

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

**ROANNAIS
AGGLOMERATION**

63, rue Jean Jaurès
42311 ROANNE

N° DCC 2023-046

Finances

Compte administratif 2022

*Budget annexe
des transports publics*

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	73
Contre	0
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 administratif ;

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

Vu l'instruction budgétaire et comptable M43 ;

Vu la délibération du Conseil communautaire en date du 16 décembre 2021 approuvant le budget annexe des transports publics pour l'exercice 2022 ;

Vu les délibérations du Conseil communautaire en date du 19 mai 2022 et 28 octobre 2022 approuvant les décisions modificatives n°1 et 2 du budget annexe des transports publics ;

Considérant le rapport ci-dessous :

PRINCIPAUX ELEMENTS A RETENIR

Ce budget annexe, créé en 2017, reprend l'activité de transport public de voyageurs et de scolaires. Il est voté par chapitre hors taxes en section de fonctionnement et par chapitre et chapitre-opération toutes taxes comprises en section d'investissement.

Au 1^{er} septembre 2022, l'exploitation des transports scolaires a été intégrée dans le contrat de Délégation de Service Public (DSP), qui permettait déjà l'exploitation des transports urbains. Cette DSP est détenue par la société TRANSDEV, elle a été renouvelée 1^{er} juin 2021 et court jusqu'au 31 décembre 2030.

2 307 774 voyageurs ont été comptabilisés en 2022 sur le réseau de transports urbains. C'est 9% de plus qu'en 2021, mais toujours 15% de moins qu'en 2019 (2 718 030 voyageurs en 2019).

1340 élèves ont été inscrits pour les transports scolaires à la rentrée de septembre 2022 (contre 1370 élèves en septembre 2021, soit une baisse de 2%). Il n'y a pas d'estimatif précis en termes de fréquentation car il n'y a pas de validation à bord des véhicules.

Concernant la flotte de vélos à assistance électrique Biky, mise en service en septembre 2021, 259 contrats ont été souscrits pour 100 vélos en circulation sur l'année civile 2022.

En fonctionnement, le Compte Administratif 2022 est marqué par :

- L'augmentation du produit du Versement Mobilité (VM, +154 k€), sans augmentation du taux, ce qui traduit la bonne dynamique du tissu économique local ;
 - Une très légère augmentation du produit des abonnements de transports scolaires (+1 k€) ;
 - Une baisse du produit des ventes de titres de transports urbains (-97 k€) due au rattachement des recettes d'abonnement sur 2021, y compris lorsqu'elles étaient à cheval sur 2021-2022. En 2022, la part des abonnements qui concerne 2023 a été neutralisée.
 - Une augmentation des prestations de transports (transports scolaires, DSP, transports combinés, +76 k€), qui s'explique par l'actualisation très élevée du forfait de charges indexé sur le prix des énergies et des matières premières ;
- ⇒ La section de fonctionnement nécessite pour son équilibre une subvention du budget général de 12 k€.

En investissement, le Compte Administratif 2022 est marqué par :

- La réalisation de 10 M€ d'emprunt sur 20 ans pour financer l'électrification de la flotte de bus. 3 M€ ont été mobilisés en 2022, le solde sera mobilisé en 2023 ;
- Le paiement de l'avance et d'acomptes sur la commande des premiers bus électriques ;
- Le remboursement de la 1^{ère} annuité (sur six) de l'avance remboursable perçue en 2020 pour faire face aux conséquences de l'épidémie de Covid-19.

- ⇒ La section d'investissement, avec les restes à réaliser, présente un excédent de 8 598 k€ qui s'explique par le solde des restes à réaliser de l'emprunt de 7 000 k€ et les décalages dans les livraisons des bus électriques.

Le solde d'avance de trésorerie des années antérieures est nul.

DETAIL DES ECRITURES DU COMPTE ADMINISTRATIF

1. Dépenses de fonctionnement : 10,83 M€

1.1. Charges à caractère général et de gestion courantes : 9 743 k€

Ces chapitres couvrent l'intégralité des achats de fournitures, de prestations et les dépenses résultant de conventions, dont :

