



**BUDGET ANNEXE  
« IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »**

**RAPPORT DE PRÉSENTATION DU BUDGET  
SUPPLEMENTAIRE**

**EXERCICE 2025**

<b>1. Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « immobiliers d'entreprises »</b>	<b>3</b>
<b>2. La trajectoire financière du budget annexe « immobiliers d'entreprises »</b>	<b>4</b>
2.1 L'affectation du résultat 2024 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 »	5
<b>3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « immobiliers d'entreprises »</b>	<b>6</b>
<b>4. La section d'exploitation du budget annexe « immobiliers d'entreprises »</b>	<b>7</b>
4.1 Les recettes d'exploitation du budget supplémentaire	7
4.2 Les dépenses d'exploitation du budget supplémentaire	8
<b>5. La section d'investissement du budget annexe « immobiliers d'entreprises »</b>	<b>9</b>
5.1 Les dépenses d'investissement du budget supplémentaire	9
5.2 Les recettes d'investissement du budget supplémentaire	10

## 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 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 5 décembre 2024 pour actualiser les prévisions financières en milieu d'exercice.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ +2 664,97 K€ en section d'exploitation.
- ✓ + 351,74 K€ en section d'investissement.

En K€	BP 2025	Proposition BS 2025	Total après BS 2025
Section d'exploitation	1 805,16	2 664,97	4 470,13
Section d'investissement	1 413,16	351,74	1 764,89

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

### 2.1 L'AFFECTATION DU RESULTAT 2024 DU BUDGET ANNEXE « IMMOBILIERS D'ENTREPRISES »

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

Résultats de clôture 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
2024	2024	2024	2024	2025	2025
( A )	( B )	( C )	( B+C )	( D )	( A-D)
2 590 943,27 €	169 676,00 €	- €	169 676,00 €		2 590 943,27 €

La section d'exploitation du budget annexe « immobiliers d'entreprises » clôture l'exercice 2024 avec un résultat de 2 590 K€.

Il n'y a pas de reste à réaliser en recettes d'investissement.

Le résultat de clôture 2024 d'investissement est de 169 K€.

Dès lors, le budget annexe « immobiliers d'entreprises » se clôture, en 2024, avec un solde maintenu en section d'exploitation de 2 590 K€ et de 169 K€ en section d'investissement. Ces recettes nouvelles au budget supplémentaire 2025, permettent le financement des ajustements budgétaires.

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

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe suite au budget supplémentaire 2025, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget primitif 2025	Total 2025 après BS	Evolution 2024 / 2025 en K€	Evolution 2024 / 2025 en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	1 170,70	1 149,73	1 149,73	0	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	986,19	836,32	3 163,47	2 327,16	278%
<b>Epargne de gestion courante (EBG)</b>	<b>184,51</b>	<b>313,41</b>	<b>-2 013,74</b>	<b>-2 327,16</b>	<b>-743%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)</b>	<b>16%</b>	<b>27%</b>	<b>-175%</b>		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	314,52	600,62	674,65	74,03	12%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	55,56	90,11	8,00	-82,11	-91%
<b>Résultat exceptionnel large</b>	<b>258,96</b>	<b>510,51</b>	<b>666,65</b>	<b>156,14</b>	<b>31%</b>
<b>Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)</b>	<b>443,47</b>	<b>823,92</b>	<b>-1 347,10</b>	<b>-2 171,02</b>	<b>-263%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion</b>	<b>30%</b>	<b>47%</b>	<b>-74%</b>		
<i>Recettes réelles</i>	1 485,22	1 750,35	1 824,37	74,03	4%
<i>Dépenses réelles</i>	1 093,84	926,43	3 409,33	2 482,91	268%
<b>Epargne brute (EBE)</b>	<b>391,38</b>	<b>823,92</b>	<b>-1 584,96</b>	<b>-2 408,88</b>	<b>-292%</b>
<b>Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)</b>	<b>26%</b>	<b>47%</b>	<b>-87%</b>		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	0	0	0	0	
<b>Epargne nette (ENE)</b>	<b>391,38</b>	<b>823,92</b>	<b>-1 584,96</b>	<b>-2 408,88</b>	<b>-292%</b>
<b>Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)</b>	<b>26%</b>	<b>47%</b>	<b>-87%</b>		
Encours de dette (au 31/12 de l'année précédente)					
<b>Capacité dynamique de désendettement</b>					

Pour mémoire, les indicateurs de gestion ne tiennent pas compte de l'affectation de résultat.

Les indicateurs de gestion sont dégradés au budget supplémentaire, du fait de l'augmentation des dépenses, liée à la régularisation des charges de personnel.

Ce budget n'ayant pas d'emprunt le taux d'épargne nette est identique au taux d'épargne brute.

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

Sans objet.

