



BUDGET ANNEXE « PARKINGS »

RAPPORT DE PRESENTATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

EXERCICE 2024

SOMMAIRE

1. Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « parkings »	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « parkings »	4
2.1 L'affectation du résultat 2023 du budget annexe « parkings »	4
2.2 Les indicateurs de gestion du budget annexe « parkings »	5
2.2 La dette du budget annexe « parkings »	6
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « parkings »	7
4. La section d'exploitation du budget annexe « parkings »	8
4.1 Les recettes d'exploitation	8
4.2 Les dépenses d'exploitation	9
5. La section d'investissement du budget annexe « parkings »	10
5.1 Les dépenses d'investissement	10
5.2 Les recettes d'investissement	11

1. PRESENTATION GENERALE DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE DU BUDGET ANNEXE « PARKINGS »

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 au budget primitif 2024 pour actualiser les prévisions financières en milieu d'exercice.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ +2,29 M€ en section d'exploitation ;
- ✓ +1,59 M€ en section d'investissement.

En M€	BP 2024	Proposition BS 2024	Total après BS 2024
Section d'exploitation	12,02	2,29	14,30
Section d'investissement	4,35	1,59	5,95

2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « PARKINGS »

2.1 L’AFFECTATION DU RESULTAT 2023 DU BUDGET ANNEXE « PARKINGS »

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

Résultats de clôture d’exploitation	Résultats de clôture d’investissement	Restes à Réaliser en Recettes	Résultats cumulés investissement	Part affectée à l’investissement	Solde maintenu en section d’exploitation
2023	2023	2023	2023	2024	2024
(A)	(B)	(C)	(B+C)	(D)	(A-D)
2 561 K€	-271 K€	0	-271 K€	271 K€	2 290 K€

La section d’exploitation du budget annexe « parkings » a dégagé en 2023 un résultat positif de 2 561K€. Cet excédent révèle la capacité d’autofinancement des dépenses d’équipement et permet de couvrir le déficit d’investissement qui s’élève à 271 K€.

Après couverture du déficit d’investissement, le solde maintenu en section d’exploitation s’établit à 2 290 K€. Le budget supplémentaire 2024 reprend les résultats décrits ci-dessus.

2.2 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « PARKINGS »

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>	6,05	11,53	11,53	0,00	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	4,61	8,07	9,21	1,14	14%
Epargne de gestion courante (EBG)	1,44	3,46	2,32	-1,14	-33%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	23,9%	30,0%	20,1%	-0,10	-33%
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 + 76) hors nature 775</i>	0,06	0,00	0,01	0,01	100%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 + 68 + 66112)</i>	0,12	0,12	0,12	0,00	2%
Résultat exceptionnel large	-0,06	-0,12	-0,12	0,00	-2%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	1,38	3,34	2,20	-1,14	-34%
Taux d'épargne de gestion	23%	29%	19%		0%
<i>Recettes réelles</i>	6,11	11,53	11,54	0,01	0%
<i>Dépenses réelles</i>	4,72	10,19	11,34	1,14	11%
Epargne brute (EBE)	1,38	1,34	0,20	-1,14	-85%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	22,6%	11,6%	1,8%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	1,28	0,45	0,45	0,00	0%
Epargne nette (ENE)	0,11	0,89	-0,25	-1,14	-128%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	1,7%	7,7%	-2,2%		
Encours de dette (au 31/12 de l'année précédente)	3,30	3,30	2,73		
Capacité dynamique de désendettement	2,39	2,46	13,40		

Le taux d'épargne de gestion évolue de 29% à 19% au budget supplémentaire 2024. A l'instar du taux d'épargne de gestion, le taux d'épargne brute diminue passant de 11,6% à 1,8%. Cette situation financière entraîne une dégradation prévisionnelle du taux d'épargne nette passant de 8% à -2,2% et ce malgré une baisse de l'encours dette (3 ans à 2,7 ans au budget supplémentaire).

2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « PARKINGS »

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

	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	3 302 K€	120 K€	453 K€	1 389 K€	2 729 K€

Entre le 31 décembre 2023 et le vote du budget supplémentaire, l'encours de la dette du budget annexe « parkings » a baissé de 1 139 K€. Cette forte baisse s'explique par la réduction significative du recours à l'emprunt qui a été possible grâce aux excédents significatifs générés par le budget.

L'encours de dette devrait ainsi s'élever 2 729 K€ au 31 décembre 2024.

3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « PARKINGS »

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la programmation pluriannuelle des investissements du budget annexe « parkings » avec les principaux indicateurs de suivi.

Libellé du programme	Libellé de l'autorisation de programme	Montant de l'autorisation de programme (en K€)	Montant réalisé au 31/12/2023 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements BP 2024	Variation des crédits de paiements BS 2024	Montant annuel des crédits de paiements total après BS 2024	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2024
Parkings	PARKINGS GESTION MDTURE 2020-26	3 003 K€	394 K€	217 K€	10 K€	227 K€	21%
	PARKINGS PROJET MDTURE 2020-26	3 000 K€	0	3 000 K€	0	3 000 K€	100%
	SOUS-TOTAL	6 003 K€	394 K€	3 217 K€	10 K€	3 227 K€	60%
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	10 K€	0	3 K€	0	3 K€	30%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	400 K€	0	200 K€	0	200 K€	50%
TOTAL		6 413 K€	394 K€	3 420 K€	10 K€	3 430 K€	60%

Le volume des autorisations de programme (AP) au 1^{er} janvier 2024 s'élève à 6 413 K€

Les nouveaux investissements 2024 sont dédiés en grande partie à la réhabilitation du parking Méjanas ainsi qu'à la logistique des parkings et des achats de matériels informatiques.

