



FOURRIÈRE
UN SERVICE METPARK

RAPPORT FINANCIER 2019

TABLE DES MATIERES

1. LE COMPTE DE RESULTAT	2
2 LA SECTION D'EXPLPOITATION	3
2.1 Les ressources de fonctionnement.....	3
2.2 Les dépenses de fonctionnement.....	7
2.3 Synthèse du fonctionnement	8
3 LA SECTION INVESTISSEMENT	9
3.1 Les recettes d'investissement	9
3.2 Les dépenses d'investissement	9
4. LES INDICATEURS DE GESTION	10

1. LE COMPTE DE RESULTAT

Comme en 2018 le résultat de l'exercice 2019 reste négatif (– 15 986,64 €).

Ce résultat, en très légère augmentation, traduit à la fois une diminution du nombre de véhicules mis en fourrière, et une progression significative des recettes liées à la revalorisation de la ferraille.

L'équilibre financier du SPA reste très précaire et dépendant du volume de véhicules mis en fourrière par les services de police.

	2018	2019	Variation 2018/2019	
			En %	En valeur
Produits des services	1 954	2 090	6,9%	135
Autres produits	59		-100,0%	-59
Produits courants non financiers	2 013	2 090	3,8%	77
Traitements, salaires, charges sociales	172	187	9,2%	16
Achats et charges externes	1 709	1 463	-14,4%	-246
Dotations aux amortissements et provisions	94	122	29,4%	28
Autres charges	106	320	202,5%	214
Charges courantes non financières	2 080	2 092	0,6%	12
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	-67	-2	96,7%	65
Produits courants financiers	-	-		
Charges courantes financières	-	-		
RESULTAT COURANT FINANCIER	0	0		
RESULTAT COURANT	-67	-2	-96,7%	65
Produits exceptionnels	1	3	170,2%	2
Charges exceptionnelles	11	17	54,2%	6
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-10	-14	39,9%	-4
Impôts sur les bénéfices	0	0		
RESULTAT DE L'EXERCICE	-77	-16	79,2%	61

2 LA SECTION D'EXPLOITATION

2.1 Les ressources de fonctionnement

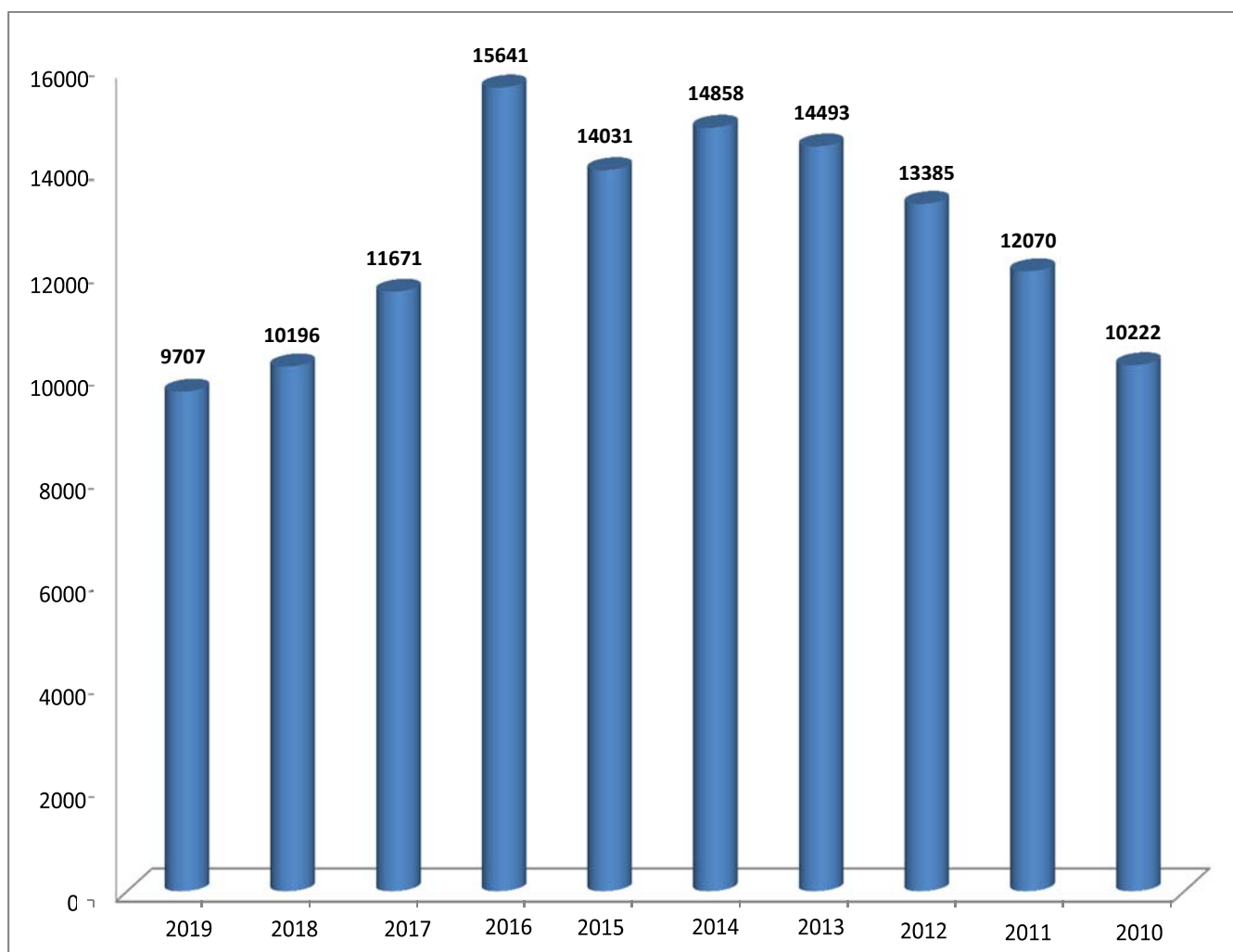
	Total des recettes réelles de fonctionnement	Variation RRF
2016	3 030 214,62	-
2017	2 659 615,71	-12.23 %
2018	2 014 385,39	-24.26 %
2019	2 093 063,00	3.91 %

