

Objet : Comptes Administratifs 2018

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 2018 sont jointes en annexes à la présente note, qui détaille les principales caractéristiques des résultats 2018.

1. Mise en perspective des résultats des comptes administratifs 2018

Toutes opérations confondues (opérations réelles et opérations d'ordre), les comptes administratifs de l'exercice 2018 se résument ainsi :

COMPTE ADMINISTRATIF - BUDGET PRINCIPAL M43 DU SMTAG
RESULTATS DE L'EXERCICE 2018

BUDGET ANNEXE M43	EXPLOITATION		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Réalisations de l'exercice 2018	75 979 882,65	72 738 549,35	195 464 060,20	195 277 452,74	271 443 942,85	268 016 002,09
Résultats de l'exercice 2018		-3 241 333,30		-186 607,46		-3 427 940,76
Résultats antérieurs reportés (exercice 2017)		34 918 346,85	23 602 040,26		23 602 040,26	34 918 346,85
Total réalisations 2018 + résultats reportés	75 979 882,65	107 656 896,20	219 066 100,46	195 277 452,74	295 045 983,11	302 934 348,94
Résultats de clôture 2018		31 677 013,55		-23 788 647,72		7 888 365,83
Restes à réaliser à reporter en 2019			11 541 065,75	8 377 853,23	11 541 065,75	8 377 853,23
Résultats cumulés	75 979 882,65	107 656 896,20	230 607 166,21	203 655 305,97	306 587 048,86	311 312 202,17
Solde d'exécution		31 677 013,55		-26 951 860,24		4 725 153,31

COMPTE ADMINISTRATIF - BUDGET PRINCIPAL M14 DU SMTAG
RESULTATS DE L'EXERCICE 2018

BUDGET PRINCIPAL M14	EXPLOITATION		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Réalisations de l'exercice 2018	6 179 149,23	13 097 750,17	65 589 631,37	59 247 292,48	71 768 780,60	72 345 042,65
Résultats de l'exercice 2018		6 918 600,94		-6 342 338,89		576 262,05
Résultats antérieurs reportés (exercice 2017)		1 228 234,50	9 546 871,45		9 546 871,45	1 228 234,50
Total réalisations 2018 + résultats reportés	6 179 149,23	14 325 984,67	75 136 502,82	59 247 292,48	81 315 652,05	73 573 277,15
Résultats de clôture 2018		8 146 835,44		-15 889 210,34		-7 742 374,90
Restes à réaliser à reporter en 2019			9 002 178,57	15 533 565,42	9 002 178,57	15 533 565,42
Résultats cumulés	6 179 149,23	14 325 984,67	84 138 681,39	74 780 857,90	90 317 830,62	89 106 842,57
Solde d'exécution		8 146 835,44		-9 357 823,49		-1 210 988,05

Hors résultats reportés, l'exercice 2018 se traduit, sur le budget annexe transport, par un déficit d'exploitation de 3 241 333,30 euros et un déficit d'investissement de 186 607,46 euros. Sur le budget principal, l'exercice 2018 se clôture avec un excédent d'exploitation de 6 918 600,94 euros et un déficit d'investissement de 6 342 338,89 euros.

En intégrant les résultats antérieurs reportés, les résultats de clôture de l'exercice 2018 sont les suivants :

- Un excédent global de 7 888 365,83 euros sur le budget annexe transport,
- un déficit global de 7 742 374,90 euros sur le budget principal.

Pour apprécier les résultats 2018, 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 4 725 153,31 euros sur le budget annexe transport, après couverture du besoin de financement en section d'investissement de 26 951 860,24 euros ;
- Un déficit global de 1 210 988,05 euros sur le budget principal, le solde d'exécution de la section d'exploitation (8 146 835,44 euros) étant affecté en totalité à la couverture du besoin de financement en section d'investissement (9 357 823,49 euros).
- Il est à noter que l'équilibre du compte administratif s'apprécie au niveau du budget principal et de l'ensemble des budgets annexes : la somme des résultats des deux sections de l'ensemble des budgets n'est en l'espèce pas en déficit et le résultat net consolidé s'élève à 3,5 M€.