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

4.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION

En M€	Budget voté 2023	BP 2024	BS 2024	Total après BS 2024	Evolution total après BS / BP 2024 en %
Recettes réelles	6,11	11,53	0,01	11,54	0,04%
Recettes de gestion courante	6,05	11,53	0,00	11,53	0,00%
013 - Atténuations de charges					
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	5,73	11,21		11,21	0,00%
73 - Impôts et taxes					
74 - Dotations et participations					
75 - Autres produits de gestion courante	0,32	0,32		0,32	0,00%
Autres recettes d'exploitation	0,06	0,00	0,01	0,01	100,00%
76 - Produits financiers		0,00			
77 - Produits exceptionnels	0,06		0,01	0,01	100,00%
Recettes d'ordre	0,48	0,48	0,00	0,48	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,48	0,48		0,48	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
Total recettes d'exploitation	6,59	12,02	0,01	12,02	0,04%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	0,00	0,00	2,28	2,28	100,00%
Total recettes d'exploitation cumulées	6,59	12,02	2,29	14,30	19,02%

Les recettes d'exploitation enregistrent une hausse de 2,29 M€, soit +19,02% résultant de la reprise du résultat d'exploitation à hauteur de 2,28 M€. Une recette nouvelle d'un montant de 0,01 M€ est inscrites suite à des annulations de mandats sur exercices antérieurs.

4.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION

En M€	Budget voté 2023	BP 2024	BS 2024	Total après BS 2024	Evolution total après BS / BP 2024 en %
Dépenses réelles	4,72	10,19	1,14	11,34	11,23%
Dépenses de gestion courante	4,61	8,07	1,14	9,21	14,16%
011 - Charges à caractère général	2,75	4,59	0,95	5,54	20,70%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	1,86	3,48	0,19	3,67	5,52%
014 - Atténuations de produits					
65 - Autres charges de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%
Autres dépenses d'exploitation	0,12	2,12	0,00	2,12	0,09%
66 - Charges financières	0,12	0,12		0,12	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations		2,00		2,00	0,00%
Dépenses d'ordre	1,29	1,70	0,00	2,97	74,91%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1,29	1,70	0,00	1,70	0,07%
Total dépenses d'exploitation hors virement	6,02	11,89	1,15	14,30	20,32%
023 - Virement à la section d'investissement	0,57	0,13	1,14	1,27	878,67%
Total dépenses d'exploitation	6,59	12,02	2,29	14,30	19,02%

Les ajustements de dépenses d'exploitation sont effectués à hauteur de 2,29 M€ (+19 %) et se déclinent de la manière suivante :

- +14,16 % de crédits relatifs aux charges à caractère général due aux contrats de prestations de services pour les parkings d'Aix-en-Provence ;
- +20,70% de crédits relatifs aux charges de personnels liées à la reprise du personnel issu de la SEMEPA (Société d'économie mixte qui assurait auparavant la gestion des 7 parkings situés sur la commune d'Aix-en-Provence).

Le virement à la section d'investissement s'établit à 1,14 M€.

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

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	2,18	3,87	0,01	3,88	0,26%
Dépenses d'équipement	0,91	3,42	0,01	3,43	0,29%
20 - Immobilisations incorporelles (y compris opérations)					
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)					
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)					
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)					
Total des opérations d'équipement	0,91	3,42	0,01	3,43	0,29%
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Dépenses financières	1,28	0,45	0,00	0,45	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1,28	0,45		0,45	0,00%
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
Dépenses d'ordre	0,48	0,48	1,31	1,79	272,08%
040 - Opérations de transfert entre sections	0,48	0,48		0,48	0,00%
041 - Opérations patrimoniales			1,31	1,31	100,00%
Total dépenses d'investissement	2,66	4,35	1,32	5,67	30,31%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	0,19	0,00	0,27	0,27	100,00%
Total dépenses d'investissement cumulées	2,85	4,35	1,59	5,95	36,54%

Les ajustements portent les dépenses totales de la section d'investissement à 5,95 M€, soit une augmentation de 36,5% par rapport au vote du budget primitif 2024.

Les dépenses d'équipement 2024 connaissent une augmentation de 0,3% pour atteindre un montant total de 3,43 M€. Elles concernent l'opération « travaux d'aménagement parkings ».

Les dépenses d'ordre s'établissent à +1,79 M€, elles comprennent la régularisation des comptes de dotation et de réserve suite à l'intégration de l'actif et du passif du parking d'Istres.

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	0,99	2,53	-0,86	1,67	-34,01%
Recettes d'équipement	0,00	2,53	-1,14	1,39	-45,09%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le					
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)	0,00	2,53	-1,14	1,39	-45,09%
21 - Immobilisations corporelles					
23 - Immobilisations en cours					
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Recettes financières	0,98	0,00	0,28	0,28	0,00%
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)					
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	0,98		0,28	0,28	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)					
27 - Autres immobilisations financières					
Recettes d'ordre	1,29	1,70	1,31	3,01	77,30%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1,29	1,70	0,00	1,70	0,07%
041 - Opérations patrimoniales	0,00	0,00	1,31	1,31	
Total recettes d'investissement hors virement	2,28	4,22	0,45	4,68	10,67%
021 - Virement de la section d'exploitation	0,57	0,13	1,14	1,27	879,17%
Total recettes d'investissement	2,85	4,35	1,59	5,95	36,54%

Les recettes d'investissement du budget annexe « parkings » enregistrent une hausse de +1,59 M€ résultant notamment de l'intégration des écritures patrimoniales de l'actif et au passif du parking d'Istres.

Le recours à l'emprunt a été diminué de 1,14 M€ grâce au virement de la section d'exploitation.