



BUDGET ANNEXE
« IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DU BUDGET
SUPPLEMENTAIRE

EXERCICE 2023

1. Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	4
2.1 L'affectation du résultat 2022 du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	4
2.2 Les indicateurs de gestion du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	5
2.2 La dette du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	6
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	7
4. La section d'exploitation du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	8
4.1 Les recettes d'exploitation du budget supplémentaire	8
4.2 Les dépenses d'exploitation du budget supplémentaire	9
5. La section d'investissement du budget annexe « immobiliers d'entreprises »	10
5.1 Les dépenses d'investissement du budget supplémentaire	10
5.2 Les recettes d'investissement du budget supplémentaire	11

1. PRESENTATION GENERALE DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

Le budget supplémentaire a pour vocation de prendre en compte les résultats de l'exercice précédent, de réajuster, en cours d'exercice, les prévisions et / ou les affectations budgétaires, et permettent ainsi de prendre en compte des éléments nouveaux, non intégrés dans les documents budgétaires précédents.

Le budget supplémentaire est voté en Conseil de Métropole.

Le budget supplémentaire qui vous est soumis se caractérise principalement par une affectation du résultat et des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget primitif du 19 janvier 2023.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ +2 555 K€ en section d'exploitation.
- ✓ +4 369 K€ en section d'investissement.

En K€	BP+ DM 1 2023	Proposition BS 2023	Total après BS 2023
Section d'exploitation	1 895 K€	2 555 K€	4 450 K€
Section d'Investissement	1 550 K€	4 369 K€	5 919 K€

2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

2.1 L'AFFECTATION DU RESULTAT 2022 DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

A l'occasion du budget supplémentaire les résultats de l'exercice précédent sont repris.

Résultats de clôture Fonctionnement/ Exploitation 2022 (A)	Résultats de clôture d'Investissement 2022 (B)	Restes à Réaliser en Recettes 2022 (C)	Résultats cumulés Investissement 2022 (B+C)	Part affectée à l'Investissement 2023 (D)	Solde maintenu en section de Fonctionnement/ Exploitation (A-D)
2 555 K€	457 K€	0	457 K€	0	2 555 K€

La section d'exploitation du budget annexe « immobiliers d'entreprises » a dégagé en 2022 un résultat positif de **2 555 K€**, cet excédent révèle la capacité d'autofinancement des dépenses d'équipement.

Aucun reste à réaliser en dépenses d'investissement n'est constaté du fait de la gestion en « Autorisation de Programme / Crédits de Paiement ». En recettes, il n'y a pas de reste à réaliser.

La section d'investissement 2022 s'est clôturée avec un excédent de **457 K€**. Il est inscrit et porté au compte 001 du budget supplémentaire 2023 en recette.

L'affectation du résultat permet de solder l'encours de dette du budget annexe « immobiliers d'entreprises ».

Dès lors, le budget annexe se clôture, en 2022, avec un solde maintenu en section de fonctionnement de **2 555 K€**, ce qui augmente le volume financier de la section d'exploitation et en conséquence améliore le virement de la section d'exploitation à la section d'investissement.

Le budget supplémentaire 2023 reprend les résultats décrits ci-dessus, son affectation et le solde maintenu en section d'exploitation.

2.2 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe « immobiliers d'entreprises » suite au budget supplémentaire, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement

En K€	Total voté 2022	Total voté 2023	Total après BS	Evolution BS 2023	
				en K€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	1 152 K€	1 175 K€	1 175 K€	0	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	689 K€	608 K€	608 K€	0	0%
Epargne de gestion courante (EBG)	463 K€	567 K€	567 K€	0	0%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	40%	48%	48%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	8 K€	6 K€	6 K€	0	0%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	12 K€	10 K€	10 K€	0 K€	0%
Résultat exceptionnel large	-5 K€	-4 K€	-4 K€	0 K€	0%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	459 K€	563 K€	563 K€	0 K€	0%
Taux d'épargne de gestion	40%	48%	48%		
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	46 K€	42 K€	42 K€	0	0%
<i>Recettes réelles</i>	1 159 K€	1 181 K€	1 181 K€	0	0%
<i>Dépenses réelles</i>	747 K€	660 K€	660 K€	0	0%
Epargne brute (EBE)	412 K€	521 K€	521 K€	0	0%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	36%	44%	44%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	249 K€	255 K€	1 429 K€	1 174 K€	
Epargne nette (ENE)	163 K€	266 K€	-908 K€	-1 174 K€	-441%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	14%	23%	-77%		

L'épargne nette est négative du fait d'un remboursement exceptionnel du capital de la dette ainsi que la non prise en compte du résultat de fonctionnement reporté dans le calcul de cette épargne.