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <ul style="list-style-type: none"> - Contrat DSP (Délégation de Service Public) avec la société TRANSDEV
En hausse de 419 k€ par rapport à 2021 du fait de la reprise des transports scolaires dans la DSP à partir du 1^{er} septembre 2022 et de l'indexation du forfait de charges sur le prix des énergies et des matières premières.
Pour information, le montant définitif de l'indexation de l'année n est connu en avril n+1. En période d'inflation, il y a donc régulièrement un décalage entre le montant inscrit comptablement sur une année et la charge effective. Ainsi, l'inflation constatée en 2022 sur les énergies et les matières premières aura un effet plus important sur le montant 2023 du forfait de charge de la DSP. | 8 871 k€ |
| <ul style="list-style-type: none"> - Marchés transports scolaires (fin juillet 2022)
468 k€
En baisse de 278 k€ par rapport à 2021 du fait de l'intégration de ces prestations à la DSP en septembre 2022. | 468 k€ |
| <ul style="list-style-type: none"> - Parcours combinés (abonnements alliant plusieurs modes de transports collectifs) | 39 k€ |
| <ul style="list-style-type: none"> - Convention avec la Région pour cabotage sur les lignes régionales | 83 k€ |
| <ul style="list-style-type: none"> - Contrat d'exploitation de la plateforme OURA (Billettique sans contact) | 70 k€ |
| <ul style="list-style-type: none"> - Convention avec la Région pour le financement de la gare routière | 45 k€ |
| <ul style="list-style-type: none"> - Convention d'utilisation des lignes régionales par les scolaires | 57 k€ |
| <ul style="list-style-type: none"> - Diverses prestations (maintenance, taxe foncière du dépôt, contrôles des lignes, locations WC, frais réalisation emprunt) | 110 k€ |

1.1. Charges de personnel : 161 k€

Elles sont en baisse par rapport à 2021 (-19 k€), du fait de vacances de postes.

1.2. Atténuation de produits (remboursement de VM) : 1 k€

1.3. Intérêts d'emprunts : 30 k€

Ils sont en hausse par rapport à 2021 (+7 K€) du fait de la souscription du nouvel emprunt.

1.4. Provisions et dépenses exceptionnelles : 7 k€

Il s'agit de l'ajustement de la provision pour le compte épargne temps (CET), de la dotation aux provisions pour créances douteuses et de charges en régularisation des exercices antérieurs.

1.5. Dotations aux amortissements : 885 k€

2. Recettes de fonctionnement : 10,83 M€

2.1. Recettes d'exploitation : 1 421 k€

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <ul style="list-style-type: none"> - Recettes des transports urbains : encaissées par Transdev dans le cadre de la DSP, puis reversées à Roannais Agglomération. | 1 214 k€ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| - Recettes des transports scolaires : participation des familles encaissées directement par Roannais Agglomération. Ces recettes sont en très légère augmentation par rapport à 2021 (+0,3%) | 156 k€ |
| - Participation de Transdev aux frais de fonctionnement pour la billettique OURA | 51 k€ |

2.2. Versement mobilité : 7 069 k€

Le VM représente 65 % des recettes réelles de fonctionnement du budget annexe des transports publics. Son produit est supérieur à celui de 2021 (+ 154 k€, soit +2%), alors que le taux est resté inchangé en 2022 à 0,9% de la masse salariale (pour mémoire, seules les entreprises de 11 salariés et plus sont redevables). Ceci traduit donc la bonne dynamique du marché de l'emploi du Roannais sur 2022.

Par ailleurs, les modalités de reversement ont changé depuis le 1^{er} janvier 2022 : désormais l'agglomération perçoit l'intégralité du VM déclaré alors qu'auparavant elle n'avait que le produit encaissé. Cette modification peut également expliquer une partie de la croissance 2021-2022, même s'il est difficile de l'évaluer.

2.3. Dotations et subventions : 1 913 k€

Les montants sont stables :

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| - Dotation de la Région au titre du transfert de la compétence transports scolaires | 1 859 k€ |
| - Dotation générale de décentralisation pour les autorités compétentes pour l'organisation des transports urbains | 51 k€ |
| - Subvention de la Région pour la ligne scolaire Combre / Montagny / Regny | 3 k€ |

2.4. Recettes issues de compensations et refacturations diverses : 78 k€

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| - De l'Etat : cette compensation est versée en contrepartie du relèvement du seuil d'assujettissement au VM de 9 à 11 emplois. La dynamique de la compensation suit celle du produit du VM. La recette est en hausse par rapport à 2021 (+18 k€) | 77 k€ |
| - Des agents, correspondant à la part salariale des chèques déjeuners | 1 k€ |

2.5. Produits exceptionnels et reprise de provisions : 309 k€

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|
| - Régularisation impayés VM suite à la modification des modalités de reversement | 257 k€ |
| - Pénalités du suivi qualité facturées à Transdev | 27 k€ |
| - Régularisation années antérieures | 25 k€ |

2.6. Amortissement des subventions reçues : 25 k€

2.7. Subvention du budget général : 12 k€

Pour équilibrer la section de fonctionnement, la subvention s'établit à 12 k€. Elle est en baisse de 338 k€ par rapport à 2021, la forte dynamique du VM compensant, pour l'instant, les effets de l'inflation sur l'indexation du forfait de charges de la DSP.

