

**Séance publique du 1^{er} juin 2023
à 18h00**

**ROANNAIS
AGGLOMERATION**

63, rue Jean Jaurès
42311 ROANNE

N° DCC 2023-045

Finances

Compte financier unique 2022

*Budget annexe
des équipements de tourisme
et de loisirs*

La convocation de tous les membres en exercice du Conseil communautaire a été faite le **26 mai 2023**, dans les formes et délais prescrits par la loi.

Etaient présents :

Jean-Marc Ambroise - Christine Aranéo - Marcel Augier - Pierre Barnet - Martine Barroso - Isabelle Berthelot - Jean-Yves Boire - Romain Bost - Michelle Bouchet - Laurence Boyer - Marie-Christine Bravo - Catherine Brun - Dominique Bruyère - Marie-France Catheland - Nicolas Chargueros - Christine Chevillard - Pierre Coissard - Aimé Combaret - Marie-Laure Dana Burnichon - Jean-Paul Descombes - Pierre Devedeux - David Dozance - Marie-Françoise Gaume - Jacky Geneste - Annie Gerenton - Gilles Goutaudier - Patricia Goutorbe - Guy Lafay - Fabien Lambert - Christelle Lattat - Christian Laurent - Maryvonne Loughraieb - Adina Lupu Bratiloveanu - Muriel Marcellin - Jean-Luc Mardeuil - Eric Martin - Patrick Meunier - Véronique Mouiller - Pascal Muzart - Yves Perrin - Jade Petit - Marcel Peuillon - Éric Peyron - Serge Pralas - Stéphane Raphaël - Marie-Hélène Riamon - Clotilde Robin - Martine Roffat - Alain Rossetti - Jacques Troncy - Denis Vanhecke.

Etaient absents :

Cf page suivante.

Nombre de conseillers	
En exercice	83
Présents	51
Pouvoirs	24
Pour	71
Contre	2
Abstention	2

Certifié exécutoire	
Reçu en Préfecture	05/06/2023
Publié	

Absents	Ni pouvoir Ni suppléant	Suppléant	Pouvoir donné à...
Jean-Jacques Banchet			Marie-Laure Dana Burnichon
Franck Beysson			Christine Chevillard
Edmond Bourgeon			Romain Bost
Yves Chambost			Marie-Françoise Gaume
Jean-Luc Chervin			Véronique Mouiller
Patrick Collet	X		
Sandra Creuzet-Taite			Jean-Paul Descombes
Hervé Daval			David Dozance
Christian Dorange			Marcel Augier
Catherine Dufossé			Adina Lupu Bratiloveanu
Christian Dupuis			Jean-Marc Ambroise
Itidil Fadhloun Barboura	X		
Daniel Fréchet			Marie-France Catheland
Quentin Guillermin			Catherine Brun
Jean-Paul Heyberger			Christelle Lattat
Hélène Lapalus			Clotilde Robin
Franck Maupetit			Annie Gerenton
Vincent Moissonnier	X		
Lucien Murzi			Jean-Yves Boire
Nabih Nejjar			Isabelle Berthelot
Yves Nicolin	X		
Mahdi Nouibat			Pierre Devedeux
Gilles Passot			Maryvonne Loughraieb
Philippe Perron			Christian Laurent
Christophe Pion	X		
Didier Prunet	X		
Vickie Redeuilh			Gilles Goutaudier
Sophie Rotkopf			Guy Lafay
Jean Smith	X		
Corinne Troncy			Laurence Boyer
Isabelle Valcourt			Jean-Luc Mardeuil
Gilbert Varrenne	X		

Secrétaire désigné avec l'approbation de l'assemblée pour la durée de la séance : Eric Peyron.