Avec un résultat 2018 essentiellement porté par le résultat de fonctionnement reporté des années antérieures, le SMTAG ne dispose que de peu de marge sur cet exercice. Par ailleurs, le niveau de capacité de désendettement est très dégradé, puisqu'il atteint 31,70 années. Néanmoins, les ratios financiers se rétabliront dès 2019 et les années suivantes, avec une capacité de désendettement 2019 qui devrait être d'environ 21 années à la fin de cet exercice, en lien direct avec la progression prévue de l'épargne brute en 2019.

Les agrégats financiers consolidés mis en perspective sont détaillés ci-dessous :

Soldes intermédiaires de gestion				
	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018
Produits de gestion courante (A)	61 550 935	68 450 171	75 035 252	81 984 979
Charges de gestion courante (B)	57 878 710	62 521 654	66 669 794	72 001 541
Excédent Brut de Gestion (C=A-B)	3 672 224	5 928 518	8 365 458	9 983 438
Solde opérations exceptionnelles (D)	968 244	1 039 679	26 537	-1 555 559
Excédent de gestion après opé. Exceptionnelles (E=C+D)	4 640 468	6 968 196	8 391 995	8 427 879
Charges financières nettes (F)	0	0	347 250	2 189 570
Capacité d'autofinancement (G=E-F)	4 031 227	6 957 105	8 044 744	6 238 309
Amortissement de la dette (H)	0	0	0	348 774
Epargne nette (G-H)	4 031 227	6 957 105	8 044 744	5 889 535
Ratios et encours de dette				
Financement de l'investissement par la CAF	15,9%	22,1%	7,7%	2,9%
Encours de dette	0	0	55 000 000	197 784 693
Capacité de désendettement	0,00	0,00	6,84	31,70

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 2018.

2. Section de fonctionnement

2.1. Dépenses de fonctionnement : 76,27 M€ en 2018 soit +8,66 M€ (+12,8%) par rapport à 2017

L'évolution des dépenses de fonctionnement en 2018 s'explique principalement par la hausse du forfait de charges versé au délégataire (réseau travaux en 2018 : +3 M€). Le versement au délégataire est la principale dépense de fonctionnement et représente 82% des dépenses en 2018 (88% en 2017).

D'autres hausses significatives sont à souligner, parmi lesquelles :

- Les intérêts d'emprunts : cette charge, qui représente 2,2 M€ en 2018 (+1,8 M€), est amenée à progresser encore les années suivantes, en lien avec les importants volumes d'emprunts mobilisés en 2017 et 2018.
- Les charges exceptionnelles : il s'agit essentiellement des indemnités versées aux commerçants impactés par les travaux du BHNS en 2017-2018. Cette dépense est conjoncturelle.
- Les dépenses relatives aux circuits scolaires (1,5 M€ en 2018 soit + 0,8 M€) et à la compensation de l'intégration tarifaire (1,07 M€ en 2018 soit +0,7 M€) augmentent sensiblement en 2018, notamment suite à l'extension territoriale du SMTAG.
- L'année 2018 représente un pic concernant les dépenses de personnel. Cette charge diminuera en 2019 et les années suivantes.
- Il en est de même pour les dépenses de communication, significatives en 2018 et 2019, afin d'assurer la communication liée à la phase travaux puis la promotion de la mise en service du nouveau réseau.

