



# **RAPPORT ANNUEL DE GESTION**

**DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

**A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE  
DU 27 juin 2023**

# I – LA SOCIÉTÉ

## I – 1- VIE DE LA SOCIÉTÉ

### 1 – A - CRÉATION

La SPL 71 est une Société Publique Locale créée le 26 novembre 2019 à l'initiative de la MBA (Mâconnais Beaujolais Agglomération), la Ville de MÂCON et la Communauté de Communes Saint Cyr Mère Boitier.

Le siège social et les bureaux sont situés 16, Rue Lamartine à MÂCON.

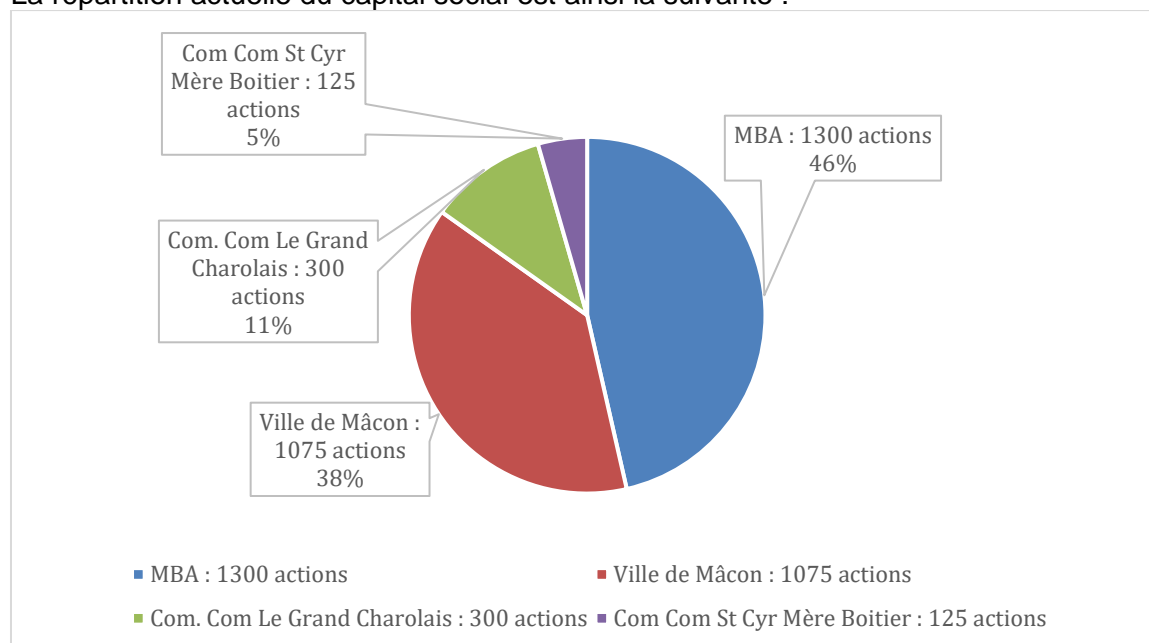
### 1 – B - CAPITAL SOCIAL

A sa création, le capital social a été fixé à 250 000 €, soit 2 500 actions de 100 euros chacune. Le capital social a été appelé en totalité à la création en 2019.

Par une réunion du Conseil d'Administration en date du 09 avril 2021, une nouvelle procédure d'augmentation du capital de la SEMA a été lancée pour accéder à la demande de la Communauté de Communes Le Grand Charolais d'entrer au capital de la SPL 71. Cette augmentation a été validée par le **Conseil d'Administration en date du 22 septembre 2021**. Depuis cette date, le capital social est donc de 280 000 €.

### 1 – C - ACTIONNARIAT

La répartition actuelle du capital social est ainsi la suivante :



Actionnaires	Participation (euros)	Nb d'actions	%
MBA	130 000 €	1 300	46.43%
Ville de Mâcon	107 500 €	1 075	38.39%
Communauté de Communes Le Grand Charolais	30 000 €	300	10.71%
Communauté de Communes Saint Cyr Mère Boitier	12 500 €	125	4,46 %
<b>TOTAL</b>	<b>280 000</b>	<b>2 800</b>	<b>100</b>

## **1 – D - CONSEIL D'ADMINISTRATION**

Le Conseil d'Administration est ainsi constitué :

Pour la MBA :

- \* **Gérard COLON**
- \* **Dominique DEYNOUX**
- \* **Jean-Claude FOURNET**
- \* **Bernard PILARSKI**
- \* **Christine ROBIN**

Pour la Ville de MACON :

- \* **Jean-Patrick COURTOIS**
- \* **Florence BATTARD**
- \* **Hervé REYNAUD**

Pour la Communauté de Communes Le Grand Charolais :

- \* **Gérald GORDAT**

Pour la Communauté de Communes de Saint Cyr Mère Boitier :

- \* **Rémi MARTINOT**

## **1 – E – RESSOURCES HUMAINES**

### **EQUIPE :**

#### **Equipe au 1<sup>er</sup> janvier 2022 :**

Président :	Gérard COLON
Directeur Général :	Éric DELMAS
Responsable d'opérations :	Florent FARGEOT (33.33%)

#### **Équipe à ce jour**

Président :	Gérard COLON
Directrice Générale :	Isabelle GAULIN
Responsables d'opérations :	Florent FARGEOT (33.33%) Céline CAUX (20%) Sidney ROTA (20%)

Une convention de mise à disposition est signée entre la SEMA 71 et la SPL 71 pour les moyens humains et matériels de la structure.

### **ACCORD D'INTERESSEMENT**

Une décision unilatérale d'intéressement a été signée le 09 juin 2022 et enregistrée à la Direction Régionale de l'Économie, de l'Emploi, du Travail et des Solidarités par récépissé en date du 06 juillet 2022 pour les années 2022 à 2024. Une nouvelle décision sera signée pour les exercices à venir.

### **COMPTE EPARGNE TEMPS**

Un accord de Compte Épargne Temps a été signé le 29 septembre 2021 et enregistré à la Direction Régionale de l'Économie, de l'Emploi, du Travail et des Solidarités par récépissé en date du 08 décembre 2021.

## **1 – F - CONSEILS D'ADMINISTRATION ET ASSEMBLÉES GÉNÉRALES**

Le **Conseil d'Administration** s'est réuni 3 fois dans le courant de l'exercice 2022.

### **Le 03 mai 2022 :**

1. Approbation du procès-verbal du Conseil d'Administration du 09 novembre 2021
2. 2a : Présentation du rapport de gestion du CA à l'AGO  
2b : Présentation du compte de résultat opérationnel  
2c : Présentation des comptes 2021  
2d : Rapport sur le gouvernement d'entreprise
3. Prévisionnel synthétique de l'exercice 2022 et perspectives
4. Indemnité du mandataire social
5. Examen des résolutions à soumettre à l'AGO
6. Point sur les contrats et marchés passés en 2021 et depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022
7. Date de l'AGO : 31 mai 2022
8. Questions diverses :
  - Point RH
  - \* ...

### **Ensuite, le 06 septembre pour :**

1. Approbation du procès-verbal du Conseil d'Administration du 03 mai 2022
2. Démission du poste de Directeur Général de E. DELMAS au 06/09/2022
3. Vice-présidence : Nomination d'un(e) Vice-Président(e)
4. Organisation des affaires courantes : délégation du Conseil d'Administration
5. Désignation des membres de la commission des marchés
6. Nomination à la Direction Générale, rémunération et délégations du Conseil d'Administration à la personne nommée en cette qualité
7. Point ressources humaines
8. Questions diverses

### **Une dernière réunion du Conseil d'Administration a eu lieu le 08 novembre 2022 pour :**

1. Approbation du procès-verbal du Conseil d'Administration du 06 septembre 2022
2. Acte de la nomination de M. Rémy MARTINOT, nouvel administrateur de la Communauté de Communes Saint Cyr Mère Boitier,
3. Direction Générale
4. Annulation de fonction de Directeur Général de M. Alexandre CHALOT
5. Nomination d'un(e) Directeur(ice) Général(e)
6. Nomination d'un(e) Directeur(ice) Général(e) Délégué(e)
7. Rémunération et délégations du Conseil d'Administration aux personnes nommées en ces qualités
8. Point sur l'activité 2022
  - a. Prévisionnel mis à jour en septembre 2022
  - b. Etudes et prestations de services signées et en négociation
9. Questions diverses

Une **Assemblée Générale Ordinaire** a eu lieu le 31 mai 2022 à SAINT SYMPHORIEN D'ANCELLES pour l'approbation des comptes de l'exercice 2021.

## **1 - G - PATRIMOINE**

La SPL 71 ne dispose pas de patrimoine. Elle a son siège dans les locaux de la SEMA 71, une convention d'occupation est signée entre les 2 sociétés.

