

BUDGET ANNEXE
« OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DU
COMPTE ADMINISTRATIF

EXERCICE 2023

SOMMAIRE

1. Présentation générale du compte administratif du budget annexe opérations d'aménagement	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « opérations d'aménagement »	4
2.1 Les indicateurs d'exécution budgétaire du budget annexe « opérations d'aménagement »	4
2.2 Le résultat de clôture du budget annexe « opérations d'aménagement »	4
2.3 Les indicateurs de gestion du budget annexe « opérations d'aménagement »	5
2.4 La dette du budget annexe « opérations d'aménagement »	5
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « opérations d'aménagement »	5
4. La section de fonctionnement du budget annexe « opérations d'aménagement »	6
4.1 Les recettes de fonctionnement du compte administratif	6
4.2 Les dépenses de fonctionnement du compte administratif	7
5. La section d'investissement du budget annexe « opérations d'aménagement »	8
5.1 Les dépenses d'investissement du compte administratif	8
5.2 Les recettes d'investissement du compte administratif	9

1. PRESENTATION GENERALE DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE OPERATIONS D'AMENAGEMENT

Alors que le budget primitif, le budget supplémentaire et les décisions modificatives constituent des états de prévisions, le compte administratif a pour objet de présenter les résultats de l'exécution budgétaire de l'année en permettant le rapprochement des autorisations votées par le Conseil de la Métropole avec les recettes et les dépenses réellement constatées sur l'exercice. Ces résultats sont repris au budget supplémentaire de l'année n+1.

La réalisation d'une opération zones d'activités économiques ne correspond ni à l'exécution d'une mission de service public administratif ni à une activité relevant d'un service public à caractère industriel ou commercial.

Ce type d'opération d'aménagement doit être considéré comme un acte de gestion relevant du domaine privé de la Métropole et donc s'exercer dans un cadre budgétaire et comptable qui doit être différencié du budget principal.

Les terrains viabilisés, destinés à la vente au terme d'un cycle de production, n'ont pas pour vocation à entrer dans le patrimoine de la Métropole.

Aussi, l'instruction budgétaire et comptable M 57 précise que les opérations d'aménagement de terrains doivent être obligatoirement décrites dans une comptabilité de stocks spécifique dans le cadre d'un budget annexe.

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

2.1 LES INDICATEURS D'EXECUTION BUDGETAIRE DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

Les principaux indicateurs de gestion de l'exécution budgétaire de l'exercice 2023 se déclinent comme suit :

- ✓ En section de fonctionnement :
 - Le taux d'exécution en dépenses s'élève à **73%** et correspond à un total de **69 958,65 K€** et en recettes le taux d'exécution s'élève à **75%**, correspondant à un total de titre émis égal à **71 750,59 K€**;
 - Les dépenses réelles représentent **3 118,29 K€** et les recettes réelles **4 569,16 K€**.
- ✓ En section d'investissement :
 - Le taux d'exécution global de la section en dépenses s'élève à **80%** et correspond à un total de mandats émis de **71 596,65 K€** ;
 - Le taux d'exécution global de la section en recettes s'élève à **80%** et correspond à un total de titres émis de **71 459,45 K€**;
 - Les dépenses réelles représentent **7 750 K€** et les recettes réelles **4 000 K€**.

2.2 LE RESULTAT DE CLOTURE DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

Le résultat de clôture s'établit comme suit :

En K€	RESULTATS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2022	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT EXERCICE 2023	RESULTATS DE L'EXERCICE 2023	RESULTATS DE CLOTURE 2023
FONCTIONNEMENT	1 611,09		180,85	1 791,94
INVESTISSEMENT	2 342,78		-2 479,98	-137,20
TOTAL	3 953,87	0,00	-2 299,13	1 654,74

Le budget annexe « opérations d'aménagement » enregistre un résultat de clôture 2023 positif à 1 654,74K€ :

- ✓ Résultat de la section de fonctionnement : 1 791,94K€
- ✓ Résultat de la section d'investissement : -137,20K€

Résultats de clôture de fonctionnement (A)	Résultats de clôture d'investissement 2023 (B)	Restes à Réaliser en recettes 2023 (C)	Résultats cumulés d'investissement 2023 (B+C)	Part affectée à l'investissement 2023 (D)	Solde maintenu en section de fonctionnement (A-D)
1 791,94	-137,20	0,00	-137,20	0,00	1 791,94

Le budget se clôture, en 2023, avec un solde maintenu en section de fonctionnement de **1 791,94K€**.

