



# **BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »**

## **RAPPORT DE PRÉSENTATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE**

**EXERCICE 2025**

## SOMMAIRE

<b>1. Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « opérations d'aménagement »</b>	<b>3</b>
<b>2. La trajectoire financière du budget annexe « opérations d'aménagement »</b>	<b>4</b>
2.1 L'affectation du résultat 2024 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
<b>3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « opérations d'aménagement »</b>	<b>7</b>
<b>4. La section de fonctionnement du budget annexe « opérations d'aménagement »</b>	<b>8</b>
4.1 Les recettes de fonctionnement du budget supplémentaire	8
4.2 Les dépenses de fonctionnement du budget supplémentaire	9
<b>5. La section d'investissement du budget annexe « opérations d'aménagement »</b>	<b>10</b>
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 « 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 05 décembre 2024 pour actualiser les prévisions financières en milieu d'exercice.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ + 1 984,18 K€ en section de fonctionnement.
- ✓ - 160,00 K€ en section d'investissement.

En K€	BP 2025	Proposition BS 2025	Total après BS 2025
Section de fonctionnement	80 077,61	1 984,18	82 061,79
Section d'investissement	81 576,07	-160,00	81 416,07

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

### 2.1 L'AFFECTATION DU RESULTAT 2024 DU BUDGET ANNEXE « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

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)
2 184 178,65 €	549 917,25 €	- €	549 917,25 €		2 184 178,65 €

La section de fonctionnement du budget annexe « opérations d'aménagement » clôture l'exercice 2024 avec un résultat de 2 184 K€.

Le résultat de clôture 2024 d'investissement est de 549 K€.

Dès lors, le budget annexe « opérations d'aménagement » se clôture, en 2024, avec un solde maintenu en section de fonctionnement de 2 184 K€ et de 549 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 « OPERATIONS D'AMENAGEMENT »

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€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	2 517	3 890	3 890	0	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	6 322	2 840	2 875	35	1%
<b>Epargne de gestion courante (EBG)</b>	<b>-3 804</b>	<b>1 050</b>	<b>1 015</b>	<b>-35</b>	<b>-3%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)</b>	<b>-151%</b>	<b>27%</b>	<b>26%</b>		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0	0	0	0	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	1	57	57	0	0%
<b>Résultat exceptionnel large</b>	<b>-1</b>	<b>-57</b>	<b>-57</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)</b>	<b>-3 805</b>	<b>993</b>	<b>958</b>	<b>-35</b>	<b>-4%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion</b>	<b>-151%</b>	<b>26%</b>	<b>25%</b>		
<i>Recettes réelles</i>	2 517	3 890	3 890	0	0%
<i>Dépenses réelles</i>	8 584	4 983	4 818	-165	-3%
<b>Epargne brute (EBE)</b>	<b>-6 067</b>	<b>-1 094</b>	<b>-929</b>	<b>165</b>	<b>-18%</b>
<b>Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)</b>	<b>-241%</b>	<b>-28%</b>	<b>-24%</b>		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	12 855	7 483	7 323	-160	-2%
<b>Epargne nette (ENE)</b>	<b>-18 922</b>	<b>-8 576</b>	<b>-8 251</b>	<b>325</b>	<b>-4%</b>
<b>Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)</b>	<b>-752%</b>	<b>-220%</b>	<b>-212%</b>		
Encours de dette (au 31/12 de l'année précédente)	52 008	59 742	59 742		
<b>Capacité dynamique de désendettement</b>	<b>-8,6</b>	<b>-54,6</b>	<b>-64,3</b>		

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 31/12/2024	Intérêts de la dette en 2025	Remboursement du capital de la dette BP + BS 2025	Emprunt d'équilibre inscrit BP + BS 2025	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2025
<b>Volume</b>	<b>59 742 K€</b>	<b>1 886 K€</b>	<b>7 323 K€</b>	<b>5 517 K€</b>	<b>57 936 K€</b>

Le virement de la section de fonctionnement et l'affectation du résultat permettent de réduire le besoin d'emprunt d'équilibre inscrit au budget primitif de -3 059,10 K€.

Le stock prévisionnel au 31 décembre 2025 est ramené à 57 936 K€.

### 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 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 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>2 517,41</b>	<b>3 889,80</b>	<b>0</b>	<b>3 889,80</b>	<b>0%</b>
<b>Recettes de gestion courante</b>	<b>2 517,41</b>	<b>3 889,80</b>	<b>0</b>	<b>3 889,80</b>	<b>0%</b>
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	2 517,41	3 889,80		3 889,80	0%
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>73 268,47</b>	<b>76 187,81</b>	<b>-200,00</b>	<b>75 987,81</b>	<b>0%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	71 007,25	74 093,57		74 093,57	0%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section	2 261,22	2 094,24	-200,00	1 894,24	-10%
<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>75 785,88</b>	<b>80 077,61</b>	<b>-200,00</b>	<b>79 877,61</b>	<b>0%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>1 791,94</b>	<b>0</b>	<b>2 184,18</b>	<b>2 184,18</b>	
<b>Total recettes d'exploitation cumulées</b>	<b>77 577,82</b>	<b>80 077,61</b>	<b>1 984,18</b>	<b>82 061,79</b>	<b>2%</b>

Les recettes de fonctionnement enregistrent une hausse de 1 984,18 K€, soit +2% se composant de l'affectation du résultat de fonctionnement de 2 184,18K€ et des opérations d'ordre (chapitre 043) de -200 K€.

