



BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

EXERCICE 2024

SOMMAIRE

1. Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « Opérations d'aménagement »	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « Opérations d'aménagement »	4
2.1 L'affectation du résultat 2023 du budget annexe « Opérations d'aménagement »	4
2.2 Les indicateurs de gestion du budget annexe « Opérations d'aménagement »	5
2.2 La dette du budget annexe « Opérations d'aménagement »	6
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « Opérations d'aménagement »	6
4. La section de fonctionnement du budget annexe « Opérations d'aménagement »	7
4.1 Les recettes de fonctionnement	7
4.2 Les dépenses de fonctionnement	8
5. La section d'investissement du budget annexe « Opérations d'aménagement »	9
5.1 Les dépenses d'investissement	9
5.2 Les recettes d'investissement	10

1. PRESENTATION GENERALE DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

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 du budget annexe 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 le 7 décembre 2023 pour actualiser les prévisions financières en milieu d'exercice.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ - 11,21M€ en section de fonctionnement
- ✓ - 8,54M€ en section d'investissement.

En M€	BP 2024	Proposition BS 2024	Total après BS 2024
Section de fonctionnement	88,79	-11.21	77.58
Section d'investissement	92,54	-8.54	84,00

2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

2.1 L'AFFECTATION DU RESULTAT 2023 DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

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

Résultats de clôture fonctionnement	Résultats de clôture d'investissement	Restes à Réaliser en Recettes	Résultats cumulés investissement	Part affectée à l'investissement	Solde maintenu en section de fonctionnement
2023	2023	2023	2023	2024	2024
(A)	(B)	(C)	(B+C)	(D)	(A-D)
1 791 940,95 €	- 137 197,65 €	- €	- 137 197,65 €		1 791 940,95 €

La section de fonctionnement du budget annexe « opération d'aménagement » a dégagé en 2023 un résultat positif de **1 791 K€**

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

A la clôture de la gestion 2023, le résultat de clôture d'investissement est de **-137 K€** et le résultat d'investissement cumulé représente donc un déficit de **137 K€**.

Il n'est pas permis de procéder à une affectation de résultat sur un budget de gestion de stock.

Dès lors, le budget annexe « opération d'aménagement » se clôture, en 2023, avec un solde maintenu en section d'exploitation de **1 791 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.

2.2 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe suite au budget supplémentaire 2024, 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 M€	Budget voté 2023	Budget primitif 2024	Total 2024 après BS	Evolution 2023 / 2024	
				en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	10,90	2,52	2,52	0,00	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	8,55	6,29	6,32	0,03	1%
Epargne de gestion courante (EBG)	2,35	-3,77	-3,80	-0,03	1%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	21,6%	-149,8%	-151,1%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Résultat exceptionnel large	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	2,35	-3,77	-3,81	-0,03	1%
Taux d'épargne de gestion	22%	-150%	-151%		
<i>Recettes réelles</i>	10,90	2,52	2,52	0,00	0%
<i>Dépenses réelles</i>	10,59	8,55	8,58	0,03	0%
Epargne brute (EBE)	0,31	-6,03	-6,07	-0,03	1%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	2,9%	-239,7%	-241,0%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	8,53	8,53	12,86	4,32	51%
Epargne nette (ENE)	-8,22	-14,57	-18,92	-4,36	30%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	-75,4%	-578,6%	-751,6%		
Encours de dette (au 31/12 de l'année précédente)					
Capacité dynamique de désendettement	0,0	0,0	0,0		

Le budget annexe « opérations d'aménagement » étant un budget de gestion de stocks, les indicateurs d'épargne ne présentent pas de pertinence financière.

2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

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

	Stock de dette au 31/12/2023	Intérêts de la dette en 2024	Remboursement du capital de la dette BP + BS 2024*	Emprunt d'équilibre inscrit BP + BS 2024	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2024
Volume	52 008 K€	2 262 K€	12 855 K€	17 581 K€	56 734 K€

Le remboursement du capital de la dette pour un montant total de 12 855K€ est augmenté de 4 322 K€ dans le cadre du remboursement d'avance de trésorerie au budget principal.

L'emprunt d'équilibre prévu au budget primitif pour 14 566 K€ est augmenté de 2 700 K€ pour faire face à cette dépense supplémentaire et atteint 17 581 K€. Le stock de dette prévisionnel au 31/12/2024 est porté à 56 724K€.

3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

Le budget annexe « Opérations d'aménagement » étant principalement un budget de gestion de stocks, il ne comporte pas d'opération d'investissement.

4. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

4.1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

En M€	Budget voté 2023	BP 2024	BS 2024	Total après BS 2024	Evolution total après BS / BP 2024 en %
Recettes réelles	10,90	2,52	0,00	2,52	
Recettes de gestion courante	10,90	2,52	0,00	2,52	
013 - Atténuations de charges					
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	10,90	2,52	0,00	2,52	
73 - Impôts et taxes					
74 - Dotations et participations					
75 - Autres produits de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00	
Autres recettes de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	
76 - Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels					
Recettes d'ordre	82,96	86,27	-13,00	73,27	-15,07%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	80,92	84,01	-13,00	71,01	-15,47%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section	2,04	2,26	0,00	2,26	
Total recettes de fonctionnement	93,87	88,79	-13,00	75,79	-14,64%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	1 611	0,00	1,79	1,79	
Total recettes de fonctionnement cumulées	95,48	88,79	-11,21	77,58	-12,62%

Les recettes réelles de fonctionnement n'évoluent pas à l'occasion du budget supplémentaire et restent stables à 2,52 M€.