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

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la programmation pluriannuelle des investissements du budget annexe « immobiliers d'entreprises » 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 31/12/2024 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements BP 2025	Variation des crédits de paiements BS 2025	Montant annuel des crédits de paiements total après BS 2025	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2025
Développement économique, attractivité territoriale et relations internationales	DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE, ATTRACTIVITE TERRITORIALE ET RELATIONS INTERNATIONALES GESTION MDTURE 2020-26	6 389 K€	513 K€	567 K€	623 K€	1 190 K€	27%
	DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE, ATTRACTIVITE TERRITORIALE ET RELATIONS INTERNATIONALES PROJET MDTURE 2020-26	9 920 K€	0	763 K€	-403 K€	360 K€	4%
	<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>16 309 K€</b>	<b>513 K€</b>	<b>1 329 K€</b>	<b>220 K€</b>	<b>1 550 K€</b>	<b>13%</b>
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	160 K€	44 K€	2 K€		2 K€	29%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	30 K€	0	7 K€	12 K€	19 K€	63%
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>16 499 K€</b>	<b>557 K€</b>	<b>1 338 K€</b>	<b>232 K€</b>	<b>1 571 K€</b>	<b>13%</b>

Le volume des autorisations de programme (AP) au 1<sup>er</sup> janvier 2025 s'élève à 16 499 K€ avec un taux prévisionnel d'avancement de 13% au 31 décembre 2025.

Il est proposé au budget supplémentaire +232K€ globalement sur les autorisations de programme :

- ✓ une augmentation des crédits sur l'opération relative à l'entretien et la réparation des batiments (+623K€) ;
- ✓ Un décalage lié au calendrier de réalisation est à constater sur l'opération « réhabilitation et modernisation des pépinières d'entreprise Ouest de la Métropole » ce qui entraîne l'ajustement des crédits prévus au budget primitif (-403 K€) ;
- ✓ Afin d'opérer une régularisation comptable, l'autorisation de programme « Numérique » est en augmentation de +12 K€ de crédits de paiement.

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

### 4.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>1 485,22</b>	<b>1 750,35</b>	<b>74,03</b>	<b>1 824,37</b>	<b>4%</b>
<b>Recettes de gestion courante</b>	<b>1 170,70</b>	<b>1 149,73</b>	<b>0</b>	<b>1 149,73</b>	<b>0%</b>
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 170,69	1 149,72		1 149,72	0%
75 - Autres produits de gestion courante	0,01	0,01		0,01	0%
<b>Autres recettes d'exploitation</b>	<b>314,52</b>	<b>600,62</b>	<b>74,03</b>	<b>674,65</b>	<b>12%</b>
76 - Produits financiers	6,35	3,97		3,97	0%
77 - Produits exceptionnels	308,17	596,65		596,65	0%
78 - Reprises sur amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)			74,03	74,03	
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>75,02</b>	<b>54,82</b>	<b>0</b>	<b>54,82</b>	<b>0%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	75,02	54,82		54,82	0%
<b>Total recettes d'exploitation</b>	<b>1 560,23</b>	<b>1 805,16</b>	<b>74,03</b>	<b>1 879,19</b>	<b>4%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>2 303,44</b>	<b>0</b>	<b>2 590,94</b>	<b>2 590,94</b>	
<b>Total recettes d'exploitation cumulées</b>	<b>3 863,67</b>	<b>1 805,16</b>	<b>2 664,97</b>	<b>4 470,13</b>	<b>148%</b>

Les recettes d'exploitation enregistrent une hausse de 2 664,97 K€, soit +148% provenant :

- ✓ de l'affectation du résultat d'exploitation de 2 590,94K€ ;
- ✓ et d'une recette (chapitre 78) correspondant à la reprise sur les dépréciations des actifs circulants.

## 4.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>1 093,84</b>	<b>926,43</b>	<b>2 482,91</b>	<b>3 409,33</b>	<b>268%</b>
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>986,19</b>	<b>836,32</b>	<b>2 327,16</b>	<b>3 163,47</b>	<b>278%</b>
011 - Charges à caractère général	662,61	634,37	-42,66	591,71	-7%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	13,29	13,30	2 498,03	2 511,32	18789%
65 - Autres charges de gestion courante	310,29	188,65	-128,21	60,43	-68%
<b>Autres dépenses d'exploitation</b>	<b>107,65</b>	<b>90,11</b>	<b>155,75</b>	<b>245,86</b>	<b>173%</b>
67 - Charges exceptionnelles	10,00	8,00		8,00	0%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations	45,56	82,11	-82,11	0	-100%
022-Dépenses imprévues	52,09		237,86	237,86	
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>283,64</b>	<b>878,74</b>	<b>0</b>	<b>878,74</b>	<b>0%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	283,64	878,74		878,74	0%
<b>Total dépenses d'exploitation hors virement</b>	<b>1 377,48</b>	<b>1 805,16</b>	<b>2 482,91</b>	<b>4 288,07</b>	<b>138%</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>	<b>2 486,19</b>	<b>0</b>	<b>182,06</b>	<b>182,06</b>	
<b>Total dépenses d'exploitation hors virement</b>	<b>3 863,67</b>	<b>1 805,16</b>	<b>2 664,97</b>	<b>4 470,13</b>	<b>148%</b>