2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « immobilier d'entreprises ».

En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023	Emprunt inscrit BP+DM 2023	Variation BS-2023 de l'emprunt inscrit	Variation prévisionnelle du stock de dette sur l'exercice 2023
Volume	1 634 K€	1 429 K€	42 K€	252 K€	-252 K€	-87%

L'affectation du résultat permet de solder l'encours de dette du budget immobiliers d'entreprises.

3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la PPI du budget annexe « immobiliers d'entreprises » avec les principaux indicateurs de suivi.

Programmes	Montant initial restant à financer au 01/01/2023	AP Variation annuelle du volume total (BP+DM)	AP Variation annuelle du volume au BS	Credit de paiement voté 2023	AP reste à financer après le Budget Supplémentaire	Durée de Résorption (en années)
17501B-ENTREPRISES	6 035 K€	0	0	1 184 K€	4 851 K€	5
17501A-ENTREPRISES	111 K€	13 K€	0	11 K€	113 K€	10
Total	6 146 K€	13 K€	0	1 195 K€	4 964 K€	15

Aucune variation d'AP n'est proposée.

Le volume d'Autorisation de Programme (AP) au 1^{er} janvier 2023 s'élevait à **6 146 K€**. La durée de résorption de l'ensemble des programmes s'étend sur 15 ans. Le reste à financer s'élève à 4 964 K€ ;

4. LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

4.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023 + DM1	BS 2023	Total après BS 2023	Evolution en % Total après BS/BP 2023
Recettes réelles	1 865 K€	1 819 K€	0	1 819 K€	0%
Recettes de gestion courante	1 152 K€	1 175 K€	0	1 175 K€	0%
013 - Atténuations de Charges				0	
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 152 K€	1 175 K€		1 175 K€	0%
73 - Impôts et taxes sauf 731	0	0 K€		0 K€	0%
74 - Dotations et participations	0			0	
75 - Autres produits de gestion courante	0 K€			0	
Autres recettes de fonctionnement	713 K€	645 K€	0	645 K€	0%
76 - Produits financiers	8 K€	6 K€		6 K€	0%
77 - Produits exceptionnels	706 K€	638 K€		638 K€	0%
Recettes d'ordre	170 K€	76 K€	0	76 K€	0%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	170 K€	76 K€	0	76 K€	0%
Total recettes d'exploitation	2 034 K€	1 895 K€	0	1 895 K€	0%
002 - Excédent reporté	2 058 K€	0	2 555 K€	2 555 K€	
Total des Recettes d'exploitation cumulées	4 093 K€	1 895 K€	2 555 K€	4 450 K€	135%

La reprise de l'excédent reporté d'un montant de **2 555 K€** au chapitre 002 génère une variation de 135%.

4.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023 + DM1	BS 2023	Total après BS 2023	Evolution en % Total après BS/BP 2023
Dépenses réelles	747 K€	660 K€	0	660 K€	0%
Dépenses de gestion courante	689 K€	608 K€	0	608 K€	0%
011 - Charges à caractère général	562 K€	608 K€		608 K€	0%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	0			0	
014 - Atténuations de Produits	0			0	
65 - Autres charges de gestion courante	127 K€	0 K€		0 K€	0%
Autres dépenses d'exploitation	59 K€	52 K€	0	52 K€	0%
66 - Charges financières	49 K€	42 K€		42 K€	0%
67 - Charges exceptionnelles	10 K€	10 K€		10 K€	0%
68 - provisions	0				
Dépenses d'ordre	3 346 K€	1 234 K€	2 555 K€	3 789 K€	207%
023 - Virement à la section d'investissement	3 057 K€	808 K€	2 555 K€	3 363 K€	316%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	289 K€	426 K€		426 K€	0%
Total dépenses d'exploitation	4 093 K€	1 895 K€	2 555 K€	4 450 K€	135%
002 - Déficit reporté				0	
Total dépenses d'exploitation cumulées	4 093 K€	1 895 K€	2 555 K€	4 450 K€	135%

Le budget supplémentaire du budget annexe « immobiliers d'entreprises » présente une augmentation des dépenses de **2 555 K€**, cette augmentation résulte du virement à la section d'investissement :

- ✓ L'équilibre entre les recettes et les dépenses réelles permet de dégager un autofinancement (chapitre 023) supplémentaire de **2 555 K€**.

5. LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023 + DM1	BS 2023	Total après BS 2023	Evolution en % Total après BS/BP 2023
Dépenses réelles	3 820 K€	1 475 K€	2 760 K€	4 235 K€	187%
Dépenses d'équipement	3 544 K€	1 195 K€	1 586 K€	2 781 K€	133%
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204) (y compris opérations)				0,00	
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)				0,00	
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)				0,00	
Total des opérations d'équipement	3 544 K€	1 195 K€	1 586 K€	2 781 K€	133%
Dépenses financières	277 K€	280 K€	1 174 K€	1 454 K€	420%
16 - Emprunts et dettes assimilées	277 K€	280 K€	1 174 K€	1 454 K€	420%
26 - Participations et créances rattachées				0	
27 - Autres immobilisations financières				0	
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)				0	
Dépenses d'ordre	1 400 K€	76 K€	1 609 K€	1 684 K€	2130%
040 - Opérations de transfert entre sections	170 K€	76 K€	0	76 K€	0%
041 - Opérations patrimoniales	1 230 K€		1 609 K€	1 609 K€	
Total dépenses d'investissement	5 220 K€	1 550 K€	4 369 K€	5 919 K€	282%
001 - Solde d'exécution négatif	0				
Total dépenses d'investissement cumulées	5 220 K€	1 550 K€	4 369 K€	5 919 K€	282%

Les dépenses d'investissement du budget annexe « immobiliers d'entreprises » enregistrent une augmentation de **4 369K€**.

- ✓ Au chapitre 16, il s'agit d'un remboursement du capital de la dette de **1 174K€**.
- ✓ Sur les opérations d'équipement **+1 586 K€**, il s'agit de l'affectation d'une partie du résultat excédentaire de l'exercice 2022 qui générera de nouveaux investissements.
- ✓ Concernant les opérations d'ordre, il s'agit d'inscrire des crédits pour les opérations patrimoniales (chapitre 041 : **+ 1 609K€**).

5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023 + DM1	BS 2023	Total après BS 2023	Evolution en % Total après BS/BP 2023
Recettes réelles	39 K€	316 K€	-252 K€	64 K€	-80%
Recettes d'équipement	0	252 K€	-252 K€	0	-100%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)					
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)	0	252 K€	-252 K€	0	-100%
21 - Immobilisations corporelles					
Recettes financières	39 K€	64 K€	0	64 K€	0%
10 - Dotations, réserves (hors 1068)	0			0	
1068 - Autres réserves				0	
165- Dépôts et cautionnements reçus		25 K€		25 K€	0%
27 - Autres immobilisations financières	39 K€	39 K€		39 K€	0%
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)					
Recettes d'ordre	4 576 K€	1 234 K€	4 164 K€	5 398 K€	337%
021 - Virement de la section de fonctionnement	3 057 K€	808 K€	2 555 K€	3 363 K€	316%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	289 K€	426 K€	0	426 K€	0%
041 - Opérations patrimoniales	1 230 K€		1 609 K€	1 609 K€	
Total recettes d'investissement	4 615 K€	1 550 K€	3 912 K€	5 462 K€	252%
001 - Solde d'exécution positif	605 K€	0	457 K€	457 K€	
Total des recettes d'investissement cumulées	5 220 K€	1 550 K€	4 369 K€	5 919 K€	282%

Les recettes d'investissement du budget annexe « immobiliers d'entreprises » enregistrent une hausse de 4 369K€. Cette hausse est la résultante de plusieurs variations :

- ✓ Les recettes du recours à l'emprunt inscrivent une baisse de **-252K€** soit -100%.
- ✓ Une augmentation de l'autofinancement de **+ 2 555 K€** soit +316%.
- ✓ L'affectation de l'excédent chapitre 001 de **+ 457K€**
- ✓ Concernant les opérations d'ordre, il s'agit d'inscrire des crédits pour les opérations patrimoniales (chapitre 041 : **+ 1 609K€**).