Madame Clotilde ROBIN, 2^{ème} Vice-Présidente, soumet au Conseil communautaire le rapport suivant ;

Vu le code général des collectivités territoriales (CGCT) et notamment ses articles L.2121-14, L.2121-21 et L.2121-29 relatifs à la désignation d'un Président, autre que le Président de Roannais Agglomération, pour présider au vote du compte financier unique et du compte administratif et aux modalités de scrutin pour les votes de délibérations ;

Vu le CGCT et notamment son article L.2121-31 relatif à l'adoption du compte financier unique, du compte administratif et du compte de gestion ;

Considérant que Madame Clotilde ROBIN a été désignée pour présider la séance lors de l'adoption du compte financier unique ;

Considérant que Monsieur Yves NICOLIN, Président, s'est retiré de la séance pour le vote du compte financier unique ;

Vu l'instruction budgétaire et comptable M57 ;

Vu l'article 242 de la loi de finances 2019 portant expérimentation du Compte Financier Unique ;

Vu la délibération du Conseil communautaire en date du 28 janvier 2021 approuvant l'expérimentation sur la période 2022-2023 par Roannais Agglomération du Compte Financier Unique impliquant l'adoption du référentiel budgétaire et comptable M57 ;

Vu la délibération du Conseil Communautaire en date du 16 décembre 2021 approuvant le budget primitif annexe des équipements de tourisme et de loisirs pour l'exercice 2022 ;

Vu les délibérations du Conseil Communautaire en date du 19 mai 2022 et du 28 octobre 2022 approuvant les décisions modificatives n°1 et n°2 du budget annexe des équipements de tourisme et de loisirs ;

Considérant que le Compte Financier Unique se substitue dans le cadre de l'expérimentation au Compte Administratif et au Compte de Gestion ;

Considérant que le Compte Financier Unique établit une parité des comptes entre l'ordonnateur, Roannais Agglomération et le comptable, le SGC Loire Nord ;

Considérant le rapport ci-dessous :

PRINCIPAUX ELEMENTS A RETENIR

Ce budget annexe rassemble les activités :

- Du train de la Loire à Commelle Vernay ;
- De l'aéroport de Roanne situé sur la commune de St Léger sur Roanne.

Il est géré hors taxes, voté par chapitre au niveau de la section de fonctionnement et par chapitre-opération au niveau de la section d'investissement.

Le train de la Loire, a maintenu son niveau d'affluence de 2021 avec 9 795 visiteurs (10 000 en 2021) malgré une panne importante en fin de saison et des fermetures dues à la canicule. Les visiteurs proviennent de la Loire (41 %), du reste de la région AURA (22 %) et d'autres régions (37 %). 58% sont des adultes, 42% des enfants.

L'aéroport a connu en 2022 un niveau d'activité comparable à 2021 en dénombant 21 662 mouvements contre 21 643 en 2021.

Les vols commerciaux, dont l'augmentation avait déjà été relevée en 2021, poursuivent leur croissance, pour atteindre le nombre de 323. Cette augmentation s'explique notamment par un recours plus important des industriels nationaux à l'aviation d'affaires. Le nombre de passagers commerciaux atteint 267 (dont 208 nationaux) contre 214 en 2021.

L'aéroport compte 12 associations représentant environ 400 membres et/ou licenciés utilisant ses services. Le site compte également 13 sociétés employant 18 salariés (et une vingtaine de saisonniers) ainsi que des propriétaires privés. Environ 80 aéronefs sont basés et 11 disciplines sont représentées : écoles de pilotage, planeurs, ULM, modèles réduits, hélicoptères, paramoteurs, montgolfières, sauts en parachute, location d'aéronefs, atelier certifié de maintenance et réparation aéronefs, protection céramique sur aéronefs.

La vente de carburant a été ramenée à 109 755 litres contre 121 023 litres en 2022 ce qui représente cependant une consommation relativement importante.

En fonctionnement, l'exercice 2022 est marqué par :

- Une progression des dépenses (+54 k€), principalement liée à l'inflation du prix des carburants (+51 k€) ;

- Une progression encore plus rapide des recettes (+160 k€), qui s'explique par la revente des carburants au coût complet et des recettes liées à la location d'espaces supplémentaires à l'aéroport (bâtiment hangar)
- ⇒ La section de fonctionnement nécessite pour son équilibre une subvention du budget général de 394 k€, en baisse par rapport à 2021 (500 k€).

En investissement, l'exercice 2022 est marqué par la réalisation des études et diagnostics pour la réfection de la piste et la construction d'un hangar à l'aéroport (en partie subventionnée par le Département), ainsi que divers travaux d'entretien et d'acquisitions de matériels pour l'aéroport et le train.

- ⇒ La section d'investissement est en excédent de 94 k€ avec les restes à réaliser.

Le budget général n'a pas versé d'avance de trésorerie. Le total de l'avance de trésorerie du budget général consentie les années précédentes s'élève au 31/12/2022 à 422 k€.