## **II - PRÉSENTATION DES COMPTES DE L'EXERCICE ÉCOULÉ**

### **II – 1 - COMPTES ANNUELS AU 31/12/22**

## Compte de résultat

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Ventes de marchandises		25 010		25 010
Productions vendues de biens et services	92 101			92 101
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES</b>	<b>92 101</b>	<b>25 010</b>		<b>117 111</b>
Production stockée		291 592		291 592
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises amortiss., provis., transf. charges	56 882			56 882
Autres produits	37			37
<b>PRODUITS EXPLOITATION</b>	<b>149 020</b>	<b>316 602</b>		<b>465 622</b>
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats matières premières, approvision.				
Variation des stocks [mat, premières]				
Autres achats & charges externes	61 503	316 602		378 105
Impôts, taxes & versements assimilés	668			668
Salaires & traitements	36 806			36 806
Charges sociales	16 419			16 419
Dotations amortissement s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/actif circulant				
Dotations provisions risques & charges				
Autres charges	1			1
<b>CHARGES EXPLOITATION</b>	<b>115 397</b>	<b>316 602</b>		<b>431 999</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>33 623</b>			<b>33 623</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières				
Autres intérêts & produits assimilés				
Reprises s/provisions, transferts charges				
Différences positives de change				
Produits nets cessions valeurs mob. placements				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Dotations financières amortiss., provisions				
Intérêts & charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nette cessions valeurs mob. placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>				
<b>RESULTAT COURANT AVANT IS</b>	<b>33 623</b>			<b>33 623</b>

## Compte de résultat (suite)

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Produits exceptionnels s/ope,gestion				
Produits exceptionnels S/opé, en capital				
Reprises provisions & transferts de charges				
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Charges exceptionnelles s/opé,gestion				
Charges exceptionnelles s/opé en capital				
Dotations exceptionnelles amortiss, provisions				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				
Participation et intéressement des salariés				
Impôts sur les bénéfices	7 712			7 712
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>149 020</b>	<b>316 602</b>		<b>465 622</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>123 109</b>	<b>316 602</b>		<b>439 711</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>25 911</b>			<b>25 911</b>

## II - 2 ACTIVITÉ OPÉRATIONNELLE DE L'EXERCICE 2022

Synthèse sur l'activité opérationnelle de l'exercice 2022

### 1 - L'ACTIVITÉ GÉNÉRALE DE LA SPL EN 2022

La SPL a signé avec **MBA** les contrats suivants :

	Date	Montant € HT	Durée
<b>Prestation de service</b> : étude de faisabilité zone activité santé tertiaire Charnay les Mâcon	30 mars 2022	8 000,00 €	4 mois
<b>Concession d'aménagement</b> ZAC Saône Digitale	29 juillet 2022	4% dépenses TTC 5 % recettes TTC Forfait mini : 30 000 €/an	10 ans

La SPL a signé avec la **CCSCMB** les contrats suivants :

	Date	Montant € HT	Durée
<b>Mandat de travaux</b> restructuration d'un bâtiment en micro-crèche et logements seniors à Tramayas	09 mars 2022	33 000,00 €	Tps nécessaire
Ce mandat a été résilié en fin d'année 2022			

### 2 – LES RECETTES DE LA STRUCTURE

Les recettes de la structure s'élèvent à **149,02 K €**, soit une hausse de 35.92 K € par rapport à 2021 (113.10 K €).

### 3– LES CHARGES DE LA STRUCTURE

La SPL en 2022, a recruté 2 personnes à temps partiel (les compléments de temps étant sur la SEMA 71), ce qui porte les charges de personnel à 0.73 Equivalent Temps Plein plus le mandat de direction générale. Les autres charges de la structure sont limitées aux assurances, frais liés à la convention de mise à disposition des locaux et équipements, et frais expert-comptable et commissaire aux comptes.

- **Rapport d'activité opérationnelle 2022**

L'activité opérationnelle se fait en collaboration avec les équipes des collectivités qui en assurent le contrôle in house.

Plusieurs comités techniques et comités de pilotage ont eu lieu au cours de l'année.

Le DG de la SPL est également présent depuis le début de l'année 2021 au Comité de Direction élargi de Mâconnais Beaujolais Agglomération.

#### Liste des opérations depuis la création de la structure

##### **CONCESSIONS**

N°	CLIENT	Définition	Date	Montant € HT	Durée
201/14C	MBA	<b>Concession d'aménagement ZAC de la Grisière (HURIGNY) - Activité</b>	10/11/2021	156 000,00 €	7 ans
202/15C	CCLGC	<b>Concession d'aménagement de la ZA de Barberêche à VITRY en CHAROLAIS</b>	16/12/2021	240 000,00 €	10 ans
203	MBA	<b>Concession d'aménagement Saône Digitale à MÂCON</b>	29/07/2022	4% TTC dép / 5% recettes + forfait mini 30 000€/an	10 ans

## MANDATS

N°	CLIENT	Définition	Date	Montant € HT	Durée
501/3M	MACON	Mandat d'études de faisabilité et de programmation en vue de la construction de terrains de sports et de leurs annexes dans le quartier de La Chanaye	28/10/2020	12 000 €	4 mois
502/4M	MACON	Mandat d'études de faisabilité et de programmation en vue de la construction d'un centre commercial dans le quartier de La Chanaye	28/10/2020	12 000 €	18 mois
503/5M	MACON	Mandat d'études de faisabilité en vue de la requalification de la Place de la Barre	28/10/2020	15 000 €	12 mois
504/6M	MACON	Mandat d'études préalables à la création d'une ZAC sur le secteur MÂCON SUD BEAUJOLAIS	28/10/2020	22 500 €	24 mois
505/7M	MACON	Mandat d'études d'aménagement du Quartier Saint Clément	28/10/2020	16 000 €	18 mois
506/9M	MBA	Mandat d'études sites et sols pollués du site de la Darse Nord à MACON	10/11/2020	19 000 €	24 mois
507/11M	MBA	Mandat d'études préalables à la création d'une ZAC LA GRISIERE (HURIGNY)	27/05/2021	5 600 €	9 mois
508/12M	MBA	Mandat d'études faisabilité ZA sur SENOZAN LAIZE CHAPELLE DE GUINCHAY IGE	27/05/2021	30 000 €	12 mois
509/16M	CCSCMB	Mandat de travaux restructuration d'un bâtiment en microcrèche et logements seniors à TRAMAYES	09/03/2022	33 000 €	tps nécessaire à la réalisation des Tx

165 100,00 €

## PRESTATIONS DE SERVICES

N°	CLIENT	Définition	Date	Montant € HT	Durée
901/1PS	MBA	Conduite d'opération pour le désamiantage et la démolition du site Essex à MACON	28/05/2020	39 800 €	21 mois + 9 mois pr tr. Option.
902/2PS	MACON	Contrat de prestation de services pour un dossier de DUP et enquête parcellaire pour le projet de renouvellement urbain du quartier Chanaye-Résidence	28/10/2020	19 000 €	18 mois
903/8PS	MBA	Conduite d'opération pour le désamiantage et la déconstruction de bâtiments ainsi que la mise en œuvre d'une procédure de DUP Rue Thimonnier à MACON	05/11/2020	33 000 €	24 mois
904/10PS	MBA	Contrat étude de faisabilité mise aux normes et aménagement de l'aire de Grand Passage de SENNECE les MACON	10/12/2020	6 000 €	2 mois
905/13PS	MBA	Conduite opération réhabilitation aire de Grand Passage SENNECE LES MACON	27/05/2021	16 000 €	18 mois
906	MBA	Contrat étude de faisabilité zone activités santé-tertiaire CHARNAY les MACON	30/03/2022	8 000 €	4 mois

- **Perspectives d'activité et de développement**

### **1 – Le budget prévisionnel 2023**



## SPL Compte de résultat prévisionnel 2023 en K€

	Fonctionnement	Mandats	Concessions	Total Net
Prestations de services et mandats (cf annexe 1)	38,00			38,00
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES</b>	<b>38,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38,00</b>
Concessions (cf annexe 2)	75,00			75,00
<b>PRODUITS EXPLOITATION</b>	<b>113,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>113,00</b>
Frais de fonctionnement (cf annexe 3)	42,60			42,60
Impôts et taxes	3,00			3,00
Salaires	44,59			44,59
Charges sociales	20,77			20,77
Dotations ammortissement s/immobilisations	-			-
<b>CHARGES EXPLOITATION</b>	<b>110,97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>110,97</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>2,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,03</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Intérêts et charges assimilées	-			-
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IS</b>	<b>2,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,03</b>
Produits exceptionnels s/o.pe.gestion	-			-
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participation et intéressement des salariés	-			-
Impôts sur les bénéfices	-			-
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>113,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>113,00</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>110,97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>110,97</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>2,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,03</b>

## **2 – Perspectives 2023**

La SPL a signé le contrat suivant :

	Date	Montant € HT	Durée
MBA			
<b>Prestation de services</b> diagnostic de flux des déchets	26/04/2023	9 000 €	4 mois

Des contrats sont d'ores et déjà à l'étude avec les collectivités suivantes en 2023 :

MBA :

- Contrat d'étude complémentaire de faisabilité ZA LAIZE

CCSCMB :

- Mandat d'études ZAC les Prioies à DOMPIERRE les ORMES
- Etude de faisabilité ZAD les Prioies à DOMPIERRE les ORMES

PILOTAGE DE LA STRUCTURE PAR LES COLLECTIVITES :

Le pilotage de la structure se met en place avec les collectivités signataires de contrat :

- COTECH (Ville de MACON / MBA )
- COPIL (Ville de MACON et MBA)
- Présence au CODIR de manière mensuel (MBA)

## **III – INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT**

En raison de limites techniques de nos outils de gestion, il n'a pas été possible de déterminer de manière fiable et exhaustive les informations relatives aux délais de paiement clients et fournisseurs, celles-ci ne sont donc pas communiquées dans le présent rapport de gestion.