	2016	2017	2018	2019	% R Réelle
Impôts et taxes	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
Dotations et subventions	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
Autres produits courants stricts	3 030 214,62	2 220 244,72	2 013 174,25	2 089 788,14	100 %
Atténuations de charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
Total des recettes de gestion courante	3 030 214,62	2 220 244,72	2 013 174,25	2 089 788,14	100 %
Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
Produits exceptionnels (Hors cessions d'immobilisations)	0,00	439 370,99	1 211,14	3 274,86	0 %
Total des recettes réelles de fonctionnement	3 030 214,62	2 659 615,71	2 014 385,39	2 093 063,00	100 %
Recettes de fonctionnement, opérations d'ordre	0,00	0,00	0,00	0,00	
Produits des cessions d'immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	
Excédent de fonctionnement reporté	217 122,96	534 587,96	726 868,77	649 976,91	
=== TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT ===	3 247 337,58	3 194 203,67	2 741 254,16	2 743 039,91	
Excédent ou déficit de fonctionnement	534 587,96	916 679,39	649 976,85	633 990,27	

Les recettes réelles de fonctionnement sont en progression de 3,9 % par rapport à 2018.

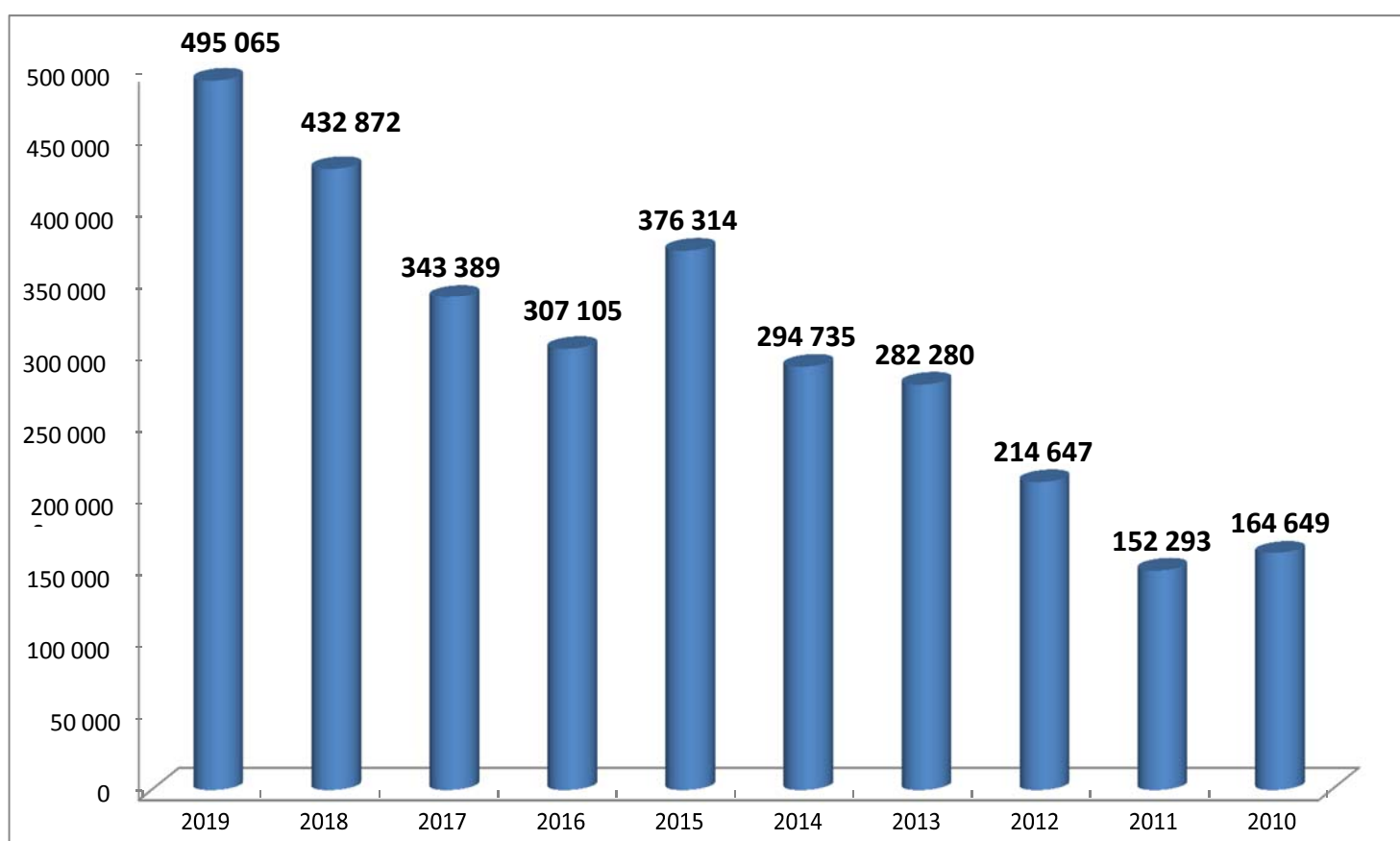
Cette évolution est la conséquence d'un « effet ciseau » entre d'une part la diminution du nombre de véhicules entrés en fourrière et d'autre part, le nombre de véhicules détruits ce qui engendre des recettes de valorisation de la ferraille et des recettes de facturation de frais de destruction aux contrevenants.

NOMBRE DE VEHICULES MIS EN FOURRIERE



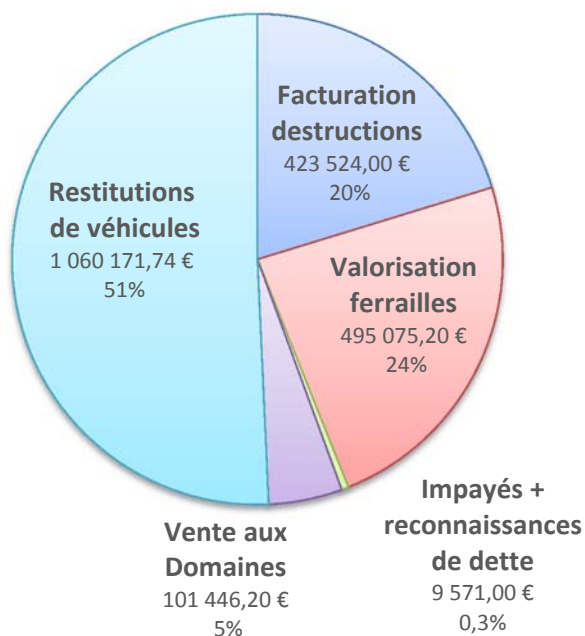
Le nombre de véhicules diminue de 4,8 % (- 489 entrées) par rapport à 2018.