DETAIL DES ECRITURES DU COMPTE FINANCIER UNIQUE
--

1. Dépenses de fonctionnement : 1,03 M€

1.1. Dépenses de fonctionnement train touristique : 177 k€

Les dépenses réelles de fonctionnement du train sont inférieures à celles de 2021 (-9 k€). Les achats d'animations et les frais d'entretien sont en repli par rapport à 2021, ce qui a plus que permis de compenser l'augmentation des fluides.

Ces dépenses réelles sont constituées par :

- Charges de personnels : ces charges sont en augmentation de 7 k€ par rapport à 2021 du fait de la revalorisation du point d'indice, de l'impact du glissement vieillesse technicité. Un arrêt maladie a également généré un volume d'heures supplémentaires inhabituel en palliatif.	34 k€
- Frais d'entretien des terrains, du matériel et de la voirie	33 k€
- Fluides	9 k€
- Prestations de services (animations pour le train)	7 k€
- Frais de communication	6 k€
- Acquisitions de diverses fournitures	3 k€
- Cotisations	3 k€
- Remboursements de billets	1 k€
- Intérêts de l'emprunt	1 k€
- Autres frais divers (assurances, frais bancaires, taxes foncières)	5 k€

Les amortissements représentent 42% des dépenses de fonctionnement 75 k€

1.2. Dépenses de fonctionnement aéroport : 852 k€

Les dépenses réelles de fonctionnement de l'aéroport sont en hausse par rapport à 2021 (+43 k€), principalement du fait de l'augmentation du prix des carburants.

Ces dépenses réelles sont constituées par :

- Charges de personnel : elles sont en augmentation par rapport à 2021 de +4 k€ du fait de la revalorisation du point d'indice et de l'impact du glissement vieillesse technicité.	266 k€
- Achats de carburants : ces achats tiennent compte du stock au 31 décembre 2022. Les dépenses sont en hausse par rapport à 2021 (+46 k€) du fait de l'inflation du prix des carburants. Les carburants étant revendus à leur coût complet (le prix de vente intègre le coût de l'achat et du stockage), cette inflation est neutre pour la collectivité.	149 k€
- Frais d'entretien, de gardiennage et de maintenance des locaux, de terrains et de matériels	36 k€
- Taxes foncières et des taxes sur les liquides	31 k€
- Fluides	17 k€
- Assurances	8 k€

- Provisions (pour impayés et CET)	8 k€
- Petites fournitures	7 k€
- Frais de télécommunication	6 k€
- Formations des agents	5 k€
- Cotisations	4 k€
- Intérêts d'emprunt	4 k€
- Créances admises en non-valeur	3 k€
- Dépenses diverses (honoraires, locations, frais bancaires, annonces légales, documentation, missions...).	11 k€

Les amortissements représentent 35% des dépenses de fonctionnement 297 k€

2. Les recettes de fonctionnement : 1 029 K€

2.1. Recettes de fonctionnement train touristique : 177 k€

- Vente des billets d'entrée au train : recette stable par rapport à 2021, reflétant la stabilité de la fréquentation	48 €
- Loyer du snack	0,5 k€

Les recettes réelles sont en baisse par rapport à 2021, année où Roannais Agglomération a perçu une subvention de 17 k€ du (FEADER) pour la communication faite sur le train.

Une subvention du budget général de 128 k€ a été nécessaire pour l'équilibre des comptes 2022 du train. Cette subvention est plus importante qu'en 2021 (+14 k€), en particulier du fait d'une subvention du fonds européen agricole pour le développement rural FEADER de 17 k€ perçue en 2021 qui avait permis de réduire la subvention d'équilibre.