\* \* \* \* \*

FIN DU RAPPORT

**EXAMEN DES RÉOLUTIONS**

# ETATS FINANCIERS

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

## SPL MACONNAIS VAL DE SAONE

16 Rue Lamartine  
71000 MACON



[www.semaphores.fr](http://www.semaphores.fr)

# Sommaire

<b>1. Etats de synthèse des comptes</b>	<b>1</b>
Rapport de présentation des comptes	2
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Bilan et Compte de Résultat par activités	8
Annexe	12
<i>Règles et méthodes comptables</i>	13
<i>Annexe</i>	17
<i>Notes sur le bilan</i>	18
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	22
<i>Annexes Concessions d'aménagement</i>	23
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>25</b>
Bilan détaillé	26
Compte de résultat détaillé	30

# Etats de synthèse des comptes



## Rapport de présentation des comptes

### COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de la société SA SPL MACONNAIS VAL DE SAONE relatifs à l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022 et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 30/05/2020, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte-rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	2 183 502
Chiffre d'affaires	117 111
<b>Résultat net comptable (Bénéfice)</b>	<b>25 911</b>

Ces comptes étant soumis au contrôle légal d'un commissaire aux comptes, ils ne donnent pas lieu à l'émission d'une attestation dans les termes prévus par nos normes professionnelles.

Le lecteur pourra se référer, pour obtenir une opinion sur ces comptes, au rapport émis par le commissaire aux comptes.

Fait à Lyon  
Le 03/05/2023

François Jacques  
Expert-comptable



## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	791 592		791 592	500 000
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	56 820		56 820	111 120
Autres créances	80 480		80 480	193 278
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 254 609		1 254 609	312 855
Charges constatées d'avance (3)				1 153
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 183 502</b>		<b>2 183 502</b>	<b>1 118 406</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 183 502</b>		<b>2 183 502</b>	<b>1 118 406</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



## Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	280 000	280 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-2 776	-17 127
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>25 911</b>	<b>14 351</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>303 135</b>	<b>277 224</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 079 899	240
Emprunts et dettes financières diverses (3)	100 000	100 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 671	71 915
Dettes fiscales et sociales	28 287	24 364
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	56 920	134 663
Produits constatés d'avance	506 590	510 000
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>1 880 367</b>	<b>841 181</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 183 502</b>	<b>1 118 406</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	837 262	100 000
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 043 105	741 181
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	79 899	240
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	25 010		25 010	
Production vendue (services)	92 101		92 101	113 100
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>117 111</b>		<b>117 111</b>	<b>113 100</b>
Production stockée			291 592	500 000
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			56 882	
Autres produits			37	1
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>465 622</b>	<b>613 101</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			378 105	561 233
Impôts, taxes et versements assimilés			668	484
Salaires et traitements			36 806	25 045
Charges sociales			16 419	11 987
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			1	1
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>431 999</b>	<b>598 751</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>33 623</b>	<b>14 351</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>33 623</b>	<b>14 351</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	7 712	
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>465 622</b>	<b>613 101</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>439 711</b>	<b>598 751</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>25 911</b>	<b>14 351</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Bilan actif

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de Recherche & développement				
Concessions, Brevets, Droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, Outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances & Acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par Mise en Équivalence				
Autres participations				
Créances Rattachées à des participations				
Autres Titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations Financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Stocks de Matières Premières				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks en-cours production de services		791 592		791 592
Stocks de produits intermédiaires, finis				
Stocks de Marchandises				
Avances, acomptes versés s/commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients & comptes rattachés	56 820			56 820
Mandants			56 653	56 653
Autres créances	16 204	7 623		23 827
Capital souscrit, appelé non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 254 609			1 254 609
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 327 633</b>	<b>799 216</b>	<b>56 653</b>	<b>2 183 502</b>
Charges à répartir s/plsrs exercices				
Primes remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Comptes de liaison	180 467	978 483	32 052	1 191 002
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 508 100</b>	<b>1 777 699</b>	<b>88 705</b>	<b>3 374 504</b>

## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Bilan passif

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Capital social	280 000			280 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires & contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-2 776			-2 776
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	25 911			25 911
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>303 135</b>			<b>303 135</b>
Produits des émissions de titres participatifs				
Apport du concédant				
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>DETTES FINANCIERES</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes auprès étab. crédit	79 899	1 000 000		1 079 899
Emprunt & dettes fin. divers		100 000		100 000
Avances & acomptes reçus				
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>				
Dettes fournisseurs & cptes rattachés	86 145	6 890	15 636	108 671
Dettes fiscales & sociales	28 287			28 287
<b>DETTES DIVERSES</b>				
Dettes sur immob & cptes rattachés				
Mandants				
Autres Dettes	100		56 820	56 920
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Produits constatés d'avance		506 590		506 590
<b>DETTES</b>	<b>194 431</b>	<b>1 613 480</b>	<b>72 456</b>	<b>1 880 367</b>
Ecart de conversion passif				
Comptes de liaison	1 010 535	164 218	16 249	1 191 002
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 508 100</b>	<b>1 777 699</b>	<b>88 705</b>	<b>3 374 504</b>

## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Compte de résultat

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Ventes de marchandises		25 010		25 010
Productions vendues de biens et services	92 101			92 101
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES</b>	<b>92 101</b>	<b>25 010</b>		<b>117 111</b>
Production stockée		291 592		291 592
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises amortiss.,provis., transf.charges	56 882			56 882
Autres produits	37			37
<b>PRODUITS EXPLOITATION</b>	<b>149 020</b>	<b>316 602</b>		<b>465 622</b>
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats matières premières, approvision.				
Variation des stocks [mat.premières]				
Autres achats & charges externes	61 503	316 602		378 105
Impôts, taxes & versements assimilés	668			668
Salaires & traitements	36 806			36 806
Charges sociales	16 419			16 419
Dotations amortissement s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/actif circulant				
Dotations provisions risques & charges				
Autres charges	1			1
<b>CHARGES EXPLOITATION</b>	<b>115 397</b>	<b>316 602</b>		<b>431 999</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>33 623</b>			<b>33 623</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières				
Autres intérêts & produits assimilés				
Reprises s/provisions, transferts charges				
Différences positives de change				
Produits nets cessions valeurs mob.placements				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Dotations financières amortis.,provisions				
Intérêts & charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nette cessions valeurs mob.placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>				
<b>RESULTAT COURANT AVANT IS</b>	<b>33 623</b>			<b>33 623</b>

## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Compte de résultat (suite)

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Produits exceptionnels s/ope.gestion				
Produits exceptionnels S/opé. en capital				
Reprises provisions & transferts de charges				
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Charges exceptionnelles s/opé.gestion				
Charges exceptionnelles s/opé en capital				
Dotations exceptionnelles amortiss.,provisions				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				
Participation et intéressement des salariés				
Impôts sur les bénéfices	7 712			7 712
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>149 020</b>	<b>316 602</b>		<b>465 622</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>123 109</b>	<b>316 602</b>		<b>439 711</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>25 911</b>			<b>25 911</b>

Annexe





## Règles et méthodes comptables

### 1. Présentation sommaire de la société et faits significatifs

La SPL MACONNAIS VAL DE SAONE est une Société Anonyme d'Economie Mixte Locale qui a été créée le 24 janvier 2020.

Le siège social et les bureaux sont situés 16, rue Lamartine à Mâcon.

Une augmentation de capital social a eu lieu en 2021, le portant de 250 000 € à 280 000 €.