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

Dépenses réelles de fonctionnement (en €)	CA 2017	Part relative CA 2017	CA 2018	Part relative CA 2018	Evolution 2018/2017	
Charges à caractère général (011)	62 313 010	92,2%	67 827 568	88,9%	+5 514 558 €	+8,8%
dont versements au délégataire	59 479 815	88,0%	62 538 575	82,0%	+3 058 760 €	+5,1%
dont circuits scolaires	640 417	0,9%	1 497 741	2,0%	+857 324 €	+133,9%
dont intégration tarifaire	373 667	0,6%	1 069 919	1,4%	+696 252 €	+186,3%
dont locations et taxes foncières	673 213	1,0%	713 877	0,9%	+40 665 €	+6,0%
dont maintenance du mobilier urbain	161 599	0,2%	154 281	0,2%	-7 318 €	-4,5%
dont communication	304 268	0,5%	883 055	1,2%	+578 787 €	+190,2%
Charges de personnel (012)	2 783 305	4,1%	3 248 352	4,3%	+465 047 €	+16,7%
Autres charges de gestion courante et subventions (65)	951 576	1,4%	854 325	1,1%	-97 251 €	-10,2%
dont subventions d'équipement aux communes et EPCI	570 487	0,8%	415 382	0,5%	-155 105 €	-27,2%
dont subventions de fonctionnement aux personnes de droit privé	306 684	0,5%	335 135	0,4%	+28 451 €	+9,3%
Charges financières (66)	347 250	0,5%	2 189 570	2,9%	+1 842 320 €	+530,5%
Remboursements de VT (014)	621 903	0,9%	71 296	0,1%	-550 607 €	-88,5%
Charges exceptionnelles (67)	592 400	0,9%	2 082 513	2,7%	+1 490 113 €	+251,5%
TOTAL	67 609 444	100,0%	76 273 624	100,0%	+8 664 180 €	+12,8%

2.2. Recettes de fonctionnement : 82,5 M€ en 2018 soit +6,8 M€ (+9,1%) par rapport à 2017

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.

Recettes réelles de fonctionnement (en €)	CA 2017	Part relative CA 2017	CA 2018	Part relative CA 2018	Evolution 2018/2017	
Ventes de produits, prestations de services (70)	4 834 798	6,4%	5 495 766	6,7%	+660 968 €	+13,7%
Produit de versement transport (73)	52 192 754	69,0%	56 694 889	68,7%	+4 502 135 €	+8,6%
Compensation VT versée par l'Etat	1 156 234	1,5%	709 185	0,9%	-447 049 €	-38,7%
Subventions d'exploitation Département/Région	8 242 811	10,9%	9 185 490	11,1%	+942 679 €	+11,4%
Participation des membres du SMT	8 442 690	11,2%	9 859 171	11,9%	+1 416 481 €	+16,8%
Produits exceptionnels	618 937	0,8%	526 954	0,6%	-91 983 €	-14,9%
TOTAL	75 654 188	100,0%	82 511 933	100,0%	+6 857 745 €	+9,1%

Les principales évolutions sont les suivantes :

- la progression du produit de versement transport (56,7 M€, +4,5 M€), qui est le résultat cumulé de la hausse du taux (passage de 1,60% à 1,80% au 1^{er} juillet 2018) et de l'évolution des bases,
- la contribution versée par les membres du SMT progresse de 1,4 M€ et s'élève à 9,86 M€ en section de fonctionnement en 2018 (11,9 % des recettes).
- Les produits exceptionnels (0,5 M€) correspondent notamment à l'application de pénalités au délégataire Transdev, dans le cadre du contrôle qualité (cours non effectuées).

3. Section d'investissement

3.1 Dépenses réelles d'investissement : 201,5 M€ réalisés en 2018 (99,8 M€ en 2017)

L'année 2018 est marquée par la poursuite des travaux sur les futures lignes de BHNS ainsi que par 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 2018 et représentent une dépense de 14,1 M€ TTC. A ce jour, ces opérations s'équilibrent comme suit :

Bilan 2016-2018 des dépenses et recettes liées aux opérations pour comptes de tiers (en M€ TTC) :

En M€ TTC	2016	2017	2018
Dépenses	0,2	11,9	14,1
Recettes	0,6	6,0	13,0
Ecart	0,5	-5,9	-1,1

Les acquisitions foncières se sont poursuivies en 2018, avec des dépenses s'élevant à 7,1 M€, contre 4,3 M€ en 2017.