CHIFFRE D'AFFAIRES MARCHE DESTRUCTION



2 953 véhicules ont été détruits en 2019 contre 2787 en 2018, soit une augmentation de près de 6%.

REPARTITION DES RECETTES DU CHAPITRE 70
PAR NATURE DE RECETTES



- 51 % des recettes de service sont constitués par les encaissements faits au guichet d'accueil de la fourrière contre restitution des véhicules.
- 24 % des recettes sont composés des revalorisations de la ferraille auprès du prestataire qui détruit les véhicules.
- 20 % des recettes proviennent des facturations aux contrevenants qui n'ont pas récupéré leur véhicule dans les temps impartis et qui ont été détruits. Pour rappel, lorsqu'un véhicule non réclamé par le contrevenant est expertisé pour une valeur inférieure à 762 € celui-ci est alors détruit et le forfait de frais de destruction est appliqué (226 € pour VL, 113 € pour un deux roues).
- 5 % des recettes proviennent des ventes aux domaines. Pour rappel, certains véhicules dont la valeur est expertisée pour un montant supérieur à 762 € peuvent être proposés à la vente aux enchères. A noter que le produit des ventes progresse de 53 770 € en 2019 par rapport à 2018 (121 111 € vs 67 341 €).

Important : si le nombre de destruction et les produits constatés des facturations de destruction augmentent sensiblement, le recouvrement de ces recettes reste très problématique. En effet, les propriétaires des véhicules sont très souvent introuvables ou dans l'incapacité d'honorer leur dette.
Cette situation fragilise fortement la trésorerie du SPA.

2.2 Les dépenses de fonctionnement

	Total des dépenses réelles de fonctionnement	Variation DRF
2016	2 631 917,62	-
2017	2 197 029,43	-16.52 %
2018	1 997 313,63	-9.09 %
2019	2 022 246,79	1.25 %

Les dépenses de fonctionnement progressent de 1,25 % en 2019 par rapport à 2018.

La répartition des dépenses est la suivante :

	2016	% R Réelle	2017	2018	2019	% R Réelle
Charges à caractère général	2 003 888,44	76 %	1 758 886,64	1 657 215,56	1 439 818,84	71 %
Charges de personnel	229 381,22	9 %	211 807,35	223 143,65	210 239,56	10 %
Atténuations de produits	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
Autres charges de gestion courante	316 332,74	12 %	158 034,49	105 901,42	320 366,10	16 %
Autres dépenses	63 271,07	2 %	11 113,25	0,00	34 779,59	2 %
Total des dépenses de gestion courante	2 612 873,47	99 %	2 139 841,73	1 986 260,63	2 005 204,09	99 %
Charges financières	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
Charges exceptionnelles (Hors cessions d'immo.)	19 044,15	1 %	57 187,70	11 053,00	17 042,70	1 %
Total des dépenses réelles de fonctionnement	2 631 917,62	100 %	2 197 029,43	1 997 313,63	2 022 246,79	100 %
Dépenses de fonctionnement, opérations d'ordre	80 832,00		80 494,85	93 963,68	86 802,85	
Déficit de fonctionnement reporté	0,00		0,00	0,00	0,00	
=== TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT ===	2 712 749,62		2 277 524,28	2 091 277,31	2 109 049,64	

Les principales charges du SPA sont indiquées dans le tableau ci-dessous :

	2018	2019	% D Totales
Sous traitance générale	945 145	858 111	40,7%
Remboursement de frais à d'autres organismes	581 803	442 255	21,0%
Créances admises en non-valeur	104 442	317 076	15,0%
CH. DE PERSONNEL	223 144	210 240	10,0%
Dotation aux amortissements	93 964	86 803	4,1%
Honoraires	77 634	82 004	3,9%
Frais d'affranchissement	32 491	38 153	1,8%
Dotation dépréciation actifs circulants		34 780	1,6%