Les principaux actionnaires sont :

- Mâconnais Beaujolais Agglomération
- Ville de MACON
- Communauté de Communes Saint Cyr Mère Boitier
- Communauté de Communes le Grand Charolais

L'objet social de la SPL MACONNAIS VAL DE SAONE est défini par l'article 3 de ses statuts, dont un extrait ci-dessous :

Réaliser ou apporter son concours à la réalisation de toutes opérations d'intérêts général et complémentaires entre elles, pouvant concourir au développement économique, social et urbain :

- La réalisation d'actions ou d'opérations d'aménagement ayant pour objet de mettre en œuvre un projet urbain, une politique locale de l'habitat, d'organiser le maintien, l'extension ou l'accueil des activités économiques, de favoriser le développement des loisirs et du tourisme, de réaliser des équipements collectifs ou des locaux de recherche ou d'enseignement supérieur, de lutter contre l'insalubrité et l'habitat indigne ou dangereux, de permettre le renouvellement urbain, de sauvegarder ou de mettre en valeur le patrimoine bâti ou non bâti et les espaces naturels ;
- L'étude et la mise en œuvre de ces finalités dans le cadre des procédures prévues par le Code de l'Urbanisme (Zac, Lotissements ou autres procédures)
- L'acquisition, la construction, la démolition et la rénovation d'immeubles à usage d'habitation, de bureaux, de locaux commerciaux, professionnels ou industriels destinés à la vente ou à la location, la réalisation d'études préalables aux opérations.

La SPL MACONNAIS VAL DE SAONE réalise des opérations dans le cadre de conventions avec les collectivités locales (concessions d'aménagement, mandats...).

# Règles et méthodes comptables

## 2. Règles et méthodes comptables

---

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2020-05 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général.

Les états financiers, ci-joint, sont établis conformément à l'avis CNC 99-05 concernant les opérations de concession d'aménagement. L'ensemble des recommandations énoncées par les guides comptables édités par la FNEPL (guides comptables professionnels des EPL « activités immobilières » et « actions et opérations d'aménagement ») a également été respecté.

### 2.1 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 2.2 Mandats

Conformément aux recommandations du guide professionnel des SEM d'aménagement, les créances et les dettes à l'égard des collectivités mandantes concernant les opérations de mandat réalisées par la SPL MACONNAIS VAL DE SAONE sont enregistrées respectivement dans les postes « Autres Créances » et « Autres Dettes » du bilan.

Au 31 décembre 2022 :

- Le solde des mandats débiteurs figurant dans le poste « Autres Créances » à l'actif du bilan s'élève à 56 653,10 €.
- Le solde des mandats créditeurs figurant dans le poste « Autres Dettes » au passif du bilan s'élève à 0 €

### 2.3 Valeurs d'exploitation

#### 2.3.1 Concession d'aménagement

Les règles d'évaluation des valeurs d'exploitation appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable général. Il existe une exception à ce principe général sur les encours de concessions d'aménagement qui font l'objet de l'analyse ci-dessous.

Le montant figurant au bilan sous la rubrique encours de concessions d'aménagement résulte de la différence entre le cumul des dépenses H.T. (frais financiers et frais exceptionnels compris) et le

## Règles et méthodes comptables

montant des coûts de revient des éléments cédés, estimés en fin d'exercice, de manière globale, par application au coût de revient prévu par le compte rendu financier de la fraction établie comme suit :

Au numérateur : le montant des produits réalisés depuis le début de l'opération hors participations reçues ou à recevoir de la collectivité territoriale concédante,

Au dénominateur : le montant global des produits prévus par le compte rendu financier hors participations reçues ou à recevoir de la collectivité territoriale concédante.

La comptabilité traduit les conventions de concession d'aménagement sous les rubriques du bilan suivantes :

- a) stocks : pour le montant des coûts engagés au cours de l'exercice diminué de celui estimé des éléments cédés,
- b) comptes de régularisation actif ou passif : pour la neutralisation du résultat intermédiaire provisoire d'une opération d'aménagement concédée aux risques et profits du concédant,
- c) compte de provisions pour risques et charges :
  1. pour le montant des charges non encore comptabilisées mais courues à la fin de l'exercice,
  2. pour le montant des risques de pertes à terminaison sur les opérations concédées aux risques du concessionnaire,
  3. pour le montant des coûts de liquidation des opérations achevées.

Dans l'hypothèse où le montant du coût de revient des éléments cédés est supérieur au cumul des charges comptabilisées, il sera constitué une provision pour charges, égale au montant de l'écart constaté. En conséquence, la valeur du stock relatif à l'opération concernée, inscrite dans les comptes annuels sera nulle.

Les écritures comptables liées à l'application à la clôture de l'exercice 2022 de l'avis n° 99-05 du Conseil National de la Comptabilité du 18 mars 1999 ont été déterminées à partir des éléments figurant dans les CRACL.

Les écritures d'inventaire sont établies à partir des données issues :

- Des CRACL pour le total des produits et charges prévisionnelles. Il est précisé que ces données proviennent des CRACL 2021 validés par les collectivités ou des bilans d'ouverture.
- De la comptabilité pour les charges et produits cumulés de l'exercice.

Le tableau page 23 reprend l'ensemble des informations relatives aux en-cours des concessions d'aménagement.

### 2.4 Indemnités de Fin de Carrière

Les engagements « hors bilan » en matière d'indemnité de fin de carrière ne font pas l'objet d'une inscription en provision au 31/12/2022. Leur montant n'apparaît pas significatif à la clôture des comptes annuels.

### 2.5 Effectif moyen annuel

L'effectif moyen au 31/12/2022 est de 2 ETP.

## Règles et méthodes comptables

### 2.6 *Autres Informations*

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes comptabilisé en charges au cours de l'exercice s'élève à 3 025 € au titre du contrôle légal des comptes.

### 2.7 *Conséquences de la Guerre en Ukraine et contexte inflationniste*

La guerre en Ukraine et le contexte inflationniste sont susceptibles d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière.

#### **Méthodologie suivie :**

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

#### **Effets ponctuels de l'évènement sur l'exercice :**

La SPL n'a pas d'exposition directe en Ukraine et en Russie. Le contexte inflationniste généralisé n'a pas eu d'impact majeur sur les dépenses de l'exercice.

Par ailleurs, la société n'est pas en mesure d'évaluer les conséquences à moyen et long terme de cet évènement sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

## Annexe

Désignation de la société : SA SPL MACONNAIS VAL DE SAONE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 2 183 502 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 25 911 euros après impôt.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui comprennent, conformément à l'article L. 123-12 du Code de commerce, le bilan, le compte de résultat et une annexe

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 137 300 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	56 820	56 820	
Autres	80 480	80 480	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>137 300</b>	<b>137 300</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 280 000,00 euros décomposé en 2 800 titres d'une valeur nominale de 100,00 euros.

## Notes sur le bilan

### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 31/05/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-17 127
Résultat de l'exercice précédent	14 351
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>-2 776</b>
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-2 776
<b>Total des affectations</b>	<b>-2 776</b>

### Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2022
Capital	280 000				280 000
Report à Nouveau	-17 127	14 351	14 351		-2 776
Résultat de l'exercice	14 351	-14 351	25 911	14 351	25 911
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>277 224</b>		<b>40 261</b>	<b>14 351</b>	<b>303 135</b>

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 880 367 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	79 899	79 899		
- à plus de 1 an à l'origine	1 000 000	162 738	666 617	170 645
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	100 000	100 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 671	108 671		
Dettes fiscales et sociales	28 287	28 287		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	56 920	56 920		
Produits constatés d'avance	506 590	506 590		
<b>Total</b>	<b>1 880 367</b>	<b>1 043 105</b>	<b>666 617</b>	<b>170 645</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	3 600
Personnel - Provision Congés payés	2 521
Personnel - Provision Intéressement	3 910
Personnel - Provision charges sociales / congés payés	1 053
Charges sociales - charges à payer	957
Divers - Charges à payer	100
Opérations - charges à payer	56 820
<b>Total</b>	<b>68 960</b>



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

---

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Neutralisation boni provisoire concession	506 590		
<b>Total</b>	<b>506 590</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

---

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2022
Prestation de services	117 111
<b>TOTAL</b>	<b>117 111</b>

# Annexes Concessions d'aménagement

Nom de l'opération	Concédant (1)	Date de signature convention (2)	Date expiration convention (3)	Prise en charge résultat (4)	CRACL de Référence	Résultat prévisionnel à terminaison de l'opération (hors part. concédant) (5)	Participation du concédant prévue (6)	Cumul dépenses au 31/12/2022 (7)	Cumul recettes hors part. concédant au 31/12/2022 (8)	Cumul participation du concédant au 31/12/2022 (9)	Stocks au 31/12/2022 (10)	Provision pour charges (11)	Participation de la collectivité locale concédante au 31/12/2022 (12)	Participation à recevoir (13)=(8)-(9)
15C_ZA BARBERECHE	C.C. Grand Charolais	12-2021	12-2033	Concédant	2021	-1 106 450	1 106 450	752 549	25 010	510 000	727 539	0	-506 590	596 450
14C_ZAC LA GRISIERE	C.A.MBA	11-2021	11-2028	Concédant	2021	-214 591	214 591	43 563	0	0	43 563	0	0	214 591
203_SAONE DIGITALE	C.A.MBA	07-2022	07-2032	Concédant	2022	-1 919 073	1 919 073	20 490	0	0	20 490	0	0	1 919 073
<b>TOTAL</b>											<b>791 592</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

(1) Prise en charge limitée à la participation conventionnelle, la convention prévoyant une clause de répartition des risques.