## 4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 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>8 584,04</b>	<b>4 983,37</b>	<b>-165,00</b>	<b>4 818,37</b>	<b>-3%</b>
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>6 321,83</b>	<b>2 840,17</b>	<b>35,00</b>	<b>2 875,17</b>	<b>1%</b>
011 - Charges à caractère général	6 321,73	2 818,51	35,00	2 853,51	1%
012 - Charges de personnel et frais assimilés		21,57		21,57	0%
65 - Autres charges de gestion courante	0,10	0,10		0,10	0%
<b>Autres dépenses de fonctionnement</b>	<b>2 262,21</b>	<b>2 143,19</b>	<b>-200,00</b>	<b>1 943,19</b>	<b>-9%</b>
66 - Charges financières	2 262,21	2 129,06	-200,00	1 929,06	-9%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations		14,13		14,13	0%
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>67 235,22</b>	<b>75 094,24</b>	<b>-200,00</b>	<b>74 894,24</b>	<b>0%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	64 974,00	73 000,00		73 000,00	0%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section	2 261,22	2 094,24	-200,00	1 894,24	-10%
<b>Total dépenses de fonctionnement hors virement</b>	<b>75 819,26</b>	<b>80 077,61</b>	<b>-365,00</b>	<b>79 712,61</b>	<b>0%</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>	<b>1 758,56</b>	<b>0</b>	<b>2 349,18</b>	<b>2 349,18</b>	
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>77 577,82</b>	<b>80 077,61</b>	<b>1 984,18</b>	<b>82 061,79</b>	<b>2%</b>

Les dépenses de fonctionnement au budget supplémentaire s'élèvent à 1 984,18 K€, soit une augmentation de 2% par rapport au budget primitif et se décomposent de la manière suivante :

- ✓ Une régularisation des taxes foncières de l'exercice 2024 sur les charges à caractère général (chapitre 011) de +35 K€ ;
- ✓ Un ajustement de -200 K€ du montant des intérêts de la dette au chapitre 66 suite à une projection des taux d'intérêts à la baisse sur l'année 2025 ;
- ✓ L'ajustement des intérêts de la dette se répercute sur les opérations d'ordre à l'intérieur de la section (chapitre 043) -200 K€ ;
- ✓ Un virement à la section d'investissement (chapitre 023) de 2 349,18 K€.

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

### 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>12 855,03</b>	<b>7 482,50</b>	<b>-160,00</b>	<b>7 322,50</b>	<b>-2%</b>
<b>Dépenses financières</b>	<b>12 855,03</b>	<b>7 482,50</b>	<b>-160,00</b>	<b>7 322,50</b>	<b>-2%</b>
16 - Emprunts et dettes assimilées	12 855,03	7 482,50	-160,00	7 322,50	-2%
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>71 007,25</b>	<b>74 093,57</b>	<b>0</b>	<b>74 093,57</b>	<b>0%</b>
040 - Opérations de transfert entre sections	71 007,25	74 093,57		74 093,57	0%
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>83 862,28</b>	<b>81 576,07</b>	<b>-160,00</b>	<b>81 416,07</b>	<b>0%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>137,20</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>	<b>83 999,48</b>	<b>81 576,07</b>	<b>-160,00</b>	<b>81 416,07</b>	<b>0%</b>

Les dépenses d'investissement du budget primitif sont revues à la baisse de -160 K€ sur le montant du capital de l'emprunt à rembourser suite à l'ajustement d'un tableau d'amortissement (chapitre 16).

## 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>17 266,91</b>	<b>8 576,07</b>	<b>-3 059,10</b>	<b>5 516,98</b>	<b>-36%</b>
<b>Recettes d'équipement</b>	<b>17 266,91</b>	<b>8 576,07</b>	<b>-3 059,10</b>	<b>5 516,98</b>	<b>-36%</b>
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)	17 266,91	8 576,07	-3 059,10	5 516,98	-36%
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>64 974,00</b>	<b>73 000,00</b>	<b>0</b>	<b>73 000,00</b>	<b>0%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	64 974,00	73 000,00		73 000,00	0%
<b>Total recettes d'investissement hors virement</b>	<b>82 240,91</b>	<b>81 576,07</b>	<b>-3 059,10</b>	<b>78 516,98</b>	<b>-4%</b>
<b>021 - Virement de la section de fonctionnement</b>	<b>1 758,56</b>	<b>0</b>	<b>2 349,18</b>	<b>2 349,18</b>	
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>			<b>549,92</b>	<b>549,92</b>	
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>83 999,48</b>	<b>81 576,07</b>	<b>-160,00</b>	<b>81 416,07</b>	<b>0%</b>

Les recettes d'investissement du budget annexe « opérations d'aménagement » enregistrent un virement de la section de fonctionnement de 2 349,18 K€ et de l'affectation du résultat excédentaire de 549,92 K€.

Ces recettes permettent de réduire la prévision d'emprunt d'équilibre inscrite au chapitre 16 de -3 059,10 K€.