- Les charges de sous-traitance générales représentent 40 % des dépenses totales de la section de fonctionnement. Elles sont constituées des frais d'enlèvement facturés par notre prestataire et sont directement liées à l'activité du service.
- Les remboursements de frais d'autres organismes contiennent les refacturations du SPIC METPARK stationnement pour l'ensemble des moyens mis à disposition du SPA tels que définis dans les règles de refacturations de charges. Celles-ci ayant été révisées en décembre 2018, leur impact à la baisse sur les comptes d'exploitation est constaté sur les comptes 2019, avec une diminution de près de 24 %.
- Les créances admises en non-valeur représentent 15% des dépenses totales. Elles constatent les créances qui sont devenues irrécouvrables auprès de nos débiteurs. Elles sont en très forte progression du fait de l'augmentation des destructions de véhicules et des difficultés rencontrées pour retrouver les propriétaires et recouvrer les sommes dues.
- Les charges de personnel ne représentent que 10 % des dépenses totales. En effet, les moyens humains nécessaires au bon fonctionnement du service étant mutualisés avec ceux du SPIC, une partie de ces charges se retrouvent dans les comptes de remboursement de frais.
- Les dotations aux amortissements représentent 4,1 % et les honoraires de frais d'expertise des véhicules 3,9 %

2.3 Synthèse du fonctionnement

Ce tableau expose l'évolution des excédents cumulés de la section de fonctionnement jusqu'en 2019. A fin 2019, l'excédent cumulé de la section de fonctionnement s'élève à **633 990,27 €**.

	2016	2017	2018	2019
Total des recettes réelles de fonctionnement	3 030 214,62	2 659 615,71	2 014 385,39	2 093 063,00
Total des dépenses réelles de fonctionnement	2 631 917,62	2 197 029,43	1 997 313,63	2 022 246,79
Excédent ou déficit de fonctionnement	534 587,96	916 679,39	649 976,85	633 990,27

3 LA SECTION INVESTISSEMENT

3.1 Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement sont uniquement liées aux amortissements des biens immobilisés par le SPA depuis sa création. Ils sont constatés à hauteur de 86 802,85 € en 2019.

	2016	2017	2018	2019	% R Réelle
Dotations et subventions	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
Réduction réelle des dépenses d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
Autres recettes réelles d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
Total des recettes réelles d'investissement hors emprunt	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recettes liée à l'emprunt	0,00	1 225 000,00	0,00	0,00	0 %
Recettes d'investissement, opérations d'ordre	80 832,00	80 494,85	93 963,68	86 802,85	92 %
Excédent d'investissement reporté	109 785,80	187 490,60	0,00	7 785,36	8 %
Excédent capitalisé 1068	0,00	0,00	189 810,62	0,00	0 %
=== TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT ===	190 617,80	1 492 985,45	283 774,30	94 588,21	

3.2 Les dépenses d'investissement

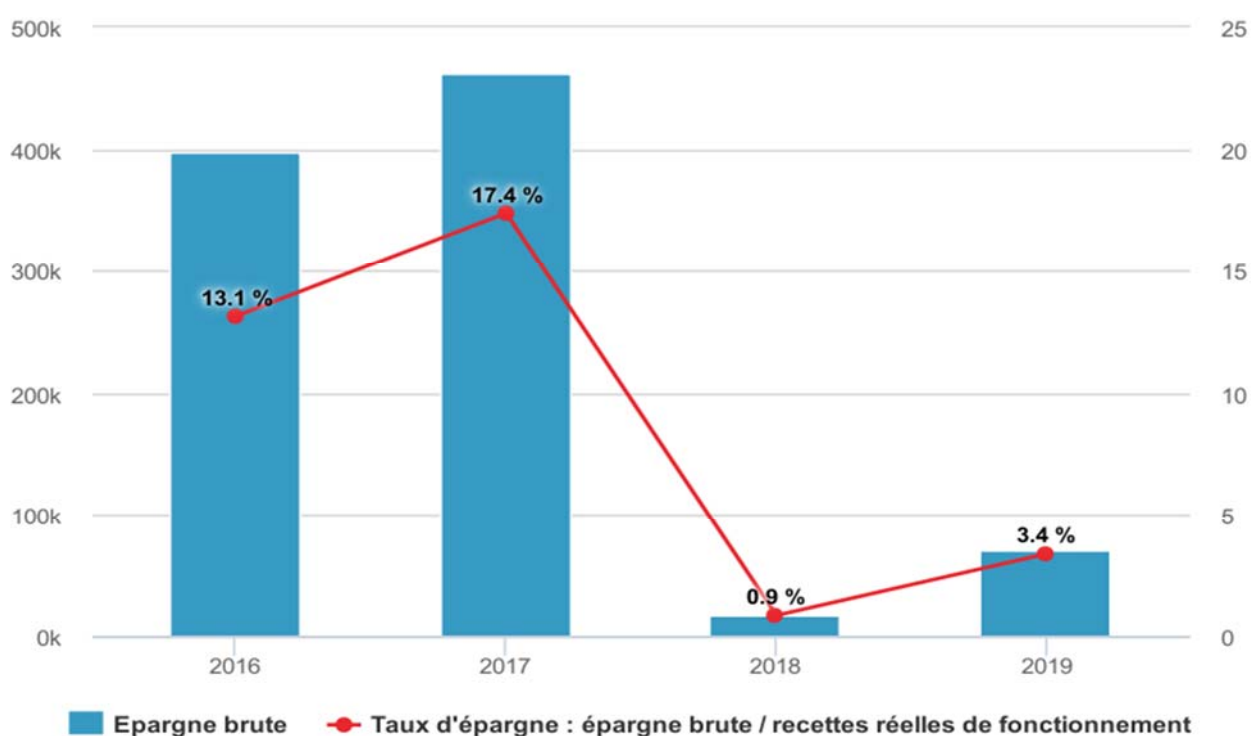
En 2019, les dépenses d'investissement ne sont constituées que d'une opération mineure d'adaptation du logiciel de gestion pour une valeur de 720 €.