- 1 - Nom de la collectivité contractante
- 2 - Date signature de la convention par la semt et le concédant
- 3 - Date d'expiration de la convention
- 4 - Répartition conventionnelle du résultat de l'opération selon la convention publique d'aménagement conclue
- 5 - Résultat à terminaison de l'opération (hors participation du concédant) selon le CRACL servant de base à l'arrêté des comptes annuels
- 6 - Participation du concédant inscrite dans le CRACL servant de base à l'arrêté des comptes annuels
- 7 - Montant du cumul des charges comptabilisées au 31/12
- 8 - Montant du cumul des produits hors participations du concédant comptabilisés au 31/12
- 9 - Montant des participations versées par le concédant comptabilisées au 31/12
- 10 - Montant du stock des concessions d'aménagement en cours au 31/12 (cumul des charges diminuées du coût de revient des lots vendus)
- 11 - Montant déterminé en fonction de l'avancement de l'opération pour compléter le coût de revient des éléments cédés constaté au 31/12
- 12 - Il s'agit soit de la participation comptabilisée d'avance (montant négatif) ou de la participation à recevoir (montant positif) constatée respectivement soit en produits constatés d'avance soit en charges constatées d'avance au 31/12
- 13 - Participation globale du concédant inscrite dans le CRACL diminuée des participations comptabilisées au 31/12



## Détail des comptes



## Bilan détaillé

### ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
381000 - ETUDES	37 432,43		37 432,43	
382000 - MAITRISE des TERRAINS ET IMMEUBLES	656 000,00		656 000,00	500 000,00
382500 - MAITRISE des TERRAINS ET IMMEUBLES	19 965,11		19 965,11	
384200 - HONORAIRES SUR TRAVAUX	28 792,00		28 792,00	
386500 - AUTRES FRAIS FINANCIERS	15 179,01		15 179,01	
387000 - AUTRES REMUNERATIONS	56 881,75		56 881,75	
387200 - FRAIS DE COMMERCIALISATION	2 352,00		2 352,00	
389100 - COUT de REVIENT ESTIME des CESSIONS	-25 010,02		-25 010,02	
	791 592,28		791 592,28	500 000,00
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés				
411100 - Clients				26 100,00
414300 - CLIENTS - COLLECTIVITES	56 820,00		56 820,00	85 020,00
	56 820,00		56 820,00	111 120,00
Autres créances				
445510 - TVA à décaisser	0,27		0,27	
445660 - HISTORIQUE TVA DEDUCTIBLE sur BIENS	112 625,29		112 625,29	100 010,70
445690 - HISTORIQUE TVA RECUPEREE sur B & S	-112 625,29		-112 625,29	
445830 - Remboursement de TVA demandé	6 532,26		6 532,26	289,00
445850 - ETAT - TVA NON ENCORE RECUPERABLE s	14 843,78		14 843,78	6 956,84

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
445860 - ETAT - TVA sur FACTURES NON PARVENU	600,00		600,00	325,00
461941 - MANDATS SOLDES DEBITEURS	56 653,10		56 653,10	22 769,40
467200 - COLLECTIVITE MANDANTE				62 926,98
467780 - CREDITEURS DIVERS	1 850,89		1 850,89	
	80 480,30		80 480,30	193 277,92
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
512110 - CE CPT CAPITAL n°08005041905 79	216 200,00		216 200,00	216 200,00
512120 - CE CC SOCIETE n°08005405249 36	40 283,96		40 283,96	96 654,63
512150 - CREDIT COOPERATIF n°08025829106	998 125,02		998 125,02	
	1 254 608,98		1 254 608,98	312 854,63
Charges constatées d'avance (3)				
486000 - Charges constatées d'avance				1 153,00
				1 153,00
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 183 501,56</b>		<b>2 183 501,56</b>	<b>1 118 405,55</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 183 501,56</b>		<b>2 183 501,56</b>	<b>1 118 405,55</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan détaillé

### PASSIF

	31/12/2022	31/12/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital		
101300 - CAPITAL SOUSCRIT - APPELE, VERSE	280 000,00	280 000,00
	280 000,00	280 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-2 775,92	-17 126,83
	-2 775,92	-17 126,83
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>25 910,57</b>	<b>14 350,91</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>303 134,65</b>	<b>277 224,08</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
164100 - Emprunts ets de crédit à + 5 ans	1 000 000,00	
512140 - CE OP15C BARBERECHE n°08006486902	79 308,58	
542000 - TICKETS RESTAURANT	590,00	240,00
	1 079 898,58	240,00
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
167200 - AVANCES des COLLECTIVITES LOCALES	100 000,00	100 000,00
	100 000,00	100 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 - FOURNISSEURS de BIENS & SERVICES	79 426,51	40 830,04
401200 - FOURNISSEURS - HONORAIRES	25 644,59	29 135,40
408100 - FOURNISSEURS d'EXPLOITATION - FACTU	3 600,00	1 950,00
	108 671,10	71 915,44
Dettes fiscales et sociales		
428200 - PERSONNEL - DETTES PROVISIONS pour	2 521,06	1 446,09
428600 - Personnel - autres charges à payer	3 909,63	1 439,83
431000 - SECURITE SOCIALE	1 606,62	834,30
437320 - CAISSES de RETRAITE - NC & C	428,51	291,81
437330 - CAISSE PREVOYANCE	228,12	140,59



## Bilan détaillé

	31/12/2022	31/12/2021
437800 - TITRES RESTAURANT	195,00	195,00
437810 - ORGANISMES TA FPC	149,74	149,74
437820 - ORGANISME ADESATT	1,43	1,43
438200 - PERSONNEL - DETTES PROV. pour CHARG	1 052,53	617,23
438600 - Charges sociales - charges à payer	956,88	649,77
442100 - PRELEVEMENT A LA SOURCE	55,73	77,74
444100 - ETAT - IMPOT sur les BENEFICES	7 712,00	
445712 - HISTORIQUE TVA COLL. EXIGIBLE TAUX	4 320,00	
445790 - HISTORIQUE TVA COLL. DECLAREE (CA3)	-4 320,00	
445812 - HISTORIQUE TVA COLL. NON ENCORE EXI	9 470,00	18 520,00
	28 287,25	24 363,53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
467000 - Autres comptes débiteurs/créditeurs		24 984,00
467780 - CREDITEURS DIVERS		24 558,50
468610 - CHARGES à PAYER - DIVERS	100,00	100,00
468620 - REMUNERATION à PAYER	56 820,00	85 020,00
	56 920,00	134 662,50
Produits constatés d'avance		
482790 - NEUTRALISATION BONI PROVISoire CONC	506 589,98	510 000,00
	506 589,98	510 000,00
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>1 880 366,91</b>	<b>841 181,47</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 183 501,56</b>	<b>1 118 405,55</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	837 261,84	100 000,00
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 043 105,07	741 181,47
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	79 898,58	240,00
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat détaillé

	France	Exportations	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
705100 - CONCESSION VENTES de	21 600,00		21 600,00	
705510 - CONCESSION PARTICIPATI				510 000,00
705580 - CONCESSION PARTICIPATI	3 410,02		3 410,02	-510 000,00
	25 010,02		25 010,02	
Production vendue (services)				
706100 - PRESTATIONS de SERVICE	23 151,20		23 151,20	42 250,00
706400 - REMUNERATIONS ETUDES	68 950,00		68 950,00	70 850,00
	92 101,20		92 101,20	113 100,00
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>117 111,22</b>		<b>117 111,22</b>	<b>113 100,00</b>