Le montant définitif du forfait de charges de la DSP pour 2022, connu en avril 2023, est plus élevé que le montant qui a pu être anticipé au compte administratif 2022. C'est donc l'année 2023 qui en supportera la charge impactant à la hausse la subvention d'équilibre, conformément au budget voté.

3. Dépenses d'investissement : 3,84 M€

Pour rappel, la TVA sur les investissements n'est plus récupérée par voie fiscale, mais par le biais du Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA). Les dépenses sont donc inscrites toutes taxes comprises.

3.1. Emprunt et dettes : 383 k€

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| - Capital de la dette | 216 k€ |
| - 1 ^{er} remboursement de l'avance de 1 M€ que Roannais Agglomération avait perçu en 2020 (mécanisme en faveur des autorités organisatrices de la mobilité (AOM) pour faire face aux conséquences de l'épidémie de Covid-19) | 167 k€ |

3.2. Dépenses d'équipements : 3 427 k€

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|
| ■ Opération 194 : Mise en place d'une flotte de bus électrique : 3 366 € | |
| - Avance et acomptes sur la commande des premiers bus | 3 176 k€ |
| - Frais d'études et de maîtrise d'œuvre | 190k€ |

Bilan au 31/12/2022 de l'autorisation de programme :

Millésime	N°AP :	Intitulé du programme	Montant de l'AP	Réalisé exercices antérieurs	CP 2022	CP 2022	CP 2022 et au delà
					ouvert	réalisé	
2020	194	Mise en place d'une flotte de bus électrique	28 310 000,00	156 247,94	11 887 674,64	3 365 508,11	24 788 243,95

- **Autres dépenses : 62 k€**
 - Travaux toilettes bout de lignes Villerest 15 k€
 - Travaux dépôt Star 13 k€
 - Etude HUB Hôtel de Ville 12 k€
 - Terminal de paiement OURA 9 k€
 - Acquisition de radios portatives 6 k€
 - Frais de publicité pour la cession de mobiliers urbains 4 k€
 - Acquisition cadre info voyageurs 3 k€

▪ **Les restes à réaliser 2022 : 856 k€**

Il s'agit de dépenses engagées mais non payées en 2022. Elles seront reportées dans la première décision modificative en 2023.

Elles portent sur le :

- Solde de l'avance de 1 M€ remboursable perçu en 2020 833k€
- Solde des travaux des toilettes en bout de ligne 15 k€
- Module distribution pièces de monnaie 8 k€

3.3. Opérations d'ordre : 35 k€

4. Recettes d'investissements : 5,95 M€

4.1. FCTVA : 178 k€

Le versement du FCTVA a été modifié depuis le 1^{er} janvier 2022, le calcul est désormais automatisé et il y a donc un décalage plus important pour la perception de la recette.

Les restes à réaliser sur le FCTVA sont de 350 k€ en 2022. Ils correspondent au FCTVA restant à recevoir sur les dépenses d'investissement 2022.

4.2. Subventions reçues : 139 k€

- Subvention de l'Etat pour la mise en accessibilité des arrêts de bus 135 k€
- Subvention de la Région pour un terminal de point de vente 4 k€

4.3. Dettes et emprunts : 3 000 k€

L'encours de la dette au 31 décembre 2022 est de 4 441 k€.

Deux emprunts de 5 M€ chacun ont été souscrits en 2022 pour le financement de la flotte de bus électriques. 3 M€ ont été débloqués pour financer les investissements 2022. Le solde sera débloqué en 2023.

L'anticipation du besoin de financement a permis à Roannais Agglomération de bénéficier de conditions de financement très attractives. En effet les contrats souscrits sont à taux fixes, de respectivement 1,54 % et 1,64 % sur 20 ans. Pour information, les taux constatés début 2023 sur cette durée d'emprunt avoisinent les 4%.

Les restes à réaliser de 7 M€ correspondent au solde des emprunts contractés en 2022 restant à mobiliser en 2023.