Les dépenses nouvelles d'exploitation au budget supplémentaire s'élèvent à 2 664 ,97 K€, soit une augmentation de 148% par rapport au budget primitif et se déclinent de la manière suivante :

- ✓ Sur les dépenses de gestion courante à hauteur de 2 327,16 K€ :
  - -42,66 K€ (chapitre 011) d'ajustement de crédits revus à la baisse (location de machines à affranchir et impressions) ;
  - +2 498,03 K€ (chapitre 012) pour la régularisation des charges de personnel qui n'étaient pas comptabilisées sur ce budget annexe pour l'exercice 2025, ainsi que pour les deux exercices précédents ;
  - -128,21 K€ (chapitre 65) sur le montant prévisionnel du budget primitif des créances admises en non-valeur suite aux éléments transmis par le comptable public.
  
- ✓ Sur les autres dépenses d'exploitation à hauteur de 155,75 K€.
  - -82,11 K€ (chapitre 68) pour annuler le montant des dotations aux dépréciations des actifs circulants prévu au budget primitif.
  - +237,86 K€ de dépenses imprévues ont été positionnées.
  
- ✓ +182,06 K€ de virement à la section d'investissement (chapitre 023) afin d'autofinancer l'investissement.

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

### 5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>2 984,43</b>	<b>1 358,34</b>	<b>351,74</b>	<b>1 710,08</b>	<b>26%</b>
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>2 886,08</b>	<b>1 338,34</b>	<b>232,44</b>	<b>1 570,77</b>	<b>17%</b>
Opérations d'équipement	2 886,08	1 338,34	232,44	1 570,77	17%
<b>Dépenses financières</b>	<b>98,35</b>	<b>20,00</b>	<b>119,30</b>	<b>139,30</b>	<b>597%</b>
16 - Emprunts et dettes assimilées	25,00	20,00		20,00	0%
020 - Dépenses imprévues	73,35		119,30	119,30	
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>75,02</b>	<b>54,82</b>	<b>0</b>	<b>54,82</b>	<b>0%</b>
040 - Opérations de transfert entre sections	75,02	54,82		54,82	0%
041 - Opérations patrimoniales	0	0,00		0,00	0%
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>3 059,44</b>	<b>1 413,16</b>	<b>351,74</b>	<b>1 764,89</b>	<b>25%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>792,71</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>	<b>3 852,16</b>	<b>1 413,16</b>	<b>351,74</b>	<b>1 764,89</b>	<b>25%</b>

Les dépenses d'investissement sont en augmentation de 25% au budget supplémentaire, soit de +351,74 K€.

Elle concerne :

- ✓ pour 232,44K€ pour le financement des opérations d'équipements. Il y a une augmentation des crédits sur l'opération relative à l'entretien et la réparation des batiments (+623K€), une diminution sur l'opération « réhabilitation et modernisation des pépinières d'entreprise Ouest de la Métropole » (-403 K€) et une augmentation de l'opération « Numérique » est en augmentation de +12 K€ de crédits de paiement ;
- ✓ et de 119,30K€ au titre des dépenses imprévues (chapitre 022).

## 5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>1 082,33</b>	<b>534,42</b>	<b>0</b>	<b>534,42</b>	<b>0%</b>
<b>Recettes d'équipement</b>	<b>224,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0</b>	<b>500,00</b>	<b>0%</b>
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	224,00	500,00		500,00	0%
<b>Recettes financières</b>	<b>858,33</b>	<b>34,42</b>	<b>0</b>	<b>34,42</b>	<b>0%</b>
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	792,71			0	
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)	26,50	20,00		20,00	0%
27 - Autres immobilisations financières	39,11	14,42		14,42	0%
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>283,64</b>	<b>878,74</b>	<b>0</b>	<b>878,74</b>	<b>0%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	283,64	878,74		878,74	0%
041 - Opérations patrimoniales	0	0,00		0,00	0%
<b>Total recettes d'investissement hors virement</b>	<b>1 365,97</b>	<b>1 413,16</b>	<b>0</b>	<b>1 413,16</b>	<b>0%</b>
<b>021 - Virement de la section d'exploitation</b>	<b>2 486,19</b>	<b>0</b>	<b>182,06</b>	<b>182,06</b>	
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>			<b>169,68</b>	<b>169,68</b>	
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>3 852,16</b>	<b>1 413,16</b>	<b>351,74</b>	<b>1 764,89</b>	<b>25%</b>

Les recettes d'investissement du budget annexe « immobiliers d'entreprises » enregistrent une hausse de 351,74 K€ résultant du virement de la section d'exploitation (chapitre 021) et de l'affectation du résultat excédentaire de l'exercice précédent.