	31/12/2022	31/12/2021
Production stockée		
713880 - VARIATION des CHARGES sur CONCESSIO	316 602,30	500 000,00
713890 - VARIATION du COUT DE REVIENT des CE	-25 010,02	
	291 592,28	500 000,00
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
791200 - AUTRES REMUNERATIONS	56 881,75	
	56 881,75	
Autres produits		
758800 - PRODUITS DIVERS de GESTION COURANTE	36,75	1,45
	36,75	1,45
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>	<b>465 622,00</b>	<b>613 101,45</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)		
605550 - FRAIS ANNEXES	316 602,30	500 000,00
611000 - Sous-traitance générale		8 000,00
613500 - Locations mobilières		24,00
616800 - PRIMES d'ASSURANCES - AUTRES	5 261,37	5 019,50
618300 - Documentation technique	178,00	
622600 - HONORAIRES	54 315,92	46 710,24
622700 - FRAIS d'ACTES et de CONTENTIEUX	429,72	806,01
623100 - Annonces et insertions	162,01	
627800 - SERVICES BANCAIRES - AUTRES FRAIS e	1 156,10	673,60
	378 105,42	561 233,35
Impôts, taxes et versements assimilés		
633300 - PART. des EMPLOYEURS à la FORMATION	197,77	143,56
633500 - VERSEMENTS LIBERATOIRES de la TAXE	198,33	304,83
635110 - Contribut° économique territoriale	272,00	
635130 - Autres impôts locaux		36,00
	668,10	484,39
Salaires et traitements		
641100 - SALAIRES & APPOINTEMENTS	31 204,68	22 800,00
641220 - CONGES PAYES PROVISIONNES	1 074,97	645,18
641310 - PRIMES & GRATIFICATIONS	2 412,25	1 600,00

## Compte de résultat détaillé

	31/12/2022	31/12/2021
641410 - INDEMNITES & AVANTAGES DIVERS soumi	1 594,50	
641480 - INDEMNITES & AVANTAGES DIVERS non s	520,00	
	36 806,40	25 045,18
<b>Charges sociales</b>		
645020 - CHARGES SOCIALES sur CONGES PAYES P	435,30	280,85
645100 - COTISATIONS à l'URSSAF	9 594,97	7 135,45
645200 - Cotisations aux mutuelles	488,76	322,88
645310 - COTISATIONS aux CAISSES de RETRAITE	2 855,42	2 327,14
647130 - PART PATRONALE CANTINE & TICKETS RE	350,00	240,00
647500 - MEDECINE du TRAVAIL & PHARMACIE		86,00
648000 - Autres charges de personnel	2 694,36	1 594,50
	16 418,81	11 986,82
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
658800 - AUTRES CHARGES DIVERSES de GESTION	0,70	0,80
	0,70	0,80
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>	<b>431 999,43</b>	<b>598 750,54</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>33 622,57</b>	<b>14 350,91</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>		
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total produits financiers (V)</b>		
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total charges financières (VI)</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>33 622,57</b>	<b>14 350,91</b>

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		

## Compte de résultat détaillé

	31/12/2022	31/12/2021
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
695000 - Impôts sur les bénéfices	7 712,00	7 712,00
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>465 622,00</b>	<b>613 101,45</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>439 711,43</b>	<b>598 750,54</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>25 910,57</b>	<b>14 350,91</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



**PROJETS DE RÉOLUTIONS**  
**à soumettre à l'Assemblée Générale Ordinaire du 27 juin 2023**

**PREMIÈRE RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale, après avoir entendu lecture du rapport de gestion du Conseil d'Administration et celle du rapport du Commissaire aux Comptes sur l'exécution de sa mission au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, approuve les comptes annuels dudit exercice, tels qu'ils ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

**DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux Comptes établi en conformité aux articles L225-38 du code de Commerce, approuve le dit rapport.

**TROISIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale donne aux Administrateurs et Commissaire aux comptes quitus entier et sans réserve de leur mandat pour ledit exercice.

**QUATRIÈME RÉOLUTION**

L'assemblée générale ordinaire, constate que le compte de résultat 2022 fait apparaître un résultat net de 25 910.57 €.

L'assemblée générale ordinaire décide d'affecter le résultat de la façon suivante :

- Report à nouveau : 2 775.92 €
- Réserve légale : 1 156.73 €
- Autre réserve 21 977.92 €

**CINQUIÈME RÉOLUTION**

Tous pouvoirs sont donnés au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes, pour effectuer toutes formalités de dépôt et de publicité nécessaires.



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex

# SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022  
SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud  
16 Rue Lamartine - 71000 MACON

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex

## **SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud**

16 Rue Lamartine - 71000 MACON

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de la société SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note "2.3.1 - Concession d'aménagement" de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux données utilisées pour comptabiliser les écritures d'inventaire.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

## **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires, à l'exception du point ci-dessous.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

## **Rapport sur le gouvernement d'entreprise**

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.





Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Dijon, le 26 juin 2023

KPMG SA

**Samuel**  
**Brunneval**

Signature numérique  
de Samuel Brunneval

Date : 2023.06.26

15:51:30 +02'00'

Samuel Brunneval

Associé

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	791 592		791 592	500 000
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	56 820		56 820	111 120
Autres créances	80 480		80 480	193 278
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 254 609		1 254 609	312 855
Charges constatées d'avance (3)				1 153
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 183 502</b>		<b>2 183 502</b>	<b>1 118 406</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 183 502</b>		<b>2 183 502</b>	<b>1 118 406</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	280 000	280 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-2 776	-17 127
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>25 911</b>	<b>14 351</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>303 135</b>	<b>277 224</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 079 899	240
Emprunts et dettes financières diverses (3)	100 000	100 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 671	71 915
Dettes fiscales et sociales	28 287	24 364
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	56 920	134 663
Produits constatés d'avance	506 590	510 000
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>1 880 367</b>	<b>841 181</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 183 502</b>	<b>1 118 406</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	837 262	100 000
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 043 105	741 181
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	79 899	240
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	25 010		25 010	
Production vendue (services)	92 101		92 101	113 100
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>117 111</b>		<b>117 111</b>	<b>113 100</b>
Production stockée			291 592	500 000
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			56 882	
Autres produits			37	1
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>465 622</b>	<b>613 101</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			378 105	561 233
Impôts, taxes et versements assimilés			668	484
Salaires et traitements			36 806	25 045
Charges sociales			16 419	11 987
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			1	1
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>431 999</b>	<b>598 751</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>33 623</b>	<b>14 351</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>33 623</b>	<b>14 351</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	7 712	
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>465 622</b>	<b>613 101</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>439 711</b>	<b>598 751</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>25 911</b>	<b>14 351</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Bilan actif

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de Recherche & développement				
Concessions, Brevets, Droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, Outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances & Acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par Mise en Équivalence				
Autres participations				
Créances Rattachées à des participations				
Autres Titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations Financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Stocks de Matières Premières				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks en-cours production de services		791 592		791 592
Stocks de produits intermédiaires, finis				
Stocks de Marchandises				
Avances, acomptes versés s/commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients & comptes rattachés	56 820			56 820
Mandants			56 653	56 653
Autres créances	16 204	7 623		23 827
Capital souscrit, appelé non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 254 609			1 254 609
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 327 633</b>	<b>799 216</b>	<b>56 653</b>	<b>2 183 502</b>
Charges à répartir s/plsrs exercices				
Primes remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Comptes de liaison	180 467	978 483	32 052	1 191 002
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 508 100</b>	<b>1 777 699</b>	<b>88 705</b>	<b>3 374 504</b>

## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Bilan passif

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Capital social	280 000			280 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires & contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-2 776			-2 776
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	25 911			25 911
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>303 135</b>			<b>303 135</b>
Produits des émissions de titres participatifs				
Apport du concédant				
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>DETTES FINANCIERES</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes auprès étab. crédit	79 899	1 000 000		1 079 899
Emprunt & dettes fin. divers		100 000		100 000
Avances & acomptes reçus				
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>				
Dettes fournisseurs & cptes rattachés	86 145	6 890	15 636	108 671
Dettes fiscales & sociales	28 287			28 287
<b>DETTES DIVERSES</b>				
Dettes sur immob & cptes rattachés				
Mandants				
Autres Dettes	100		56 820	56 920
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Produits constatés d'avance		506 590		506 590
<b>DETTES</b>	<b>194 431</b>	<b>1 613 480</b>	<b>72 456</b>	<b>1 880 367</b>
Ecart de conversion passif				
Comptes de liaison	1 010 535	164 218	16 249	1 191 002
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 508 100</b>	<b>1 777 699</b>	<b>88 705</b>	<b>3 374 504</b>



## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Compte de résultat

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Ventes de marchandises		25 010		25 010
Productions vendues de biens et services	92 101			92 101
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES</b>	<b>92 101</b>	<b>25 010</b>		<b>117 111</b>
Production stockée		291 592		291 592
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises amortiss.,provis., transf.charges	56 882			56 882
Autres produits	37			37
<b>PRODUITS EXPLOITATION</b>	<b>149 020</b>	<b>316 602</b>		<b>465 622</b>
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats matières premières, approvision.				
Variation des stocks [mat.premières]				
Autres achats & charges externes	61 503	316 602		378 105
Impôts, taxes & versements assimilés	668			668
Salaires & traitements	36 806			36 806
Charges sociales	16 419			16 419
Dotations amortissement s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/actif circulant				
Dotations provisions risques & charges				
Autres charges	1			1
<b>CHARGES EXPLOITATION</b>	<b>115 397</b>	<b>316 602</b>		<b>431 999</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>33 623</b>			<b>33 623</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières				
Autres intérêts & produits assimilés				
Reprises s/provisions, transferts charges				
Différences positives de change				
Produits nets cessions valeurs mob.placements				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Dotations financières amortis.,provisions				
Intérêts & charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nette cessions valeurs mob.placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>				
<b>RESULTAT COURANT AVANT IS</b>	<b>33 623</b>			<b>33 623</b>

## Bilan et Compte de Résultat par activités

### Compte de résultat (suite)

	Fonctionnement	Concessions	Mandats	Total Net
Produits exceptionnels s/ope.gestion				
Produits exceptionnels S/opé. en capital				
Reprises provisions & transferts de charges				
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Charges exceptionnelles s/opé.gestion				
Charges exceptionnelles s/opé en capital				
Dotations exceptionnelles amortiss.,provisions				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				
Participation et intéressement des salariés				
Impôts sur les bénéfices	7 712			7 712
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>149 020</b>	<b>316 602</b>		<b>465 622</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>123 109</b>	<b>316 602</b>		<b>439 711</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>25 911</b>			<b>25 911</b>

Annexe



## Règles et méthodes comptables

### 1. Présentation sommaire de la société et faits significatifs

La SPL MACONNAIS VAL DE SAONE est une Société Anonyme d'Economie Mixte Locale qui a été créée le 24 janvier 2020.

Le siège social et les bureaux sont situés 16, rue Lamartine à Mâcon.

Une augmentation de capital social a eu lieu en 2021, le portant de 250 000 € à 280 000 €.

Les principaux actionnaires sont :

- Mâconnais Beaujolais Agglomération
- Ville de MACON
- Communauté de Communes Saint Cyr Mère Boitier
- Communauté de Communes le Grand Charolais

L'objet social de la SPL MACONNAIS VAL DE SAONE est défini par l'article 3 de ses statuts, dont un extrait ci-dessous :

Réaliser ou apporter son concours à la réalisation de toutes opérations d'intérêts général et complémentaires entre elles, pouvant concourir au développement économique, social et urbain :

- La réalisation d'actions ou d'opérations d'aménagement ayant pour objet de mettre en œuvre un projet urbain, une politique locale de l'habitat, d'organiser le maintien, l'extension ou l'accueil des activités économiques, de favoriser le développement des loisirs et du tourisme, de réaliser des équipements collectifs ou des locaux de recherche ou d'enseignement supérieur, de lutter contre l'insalubrité et l'habitat indigne ou dangereux, de permettre le renouvellement urbain, de sauvegarder ou de mettre en valeur le patrimoine bâti ou non bâti et les espaces naturels ;
- L'étude et la mise en œuvre de ces finalités dans le cadre des procédures prévues par le Code de l'Urbanisme (Zac, Lotissements ou autres procédures)
- L'acquisition, la construction, la démolition et la rénovation d'immeubles à usage d'habitation, de bureaux, de locaux commerciaux, professionnels ou industriels destinés à la vente ou à la location, la réalisation d'études préalables aux opérations.

La SPL MACONNAIS VAL DE SAONE réalise des opérations dans le cadre de conventions avec les collectivités locales (concessions d'aménagement, mandats...).

# Règles et méthodes comptables

## 2. Règles et méthodes comptables

---

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2020-05 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général.

Les états financiers, ci-joint, sont établis conformément à l'avis CNC 99-05 concernant les opérations de concession d'aménagement. L'ensemble des recommandations énoncées par les guides comptables édités par la FNEPL (guides comptables professionnels des EPL « activités immobilières » et « actions et opérations d'aménagement ») a également été respecté.

### 2.1 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 2.2 Mandats

Conformément aux recommandations du guide professionnel des SEM d'aménagement, les créances et les dettes à l'égard des collectivités mandantes concernant les opérations de mandat réalisées par la SPL MACONNAIS VAL DE SAONE sont enregistrées respectivement dans les postes « Autres Créances » et « Autres Dettes » du bilan.

Au 31 décembre 2022 :

- Le solde des mandats débiteurs figurant dans le poste « Autres Créances » à l'actif du bilan s'élève à 56 653,10 €.
- Le solde des mandats créditeurs figurant dans le poste « Autres Dettes » au passif du bilan s'élève à 0 €

### 2.3 Valeurs d'exploitation

#### 2.3.1 Concession d'aménagement

Les règles d'évaluation des valeurs d'exploitation appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable général. Il existe une exception à ce principe général sur les encours de concessions d'aménagement qui font l'objet de l'analyse ci-dessous.

Le montant figurant au bilan sous la rubrique encours de concessions d'aménagement résulte de la différence entre le cumul des dépenses H.T. (frais financiers et frais exceptionnels compris) et le

## Règles et méthodes comptables

montant des coûts de revient des éléments cédés, estimés en fin d'exercice, de manière globale, par application au coût de revient prévu par le compte rendu financier de la fraction établie comme suit :

Au numérateur : le montant des produits réalisés depuis le début de l'opération hors participations reçues ou à recevoir de la collectivité territoriale concédante,

Au dénominateur : le montant global des produits prévus par le compte rendu financier hors participations reçues ou à recevoir de la collectivité territoriale concédante.

La comptabilité traduit les conventions de concession d'aménagement sous les rubriques du bilan suivantes :

- a) stocks : pour le montant des coûts engagés au cours de l'exercice diminué de celui estimé des éléments cédés,
- b) comptes de régularisation actif ou passif : pour la neutralisation du résultat intermédiaire provisoire d'une opération d'aménagement concédée aux risques et profits du concédant,
- c) compte de provisions pour risques et charges :
  1. pour le montant des charges non encore comptabilisées mais courues à la fin de l'exercice,
  2. pour le montant des risques de pertes à terminaison sur les opérations concédées aux risques du concessionnaire,
  3. pour le montant des coûts de liquidation des opérations achevées.

Dans l'hypothèse où le montant du coût de revient des éléments cédés est supérieur au cumul des charges comptabilisées, il sera constitué une provision pour charges, égale au montant de l'écart constaté. En conséquence, la valeur du stock relatif à l'opération concernée, inscrite dans les comptes annuels sera nulle.

Les écritures comptables liées à l'application à la clôture de l'exercice 2022 de l'avis n° 99-05 du Conseil National de la Comptabilité du 18 mars 1999 ont été déterminées à partir des éléments figurant dans les CRACL.

Les écritures d'inventaire sont établies à partir des données issues :

- Des CRACL pour le total des produits et charges prévisionnelles. Il est précisé que ces données proviennent des CRACL 2021 validés par les collectivités ou des bilans d'ouverture.
- De la comptabilité pour les charges et produits cumulés de l'exercice.

Le tableau page 23 reprend l'ensemble des informations relatives aux en-cours des concessions d'aménagement.

### 2.4 Indemnités de Fin de Carrière

Les engagements « hors bilan » en matière d'indemnité de fin de carrière ne font pas l'objet d'une inscription en provision au 31/12/2022. Leur montant n'apparaît pas significatif à la clôture des comptes annuels.

### 2.5 Effectif moyen annuel

L'effectif moyen au 31/12/2022 est de 2 ETP.

## Règles et méthodes comptables

### 2.6 *Autres Informations*

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes comptabilisé en charges au cours de l'exercice s'élève à 3 025 € au titre du contrôle légal des comptes.

### 2.7 *Conséquences de la Guerre en Ukraine et contexte inflationniste*

La guerre en Ukraine et le contexte inflationniste sont susceptibles d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière.

#### **Méthodologie suivie :**

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

#### **Effets ponctuels de l'évènement sur l'exercice :**

La SPL n'a pas d'exposition directe en Ukraine et en Russie. Le contexte inflationniste généralisé n'a pas eu d'impact majeur sur les dépenses de l'exercice.

Par ailleurs, la société n'est pas en mesure d'évaluer les conséquences à moyen et long terme de cet évènement sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

## Annexe

Désignation de la société : SA SPL MACONNAIS VAL DE SAONE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 2 183 502 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 25 911 euros après impôt.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui comprennent, conformément à l'article L. 123-12 du Code de commerce, le bilan, le compte de résultat et une annexe



## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 137 300 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	56 820	56 820	
Autres	80 480	80 480	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>137 300</b>	<b>137 300</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 280 000,00 euros décomposé en 2 800 titres d'une valeur nominale de 100,00 euros.