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

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	CA 2022/2023	
				en K€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	6 322,07	10 901,61	4 569,16	-1 752,92	-28%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	850,64	8 547,12	1 390,06	539,42	63%
Epargne de gestion courante (EBG)	5 471,43	2 354,49	3 179,09	-2 292,34	-42%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	87%	22%	70%		-20%
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	36,65	0,00	0,00	-36,65	-100%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	272,06	276,59	276,59	4,53	2%
Résultat exceptionnel large	-235,40	-276,59	-276,59	-41,19	17%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	5 236,03	2 077,90	2 902,51	-2 333,52	-45%
Taux d'épargne de gestion	82%	19%	64%		-23%
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	931,83	1 723,69	1 723,69	791,86	85%
<i>Recettes réelles</i>	6 358,73	10 901,61	4 569,16	-1 789,57	-28%
<i>Dépenses réelles</i>	2 054,53	10 547,40	3 390,34	1 335,81	65%
Epargne brute (EBE)	4 304,20	354,21	1 178,81	-3 125,38	-73%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	68%	3%	26%		-62%
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	7 050,00	7 750,00	7 750,00	700,00	10%
Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)	3 953,87	1 654,74	1 654,74	-2 299,13	-58%
Epargne nette (ENE)	-2 745,80	-7 395,79	-6 571,19	-3 825,38	139%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	-43%	-68%	-144%		233%

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

2.4 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 » :

En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023	Emprunt nouveau 2023	Stock de dette au 31/12/2023
Volume	55 758,20	7 750,00	1 723,69	4 000,00	52 008,20

L'encours de la dette du budget annexe « opérations d'aménagement » a diminué de 3 750 K€ et s'élève donc au 31 décembre 2023 à 52 008,20 K€.

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

Le budget annexe « opérations d'aménagement » étant un budget de gestion de stocks, il n'y a pas d'opération d'investissement sur ce budget.

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

4.1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution 2022/2023 en %
Recettes réelles	6 358,73	10 901,61	4 569,16	42%	-28%
Recettes de gestion courante	6 322,07	10 901,61	4 569,16	42%	-28%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	6 321,42	10 901,60	4 567,94	42%	-28%
74 - Dotations et participations	0,00	0,00	0,00		
75 - Autres produits de gestion courante	0,65	0,01	1,21	12117%	85%
013-Atténuation des charges	0,00	0,00	0,00		
Autres recettes de fonctionnement	36,65	0,00	0,00		-100%
76-Produits financiers	0,00	0,00	0,00		
77 - Produits exceptionnels	36,65	0,00	0,00		-100%
Recettes d'ordre	66 157,10	82 964,54	65 570,34	79%	-1%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	65 116,67	80 923,66	63 846,65	79%	-2%
043 - Opération ordre intérieur de la section	1 040,43	2 040,88	1 723,69	84%	66%
Total recettes de fonctionnement	72 515,82	93 866,15	70 139,49	75%	-3%
R 002 Résultat reporté ou anticipé		1 611,09	1 611,09	100%	
Total des Recettes de fonctionnement cumulées	72 515,82	95 477,24	71 750,59	75%	-1%

Le total des recettes de fonctionnement de l'exercice 2023 est de 71 750,59K€ :

- ✓ En recettes réelles une baisse de 28% avec un taux de réalisation de 42%, liée à la diminution des ventes des lots viabilisés.
- ✓ Les recettes d'ordre correspondent aux écritures de stocks qui s'élèvent à 65 570,34K€. L'augmentation constatée au chapitre 043 est lié au stockage des intérêts d'emprunts.