Les opérations d'ordre sont composées principalement des écritures de stocks. Il est proposé de diminuer de -13 M€ la projection de stock final 2024

Le résultat de fonctionnement de l'exercice 2023 est reporté pour 1,79 M€

4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

En M€	Budget voté 2023	BP 2024	BS 2024	Total après BS 2024	Evolution total après BS / BP 2024 en %
Dépenses réelles	10,59	8,55	0,03	8,58	0,39%
Dépenses de gestion courante	8,55	6,29	0,03	6,32	0,53%
011 - Charges à caractère général	8,55	6,29	0,03	6,32	0,53%
012 - Charges de personnel et frais assimilés					
014 - Atténuations de produits					
65 - Autres charges de gestion courante					
Autres dépenses de fonctionnement	2 041	2 262	0,00	2,26	
66 - Charges financières	2,04	2,26	0,00	2,26	
67 - Charges exceptionnelles					
68 - Dotations aux provisions, dépréciations					
Dépenses d'ordre	79,70	80,24	-13,00	67,24	-16,20%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	77,66	77,97	-13,00	64,97	-16,67%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section	2,04	2,26	0,00	2,26	
Total dépenses de fonctionnement hors virement	90,29	88,79	-12,97	75,82	-14,60%
023 - Virement à la section d'investissement	5,19	0,00	1,76	1,76	
Total dépenses de fonctionnement	95,48	88,79	-11,21	77,58	-12,62%

Les dépenses réelles de fonctionnement évoluent peu à l'occasion du budget supplémentaire. Elles s'établissent à 8,58 M€.

Elles sont composées des charges à caractère général (chapitre 011) relatives aux achats et réalisation de travaux pour 6,32 M€, et des charges financières relatives aux intérêts d'emprunt (chapitre 66) pour 2,26 M€.

Au budget supplémentaire, un réajustement de 0,03 M€ est prévu concernant la taxe foncière.

Les opérations d'ordre sont composées principalement des écritures de stocks pour un montant de 64,97 M€ en dépenses en diminution de -16,67 % suite au réajustement de crédits pour l'enregistrement du stock initial.

5. LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

En M€	Budget voté 2023	BP 2024	BS 2024	Total après BS 2024	Evolution total après BS / BP 2024 en %
Dépenses réelles	8,53	8,53	4,32	12,86	50,7%
Dépenses d'équipement	0,00	0,00	0,00	0,00	
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Dépenses financières	8,53	8,53	4,32	12,86	
16 - Emprunts et dettes assimilées	8,53	8,53	4,32	12,86	50,7%
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
Dépenses d'ordre	80,92	84,01	-13,00	71,01	-15,5%
040 - Opérations de transfert entre sections	80,92	84,01	-13,00	71,01	-15,5%
041 - Opérations patrimoniales					
Total dépenses d'investissement	89,46	92,54	-8,68	83,86	-9,4%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	0,00	0,00	0,14	0,14	
Total dépenses d'investissement cumulées	89,46	92,54	-8,54	84,00	-9,2%

Les dépenses réelles s'établissent à 12,86 M€. Elles correspondent au remboursement de l'emprunt ainsi que de l'avance de trésorerie au budget principal pour 4,3 M€

Les opérations d'ordre sont composées des écritures de stocks pour un montant de 71 M€ en dépenses, en baisse de -15,5% par rapport au budget primitif, suite au réajustement de la prévision de stock final 2024.

5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

En M€	Budget voté 2023	BP 2024	BS 2024	Total après BS 2024	Evolution total après BS / BP 2024 en %
Recettes réelles	4,27	14,88	2,70	17,58	18,1%
Recettes d'équipement	4,27	14,88	2,70	17,58	18,1%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le					
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)	4,27	14,88	2,70	17,58	18,1%
21 - Immobilisations corporelles					
23 - Immobilisations en cours					
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Recettes financières	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)					
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	0,00	0,00	0,00	0,00	
27 - Autres immobilisations financières					
Recettes d'ordre	77,66	77,66	-13,00	64,66	-16,7%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	77,66	77,66	-13,00	64,66	-16,7%
041 - Opérations patrimoniales					
Total recettes d'investissement hors virement	81,93	92,54	-10,30	82,24	-11,1%
021 - Virement de la section de fonctionnement	5,19	0,00	1,76	1,76	
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	2,34	0,00	0,00	0,00	
Total recettes d'investissement	89,46	92,54	-8,54	84,00	-9,2%

Les recettes réelles composées uniquement de l'emprunt d'équilibre s'établissent à 17,58 M€ en augmentation de 18,1% suite au budget supplémentaire.

Les opérations d'ordre sont composées des écritures de stocks pour un montant de 64,66 M€ suite à un réajustement de crédits pour l'enregistrement du stock initial.

Il y a 1,76 M€ de virement depuis la section de fonctionnement.