## Notes sur le bilan

### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 31/05/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-17 127
Résultat de l'exercice précédent	14 351
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>-2 776</b>
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-2 776
<b>Total des affectations</b>	<b>-2 776</b>

### Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2022
Capital	280 000				280 000
Report à Nouveau	-17 127	14 351	14 351		-2 776
Résultat de l'exercice	14 351	-14 351	25 911	14 351	25 911
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>277 224</b>		<b>40 261</b>	<b>14 351</b>	<b>303 135</b>

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 880 367 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	79 899	79 899		
- à plus de 1 an à l'origine	1 000 000	162 738	666 617	170 645
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	100 000	100 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 671	108 671		
Dettes fiscales et sociales	28 287	28 287		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	56 920	56 920		
Produits constatés d'avance	506 590	506 590		
<b>Total</b>	<b>1 880 367</b>	<b>1 043 105</b>	<b>666 617</b>	<b>170 645</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	3 600
Personnel - Provision Congés payés	2 521
Personnel - Provision Intéressement	3 910
Personnel - Provision charges sociales / congés payés	1 053
Charges sociales - charges à payer	957
Divers - Charges à payer	100
Opérations - charges à payer	56 820
<b>Total</b>	<b>68 960</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

---

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Neutralisation boni provisoire concession	506 590		
<b>Total</b>	<b>506 590</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

---

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2022
Prestation de services	117 111
<b>TOTAL</b>	<b>117 111</b>

# Annexes Concessions d'aménagement

Nom de l'opération	Concédant (1)	Date de signature convention (2)	Date expiration convention (3)	Prise en charge résultat (4)	CRACL de Référence	Résultat prévisionnel à terminaison de l'opération (hors part. concédant) (5)	Participation du concédant prévue (6)	Cumul dépenses au 31/12/2022 (7)	Cumul recettes hors part. concédant au 31/12/2022 (8)	Cumul participation du concédant au 31/12/2022 (9)	Stocks au 31/12/2022 (10)	Provision pour charges (11)	Participation de la collectivité locale concédante au 31/12/2022 (12)	Participation à recevoir (13)=(8)-(9)
15C_ZA BARBERECHE	C.C. Grand Charolais	12-2021	12-2033	Concédant	2021	-1 106 450	1 106 450	752 549	25 010	510 000	727 539	0	-506 590	596 450
14C_ZAC LA GRISIERE	C.A.MBA	11-2021	11-2028	Concédant	2021	-214 591	214 591	43 563	0	0	43 563	0	0	214 591
203_SAONE DIGITALE	C.A.MBA	07-2022	07-2032	Concédant	2022	-1 919 073	1 919 073	20 490	0	0	20 490	0	0	1 919 073
<b>TOTAL</b>											<b>791 592</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

(1) Prise en charge limitée à la participation conventionnelle, la convention prévoyant une clause de répartition des risques.

- 1 - Nom de la collectivité contractante
- 2 - Date signature de la convention par la semt et le concédant
- 3 - Date d'expiration de la convention
- 4 - Répartition conventionnelle du résultat de l'opération selon la convention publique d'aménagement conclue
- 5 - Résultat à terminaison de l'opération (hors participation du concédant) selon le CRACL servant de base à l'arrêté des comptes annuels
- 6 - Participation du concédant inscrite dans le CRACL servant de base à l'arrêté des comptes annuels
- 7 - Montant du cumul des charges comptabilisées au 31/12
- 8 - Montant du cumul des produits hors participations du concédant comptabilisés au 31/12
- 9 - Montant des participations versées par le concédant comptabilisées au 31/12
- 10 - Montant du stock des concessions d'aménagement en cours au 31/12 (cumul des charges diminuées du coût de revient des lots vendus)
- 11 - Montant déterminé en fonction de l'avancement de l'opération pour compléter le coût de revient des éléments cédés constaté au 31/12
- 12 - Il s'agit soit de la participation comptabilisée d'avance (montant négatif) ou de la participation à recevoir (montant positif) constatée respectivement soit en produits constatés d'avance soit en charges constatées d'avance au 31/12
- 13 - Participation globale du concédant inscrite dans le CRACL diminuée des participations comptabilisées au 31/12



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex

# SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2022  
SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud  
16 Rue Lamartine - 71000 MACON

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex

## **SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud**

16 Rue Lamartine - 71000 MACON

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de la société SPL Mâconnais Val de Saône Bourgogne du Sud,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques, les modalités essentielles ainsi que les motifs justifiant de l'intérêt pour la société des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 225-31 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article 22 des statuts, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article R. 225-31 du code de commerce relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## **CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

### **Conventions autorisées et conclues au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée et conclue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 225-38 du code de commerce.





## CONVENTIONS DÉJÀ APPROUVÉES PAR L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'assemblée générale dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Dijon, le 26 juin 2023

KPMG SA

Samuel  
Brunneval

Signature numérique  
de Samuel Brunneval

Date : 2023.06.26  
15:50:48 +02'00'

Samuel Brunneval

Associé

# CONCESSION D'AMENAGEMENT ZAC La Grisière à HURIGNY

Zone à vocation économique

Concédant : MBA

Date début : 10 novembre 2021

Durée de la concession : 7 ans

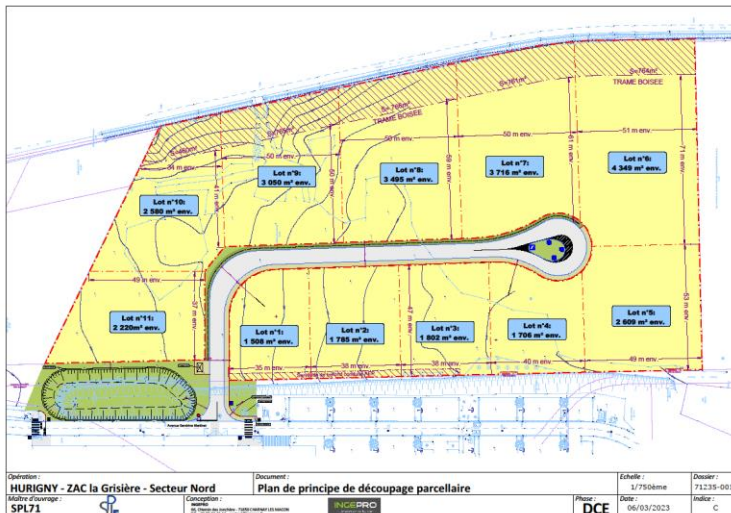
Au 31 décembre 2022 :

Dépenses estimatives fin de concession HT  
2 726 380 € HT

Pourcentage des acquisitions : 0 %

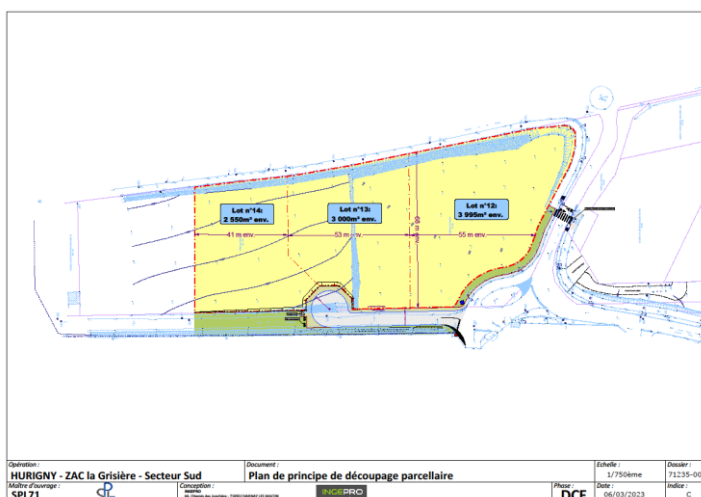
Pourcentage des travaux réalisés : 0 %

Pourcentage de commercialisation : 0 %



Partie nord

Partie sud



# CONCESSION D'AMENAGEMENT ZAC Barberêche à VITRY-EN-CHAROLLAIS

Zone à vocation économique

Concédant : CCGC

Date début : 16 décembre 2021

Durée de la concession : 12 ans

**Au 31 décembre 2022 :**

**Dépenses estimatives fin de concession HT :**  
**8 115 000 € HT**

**Pourcentage des acquisitions : 70 %**

**Pourcentage des travaux réalisés : 1 %**

**Pourcentage de commercialisation : 1 %**



# CONCESSION D'AMENAGEMENT ZAC Saône Digitale (Phase 1) à Mâcon

Zone à vocation économique

Concédant : Mâconnais-Beaujolais Agglomération

Date début 29 juillet 2022

Durée de la concession : 10 ans

Au 31 décembre 2022 :  
Dépenses estimatives fin de concession HT :  
7,7 M€ HT.

Pourcentage des acquisitions : 68 %

Pourcentage des travaux réalisés : 0 %

Pourcentage de commercialisation : 0%