4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution 2022/2023 en %
Dépenses réelles	2 054,53	10 587,99	3 118,29	29%	52%
Dépenses de gestion courante	850,64	8 547,12	1 390,06	16%	63%
011 - Charges à caractère général	850,64	8 547,11	1 390,06	16%	63%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	0,00	0,00	0,00		
65 - Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	0,00	0,01	0,00	24%	
Autres dépenses de fonctionnement	1 203,88	2 040,88	1 728,22	85%	44%
66 - Charges financières	1 203,88	2 040,88	1 728,22	85%	44%
67 - Charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00		
68 - provisions	-	-	-		
Dépenses d'ordre	67 242,96	84 889,24	66 840,36	79%	-1%
023 - Virement à la section d'investissement	-	5 186,84	-		
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	66 202,53	77 661,53	65 116,67	84%	-2%
043 - Opérations ordre intérieur de la section	1 040,43	2 040,88	1 723,69	84%	66%
Total dépenses de fonctionnement	69 297,49	95 477,24	69 958,65	73%	1%
002 Déficit de fonctionnement reporté de N - 1	2 844,59	-	-		
Total des dépenses de fonctionnement cumulées	72 142,07	95 477,24	69 958,65	73%	-3%

Les dépenses totales de fonctionnement de l'exercice 2023 s'élèvent à 69 958,65K€ soit une diminution de 3% par rapport à 2022.

Elles se décomposent de la manière suivante :

- ✓ Les charges à caractère général (chapitre 011) pour un montant de 1 390,06K€ regroupent l'ensemble des dépenses d'études, d'achat de terrain et de travaux de viabilisation. L'augmentation est de 63% par rapport à l'exercice 2022 qui se composent en partie par l'achat d'une parcelle pour l'extension de la zone d'activité de la Pile à Saint-Cannat ainsi que les études et les travaux d'aménagement de zone d'activité des Florides sur Marignane.
- ✓ Les charges financières (chapitre 66) pour un montant de 1 728,22K€, en augmentation de 44% par rapport à l'exercice 2022, concernent les intérêts d'emprunt.
- ✓ Les dépenses d'ordre s'élèvent à 66 840,36K€. Il s'agit des écritures de stock de ce budget.

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

5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution 2022/2023 en %
Dépenses réelles	7 050,00	8 532,50	7 750,00	91%	10%
Dépenses d'équipement	0,00	0,00	0,00		
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204)	-	-	-		
204 - Immobilisations incorporelles	-	-	-		
21 - Immobilisations corporelles					
23 - Immobilisations en cours					
Opérations d'équipement					
Dépenses financières	7 050,00	8 532,50	7 750,00	91%	10%
16 - Emprunts et dettes assimilées	7 050,00	8 532,50	7 750,00	91%	10%
27 - Autres immobilisations financières	-	0,00	0,00		
Dépenses d'ordre	65 116,67	80 923,66	63 846,65	79%	-2%
040 - Opérations de transfert entre sections	65 116,67	80 923,66	63 846,65	79%	-2%
041 - Opérations patrimoniales	-	-	-		
Total dépenses d'investissement	72 166,67	89 456,16	71 596,65	80%	-1%
D 001 Solde d'exécution négatif reporté	-	-	-		
Total des dépenses d'investissement cumulées	72 166,67	89 456,16	71 596,65	80%	-1%

Le total des dépenses d'investissement s'élève à 71 596,65K€, soit un taux d'exécution de 80%.

Il se répartit de la manière suivante :

- ✓ Le remboursement de l'emprunt (chapitre 16) pour un montant de 7 750K€.
- ✓ Les dépenses d'ordre qui correspondent aux écritures de constatation des stocks pour un montant de 63 846,55K€.

5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution 2022/2023 en %
Recettes réelles	7 403,11	4 265,02	4 000,00	94%	-46%
Recettes d'équipement	7 000,00	4 265,02	4 000,00	94%	-43%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)					
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)	7 000,00	4 265,02	4 000,00	94%	-43%
Recettes financières	403,11	0,00	0,00		-100%
10- Dotations, fonds divers,réserves	403,11	0,00	0,00		-100%
024- Produits des cessions d'immobilisations					
27 - Autres immobilisations financières					
Recettes d'ordre	66 202,53	82 848,37	65 116,67	79%	-2%
021 - Virement de la section de fonctionnement	-	5 186,84	-		
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	66 202,53	77 661,53	65 116,67	84%	-2%
041 - Opérations patrimoniales	-	-	-		
Total recettes d'investissement	73 605,64	87 113,38	69 116,67	79%	-6%
R 001 Solde d'exécution positif reporté ou anticipé	903,81	2 342,78	2 342,78	100%	159%
Total des recettes d'investissement cumulées	74 509,45	89 456,16	71 459,45	80%	-4%

Le total des recettes d'investissement s'élève à 71 459,45K€, soit un taux d'exécution de 80%.

Ces recettes correspondent aux écritures de stocks et à l'affectation du résultat 2022.