En 2018, les principaux programmes d'investissement réalisés sont les suivants :

En M€ HT	2017	2018
TRAVAUX DE LIGNES BULLES 2-6	31,4 M€	42,7 M€
TRAVAUX DE LIGNES BULLES 1-3	23,6 M€	50,7 M€
TRAVAUX DE LIGNES BULLES 5-7	2,0 M€	10,2 M€
OUVRAGE D'ART STE HENRIETTE	0,1 M€	6,0 M€
OUVRAGE D'ART BETHUNE-BRUAY	2,9 M€	0,2 M€
DEPOT GRENAV-QUADRAPARC	9,5 M€	1,6 M€
DEPOT BETHUNE-WASHINGTON	2,5 M€	0,9 M€
DEPOT HOUDAIN	2,3 M€	5,3 M€
DEPOT HENIN-BEAUMONT	0,0 M€	0,3 M€
BILLETTIQUE - INFO. VOYAGEURS - COURANTS FAIBLES - FIBRE OPTIQUE	3,0 M€	9,7 M€
41 BUS HYBRIDES	0,0 M€	23,6 M€
RENOUVELLEMENT DU MATERIEL ROULANT	0,0 M€	3,6 M€
PROJET HYDROGENE	0,0 M€	1,7 M€
ECO-POLE GARE DE LIBERCOURT	0,4 M€	0,1 M€
MAITRISES D'ŒUVRES GENERALES	3,4 M€	3,6 M€
ASSISTANCE A MAITRISE D'OUVRAGE	0,5 M€	1,2 M€
SIGNALISATION LUMINEUSE DE TRAFIC	0,3 M€	4,9 M€
ACQUISITIONS FONCIERES	4,3 M€	7,1 M€
DEMOLITIONS	0,4 M€	5,0 M€
TRAVAUX DE MISE EN ACCESSIBILITE	0,0 M€	1,9 M€
OPERATIONS POUR COMPTES DE TIERS	9,9 M€	11,8 M€
MOBILIER URBAIN	0,0 M€	0,2 M€
REMBOURSEMENT DE LA DETTE	0,0 M€	0,3 M€
TOTAL DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	99,8 M€	201,5 M€

3.2 Recettes réelles d'investissement

En 2018, 143,1 M€ d'emprunt ont été mobilisés, portant l'encours de dette à 197,8 M€ au 31/12/2018 (55 M€ fin 2017).

La plupart des subventions obtenues pour le projet de BHNS (FEDER, Région, Etat) reste encore à percevoir, alors que la majorité des dépenses d'investissement ont été réalisées en 2018. Sur les 123M€ de subventions attendues pour le projet de BHNS, 40,6 M€ ont été perçus en 2016-2018.

Recettes réelles d'investissement (en € HT)	CA 2017	CA 2018
Emprunt	55 000 000	143 133 467
Subventions EPCI	4 357 308	6 565 830
Opérations pour comptes de tiers	4 999 844	10 848 837
Subventions Région/FEDER/Etat BHNS	811 651	25 715 134
TOTAL	67 018 139	188 876 835

En intégrant l'autofinancement, le mode de financement des investissements 2018 se décompose ainsi :

- Les investissements sont principalement financés par les emprunts nouveaux (67,5%),
- Les subventions d'investissement représentent 15,4% du financement,
- Les remboursements au titre des travaux pour compte de tiers représentent 6,1% du financement,
- L'autofinancement des dépenses d'investissement s'élève à 11%.

Les membres du Comité Syndical sont invités à se prononcer sur l'approbation des comptes administratifs de l'exercice 2018.