Synthèse de la dette du budget annexe au 31/12/2022 :

Capital restant dû	Taux moyen	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne	Nombre de lignes
4 440 542.75 €	1,48 %	15 ans et 9 mois	8 ans	7

4.4. Opérations d'ordre : 895 k€

4.5. Résultat reporté : 1 738 k€

Le Conseil communautaire, après en avoir délibéré :

- Approuve le Compte Administratif de l'exercice 2022 du budget annexe par chapitres pour la section de fonctionnement et par chapitre-opération pour la section d'investissement comme suit :

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2021	BP+DM 2022	CA 2022
011-Charges à caractère général	9 539 861,66	9 611 384,00	9 609 751,56
012-Charges de personnel	180 043,71	161 600,00	160 764,08
014-Atténuation de produits	921,64	1 500,00	948,82
65-Autres charges de gestion courante	115 627,88	140 776,00	133 400,34
66-Charges financières	22 719,27	31 130,00	29 919,14
67-Charges exceptionnelles	6 508,87	9 000,00	1 719,11
68-Provisions	0,00	5 900,00	5 747,68
Total opérations réelles	9 865 683,03	9 961 290,00	9 942 250,73
042-Opérations d'ordre entre sections	912 661,65	884 710,00	884 569,68
TOTAL DES DEPENSES	10 778 344,68	10 846 000,00	10 826 820,41

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2021	BP+DM 2022	CA 2022
002-Reprise résultat antérieur	0,00	0,00	0,00
013-Atténuation de charges	0,00	0,00	0,00
70-Redevances	1 480 522,09	1 367 930,00	1 421 300,74
734-Versement transport	6 915 374,18	7 000 000,00	7 069 140,29
74-Dotations, subventions, participations	1 938 830,51	1 910 000,00	1 913 380,05
758-Subvention d'équilibre	350 066,73	453 400,00	11 950,44
75-Autres produits gestion courante	64 388,47	70 000,00	77 592,63
77-Produits exceptionnels	3 779,70	0,00	308 734,93
78-Reprise provisions	720,00	0,00	58,33
Total opérations réelles	10 753 681,68	10 801 330,00	10 802 157,41
042-Opérations d'ordre entre sections	24 663,00	44 670,00	24 663,00
TOTAL DES RECETTES	10 778 344,68	46 000,00	10 826 820,41

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	BP+DM 2022	CA 2022	RESTE A REALISER
020-Dépenses imprévues	-	-	-
16-Emprunts et dettes	1 216 500,00	383 081,22	833 333,00
20-21-23-Immobilisations	11 998 040,00	3 427 024,36	22 726,40
<i>Dont Opération 194 : Mise en place d'une flotte de bus électrique</i>	<i>11 887 674,64</i>	<i>3 365 508,11</i>	
Total opérations réelles	13 214 540,00	3 810 105,58	856 059,40
040-Opérations d'ordre entre sections	44 670,00	24 663,00	
041-opérations à l'intérieur d'une section	10 000,00	9 982,50	
TOTAL DES DEPENSES	13 269 210,00	3 844 751,08	856 059,40

RECETTES D'INVESTISSEMENT	BP+DM 2022	CA 2022	RESTE A REALISER
001-Resultat reporté	1 737 627,26	1 737 627,26	
10222-FCTVA	523 400,00	177 757,18	350 000,00
13-Subvention reçues	92 000,00	138 902,90	
16-Emprunt	1 000 000,00	3 000 000,00	7 000 000,00
Total opérations réelles	3 353 027,26	5 054 287,34	7 350 000,00
040-Opérations d'ordre entre sections	884 710,00	884 569,68	
041-opérations à l'intérieur d'une section	10 000,00	9 982,50	
TOTAL DES RECETTES	4 247 737,26	5 948 839,52	7 350 000,00

Synthèse des résultats :

SECTION DE FONCTIONNEMENT	2021	2022
Dépenses réelles de fonctionnement	9 865 683,03	9 942 250,73
Dépenses d'ordre de fonctionnement	912 661,65	884 569,68
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	10 778 344,68	10 826 820,41
Recettes réelles de fonctionnement	10 753 681,68	10 802 157,41
Recettes d'ordre de fonctionnement	24 663,00	24 663,00
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	10 778 344,68	10 826 820,41
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	1 212 653,07	3 810 105,58
Dépenses d'ordre d'investissement	57 324,21	34 645,50
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	1 269 977,28	3 844 751,08
Recettes réelles d'investissement	2 164 931,17	3 316 660,08
Recettes d'ordre d'investissement	906 670,21	894 552,18
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	3 071 601,38	4 211 212,26
Résultat d'investissement de l'année	1 801 624,10	366 461,18
Résultat antérieur reporté	0,00	1 737 627,26
Reprise du résultat	0,00	0,00
Résultat d'investissement cumulé	1 801 624,10	2 104 088,44
Résultat de clôture sans reste à réaliser	1 801 624,10	2 104 088,44
Restes à réaliser en dépense	593 836,80	856 059,40
Restes à réaliser en recette	84 950,00	7 350 000,00
Solde Reste à réaliser	-508 886,80	6 493 940,60
Résultat de clôture avec reste à réaliser	1 292 737,30	8 598 029,04

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