2.2. Recettes de fonctionnement aéroport : 818 k€

- Subvention de la Direction Générale de l'Aviation Civile : cette subvention est nettement supérieure à celle perçue en 2021 (+34 k€) du fait d'une régulation des montants annuels	264 k€
- Ventes de carburant sur l'aéroport : ces ventes tiennent compte du stock au 31 décembre 2022. Les recettes sont en augmentation par rapport à 2021 (+39 k€) car elles tiennent compte de l'augmentation du prix d'achat des carburants vendus. La « marge » réalisée entre les achats et les ventes de carburant est de 31 k€ (en tenant compte de la variation de stock) contre 38 k€ en 2021. Cette « marge » finance les coûts de gestion des carburants.	180 k€
- Loyers et charges des espaces loués : le poste est en augmentation de 8 k€ par rapport à 2021, du fait de la mise à la location du nouveau hangar vol à voile.	55 k€
- Redevances aéronautiques : ces recettes sont en baisse par rapport à 2021 (-6 k€). En effet, alors que le volume des mouvements d'avions est stable par rapport à 2021, les mouvements qui rapportent le plus (mouvements d'aviation d'affaires ou d'aviation générale privée) sont en repli.	45 €
- Amortissement des subventions	34 €
- Autres recettes (part salariale des chèques déjeuners, remboursements d'assurance suite à sinistre, reprises sur provisions)	3 k€

Une subvention du budget général de 266 k€ a été nécessaire pour l'équilibre des comptes de l'aéroport. Cette subvention est nettement inférieure à 2021 (-121 k€) grâce à un volume de recettes plus important en 2022 (subvention DGAC, loyer du nouveau bâtiment, ventes de carburants...)

3. Les dépenses d'investissement : 319 k€**3.1. Dépenses d'équipement au Train touristique : 20 k€**

- **Opération 602 Train touristique de la Loire : 20 k€**

- Travaux d'entretien sur les rails du train 20 k€
Il n'y a pas de restes à réaliser.

3.2. Dépenses d'équipement à l'Aéroport : 209 k€

- **Opération 601 Matériel aéroport : 11k€**

- Platine télécommande balisage 8 k€
- Mat complet basculant pour la manche à vent 2 k€
- Fontaine à eau pour la tour de contrôle 1 k€
- *Reste à réaliser : acquisition tracteur, signalétique taxiway, balayeuse frontale* 73 k€

- **Opération 608 Divers travaux aéroport : 198 k€**

- Travaux construction hangar 91 k€
- Etude et diagnostic pour la réfection de la piste 43 k€
- Agencement éclairage 26 k€
- Acquisition de terrain pour le dévoisement 15 k€
- Engazonnement taxi nord et sud 7 k€
- Compactage piste ULM et planeurs 6 k€
- Mise à niveau du fond du bassin 5 k€
- Solde taxe aménagement et contrôle technique du centre vol à voile 3 k€
- Etudes et maîtrise d'œuvre pour la déviation de la route de Combray 2 k€

Reste à réaliser :

- *Travaux de sécurisation (portails – clôtures)* 24 k€
- *Maîtrise d'œuvre pour la déviation de la route de Combray* 22 k€
- *Étude de faisabilité réfection piste* 5 k€
- *Solde travaux hangar* 2 k€
- *Acquisition terrain pour dévoisement* 1 k€

3.3. Autres dépenses d'investissement 90 k€ :

- Remboursement du capital de l'emprunt dont 12 k€ pour le train et 38 k€ pour l'aéroport. 50 k€
L'encours de la dette au 31 décembre 2022 est de 218 k€. Aucun emprunt n'a été contracté en 2022.

Capital restant dû	Taux moyen	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne	Nombre de lignes
217 941.05 €	2,13 %	4 ans et 11 mois	2 ans et 7 mois	2

- Intégration des frais d'études et amortissements de subventions 40 k€

4. Les recettes d'investissement : 403 k€

- Opérations d'ordre : 297 k€ d'amortissement pour l'aéroport et 75 k€ pour le train de la Loire, et 5 k€ pour l'intégration de frais d'études 377 k€
- Subvention du Département pour la création du hangar 24 k€
- Dépôts de garantie des loyers de l'aéroport 1 k€

- Reste à réaliser : subvention de la DSIL pour le dévoiement de la Route de Combray

138 k€

Le Conseil communautaire, après en avoir délibéré :

- Approuve le Compte Financier Unique de l'exercice 2022 du budget annexe des équipements de tourisme et de loisirs par chapitre pour la section de fonctionnement et par chapitre-opération pour la section d'investissement comme suit :