	2016	% R Réelle	2017	2018	2019	% D I
Dépenses d'équipement brut	3 127,20	100 %	19 541,95	16 912,32	720,00	100 %
Dépenses financières d'investissement	0,00	0 %	1 225 000,00	0,00	0,00	0 %
Total des dépenses réelles d'investissement (hors annuité en capital)	3 127,20		1 244 541,95	16 912,32	720,00	
Remboursement de capital	0,00	0 %	438 254,12	69 266,00	0,00	0 %
Dépenses d'investissement, opérations d'ordre	0,00	0 %	0,00	0,00	0,00	0 %
Déficit d'investissement reporté	0,00	0 %	0,00	189 810,62	0,00	0 %
=== TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT ===	3 127,20		1 682 796,07	275 988,94	720,00	

A fin 2019, l'excédent cumulé de la section de fonctionnement s'élève à **93 868,21 €**.

4. LES INDICATEURS DE GESTION

	2016	2017	2018	2019
Recettes de fonctionnement courant	3 030 214,62	2 220 244,72	2 013 174,25	2 089 788,14
Dépenses de fonctionnement courant	2 612 873,47	2 139 841,73	1 986 260,63	2 005 204,09
Epargne de gestion	417 341,15	80 402,99	26 913,62	84 584,05
Résultats financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultats exceptionnels	-19 044,15	382 183,29	-9 841,86	-13 767,84
Epargne brute	398 297,00	462 586,28	17 071,76	70 816,21
Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	0,00	438 254,12	69 266,00	0,00
Epargne Disponible (Autofinancement net)	398 297,00	24 332,16	-52 194,24	70 816,21
Taux d'épargne : épargne brute / recettes réelles de fonctionnement	13.14 %	17.39 %	0.85 %	3.38 %
Dette au 31 12	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacité de désendettement	0,00	0,00	0,00	0,00



Synthèse :

Les éléments présentés ci-dessus montrent une épargne disponible théorique de 70 816,21 €.

Cette donnée doit être nuancée par le fait que :

- Les recettes de fonctionnement constatent une part non négligeable (423 K€) de recettes dont le recouvrement est très incertain. En effet, les services du SPA et de l'agent comptable rencontrent d'importantes difficultés à identifier et recouvrer les sommes facturées aux débiteurs. Un volume important de créances irrécouvrables (317 K€ en 2019) est constaté. Ce phénomène perdurera vraisemblablement dans les années futures et continuera à impacter fortement les comptes et la trésorerie du SPA.
- L'avance octroyée par la métropole lors du rattachement de la fourrière à PARCUB (1 225 000 €) n'est à ce jour soldée que pour 507 520,12 € à la Métropole.
La trésorerie de la fourrière ne permettant pas de procéder à un remboursement de cette avance, aucun remboursement n'a été comptabilisé en 2019.
La Métropole doit prochainement valider l'annulation de cette dette (717 479,88 €) qui ne pourra être honorée par METPARK fourrière dans les prochaines années.