à 1,60% en année pleine en 2017, contrairement à 2016, suite au passage de 1,50% à 1,60% le 1^{er} juillet 2016) et de l'évolution des bases,
- la contribution versée par les membres du SMT progresse de 1,58 M€ et s'élève 8,44 M€ en section de fonctionnement (11,2 % des recettes).
- Les produits exceptionnels (0,62 M€) correspondent notamment à l'application de pénalités au délégataire Transdev, dans le cadre du contrôle qualité (cours non effectués).

3. Section d'investissement : une réduction du déficit d'investissement liée à la perception des premières subventions pour le projet de BHNS

3.1 Dépenses réelles d'investissement : 99,20 M€ HT

L'année 2017 est marquée par les premiers travaux de ligne ainsi que les travaux sur les dépôts de Quadraparc, Houdain et Béthune-Washington. Les travaux réalisés en délégation de maîtrise d'ouvrage pour le compte des agglomérations et communes (opérations pour compte de tiers) ont également progressé sensiblement en 2017 et représentent 9,88 M€ HT. Les acquisitions foncières se sont poursuivies (3,39 M€ en 2017 contre 2,28 M€ en 2016).

En 2017, les principaux programmes d'investissement réalisés sont les suivants :

En M€ HT	CA 2016	CA 2017	REPORTS
INVESTISSEMENTS DSP	0,76 M€	0,06 M€	1,73 M€
MISE EN ACCESSIBILITE DES QUAIS	0,20 M€	0,01 M€	
BHNS TOTAL	15,71 M€	82,07 M€	2,38 M€
Dont:			
DEPOT GRENAV-QUADRAPARC	3,59 M€	9,51 M€	0,00 M€
DEPOT HENIN-BEAUMONT	0,17 M€	0,03 M€	
DEPOT HOUDAIN	0,35 M€	3,12 M€	
DEPOT BETHUNE WASHINGTON	0,71 M€	3,34 M€	
SYSTEME D'INFORMATION VOYAGEURS - BILLETTIQUE	0,16 M€	3,21 M€	
ASSISTANCE A MAITRISE D'OUVRAGE	1,35 M€	0,81 M€	0,03 M€
MAÎTRISES D'OEUVRES GENERALES	4,73 M€	3,37 M€	
ETUDES PREALABLES	0,80 M€	0,53 M€	0,38 M€
ACQUISITIONS FONCIERES (hors dépôts) ET DEMOLITIONS, SECURISATIONS	2,28 M€	3,39 M€	0,96 M€
OUVRAGE D'ART SAINTE HENRIETTE	0,04 M€	0,12 M€	0,02 M€
OA SALLAUMINES	0,01 M€	0,02 M€	0,05 M€
OUVRAGES D'ART BULLES 2 ET 6	0,16 M€	2,94 M€	
TRAVAUX DE LIGNES BULLES 1-3		18,57 M€	0,03 M€
TRAVAUX DE LIGNES BULLES 5-7		2,31 M€	0,41 M€
TRAVAUX DE LIGNES BULLES 2-6		30,76 M€	
SIGNALISATION LUMINEUSE DE TRAFIC			
MATERIEL ROULANT HYBRIDE			
MATERIEL ROULANT HYDROGENE			
BRANCHEMENTS STATIONS		0,02 M€	0,51 M€
MESURES COMPENSATOIRES			
OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS		9,88 M€	4,42 M€
TOTAL	16,95 M€	99,20 M€	8,56 M€

3.2 Recettes réelles d'investissement : 13,1 M€

En M€ HT - Données consolidées	CA 2016	CA 2017	Restes à réaliser
Recettes réelles d'investissement	13,1 M€	72,9 M€	26,9 M€
dont subventions des CA	2,3 M€	4,4 M€	
dont subventions Etat		0,6 M€	20,7 M€
dont subventions Région/FEDER		0,2 M€	
dont emprunt	0,0 M€	55,0 M€	
dont affectation du résultat de fonctionnement	9,8 M€	5,8 M€	
dont opérations pour compte de tiers	0,6 M€	5,0 M€	6,2 M€

En 2017, l'affectation des résultats de l'exercice 2016 s'est élevée à 5,8 M€.

Dans le cadre du financement du projet de BHNS, la CAHC et la CALL versent au SMT une subvention d'équipement qui représente globalement 4,4 M€.

Les remboursements sur les opérations de délégations de maîtrise d'ouvrage portées par le SMT représentent 5 M€ en 2017.

Enfin, 55 M€ d'emprunt ont été mobilisés.

* *
*