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BP + DM 2022	CFU 2022	Dont train	Dont aéroport
011-Charges à caractère général	454 490,00	339 963,11	65 527,77	274 435,34
012-Charges de personnel	300 700,00	300 030,90	34 228,26	265 802,64
65-Autres charges de gestion courante	5 000,00	3 546,71	1 019,00	2 527,71
66-Charges financières	5 450,00	5 162,87	1 428,48	3 734,39
67-Charges exceptionnelles	1 000,00	494,22	0,00	494,22
68-Provisions	8 400,00	8 197,66		8 197,66
Total opérations réelles	775 040,00	657 395,47	102 203,51	555 191,96
042-Opérations d'ordre entre sections	377 760,00	371 214,92	74 660,00	296 554,92
TOTAL DES DEPENSES	1 152 800,00	1 028 610,39	176 863,51	851 746,88

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP + DM 2022	CFU 2022	Dont train	Dont aéroport
70-Produits du domaine	300 000,00	274 026,00	48 174,55	225 851,45
013- Atténuations de charges	0,00	2 870,94	320,40	2 550,54
74-Dotations, subventions et participations	150 950,00	263 950,16	0,00	263 950,16
7552-Subvention d'équilibre	609 100,00	393 919,83	127 848,45	266 071,38
75-Autres produits gestion courante	55 170,00	56 109,45	497,61	55 611,84
77-Produits exceptionnels	0,00	1 137,05	22,50	1 114,55
78-Provisions	2 900,00	2 911,96	0,00	2 911,96
Total opérations réelles	1 118 120,00	994 925,39	176 863,51	818 061,88
042-Opérations d'ordre entre sections	34 680,00	33 685,00	0,00	33 685,00
TOTAL DES RECETTES	1 152 800,00	1 028 610,39	176 863,51	851 746,88

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	BP+DM 2022	CFU 2022	RESTE A REALISER
16-Emprunts et dettes	50 400,00	50 362,24	
20-21-23-Opérations d'équipement	1 348 680,00	228 575,79	127 283,24
Total opérations réelles	1 399 080,00	278 938,03	127 283,24
040-Opérations d'ordre	34 680,00	33 685,00	
041-Opérations patrimoniales	9 000,00	5 981,00	
TOTAL DES DEPENSES	1 442 760,00	318 604,03	127 283,24

RECETTES D'INVESTISSEMENT	BP+DM 2022	CFU 2022	RESTE A REALISER
16-Emprunts et dettes	144 306,00	24 306,00	137 500,00
20-21-23-Opérations d'équipement	911 694,00	1 114,61	
Total opérations réelles	1 056 000,00	25 420,61	137 500,00
040-Opérations d'ordre	377 760,00	371 214,92	
041-Opérations patrimoniales	9 000,00	5 981,00	
TOTAL DES RECETTES	1 442 760,00	402 616,53	137 500,00

Synthèse des résultats :

SECTION DE FONCTIONNEMENT	2021	2022
Dépenses réelles de fonctionnement	623 372,48	657 395,47
Dépenses d'ordre de fonctionnement	351 105,74	371 214,92
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	974 478,22	1 028 610,39
Recettes réelles de fonctionnement	946 504,22	994 925,39

Recettes d'ordre de fonctionnement	27 974,00	33 685,00
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	974 478,22	1 028 610,39
Résultat de fonctionnement de l'année	0,00	0,00
Reprise du résultat antérieur	0,00	0,00
Résultat de fonctionnement cumulé	0,00	0,00
SECTION D'INVESTISSEMENT	2021	2022
Dépenses réelles d'investissement	605 622,37	278 938,03
Dépenses d'ordre d'investissement	31 060,22	39 666,00
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	636 682,59	318 604,03
Recettes réelles d'investissement	148 690,02	25 420,61
Recettes d'ordre d'investissement	354 191,96	377 195,92
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	502 881,98	402 616,53
Résultat d'investissement de l'année	-133 800,61	84 012,50
Résultat antérieur reporté		
Reprise du résultat antérieur	133 800,61	0,00
Résultat d'investissement cumulé	0,00	84 012,50
Restes à réaliser en dépense	222 518,56	127 283,24
Restes à réaliser en recette	108 092,00	137 500,00
<i>Solde Reste à réaliser</i>	-114 426,56	10 216,76
Résultat de clôture avec reste à réaliser	-114 426,56	94 229,26

Le Secrétaire de séance,
Eric Peyron

Pour le Président,
Yves Nicolin,
Par délégation

La Deuxième Vice-Présidente
en charge des actions sociales,
de la politique de la Ville et de
l'habitat

Clotilde ROBIN