



FOURRIÈRE

UN SERVICE METPARK

BILAN FINANCIER SPA 2022

SOMMAIRE

1. PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022	2
2. LE FONCTIONNEMENT.....	3
3. L'INVESTISSEMENT	15
4. BILAN METPARK 2022 ET EVOLUTIONS	16

1. PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
EXPLOITATION						
Recettes	2 093 063	2 814 409	2 466 111	3 921 045	1 454 935	59%
Dépenses	2 109 050	2 778 151	2 857 477	3 921 045	1 063 569	37%
Solde de l'exercice	-15 987	36 258	-391 366	0	391 366	-100%
Reportes des exercices antérieurs	649 977	633 990	670 248	278 882	-391 366	-58%
Résultat cumulé	633 990	670 248	278 882	278 882	0	0%
INVESTISSEMENT						
Recettes	86 803	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%
Dépenses	720	2 483	0	13 621	13 621	
Solde de l'exercice	86 083	73 791	78 038	61 336	-16 702	-21%
Reportes des exercices antérieurs	7 785	93 868	167 659	245 697	78 038	47%
Restes à réaliser à reporter	15 682	0	13 199	3 515	-9 684	-73%
Résultat cumulé	78 186	167 659	232 499	303 519	71 021	31%
TOTAL cumulé	712 176	837 908	511 380	582 401	71 021	14%

1.1 LA SECTION D'EXPLOITATION

1.1.1 Comparaison du réalisé 2022 avec le réalisé 2021

Elle dégage **un résultat à 0 €** soit **+ 391 K€** par rapport à 2021. Cette augmentation se justifie principalement par une subvention d'équilibre de 489 K€ reçue de Bordeaux Métropole.

1.1.1 Comparaison du réalisé 2022 avec le budget primitif 2022

Au regard des prévisions budgétaires inscrites au budget primitif 2022 le résultat de la section d'exploitation est amélioré de **+ 279 K€**. Cette variation s'explique notamment par :

- la hausse du chiffre d'affaires : + 103 K€ (+ 4 %)
- la diminution des charges de personnel : - 46 K€ (- 41 %)
- les autres charges et charges exceptionnelles (liées aux créances irrécouvrables et titres annulés sur exercices antérieurs) : - 81 K€ (- 22 %)
- les dépenses imprévues budgétisées mais non utilisées : - 50 K€

La subvention nécessaire à l'équilibre du SPA avait été estimée à 491.181 €, c'est-à-dire à 2.176 € près de la réalité.

1.2 LA SECTION D'INVESTISSEMENT

1.2.1 Comparaison du réalisé 2022 avec le réalisé 2021

Elle a dégagé un résultat positif de + 61 K€ soit – 17 K€ par rapport à 2021.

1.2.2 Comparaison du réalisé 2022 avec le budget primitif 2022

Des investissements prévus au budget ont été repoussés ou annulés générant une variation de + 293 K€ : - 369 K€ de recettes et – 663 K€ de dépenses qui s'explique principalement par l'aménagement du terrain de Mérignac subventionné par Bordeaux Métropole dont le début des travaux a été repoussé à 2023.

1.3 Le résultat cumulé (exploitation + investissement)

Le solde d'exploitation et d'investissement s'élève à + 61 K€ pour 2022 avec 3.995 K€ de recettes et 3.935 K€ de dépenses. En total cumulé, le résultat ressort à + 582 K€ et sont principalement liés aux reports des exercices antérieurs.

2. LE FONCTIONNEMENT

SPA - Résultat en €

	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Chiffre d'affaires et autres produits	2 089 788	2 807 437	2 150 945	2 576 266	425 322	20%
Reprises sur provisions	0	0	298 852	851 365	552 512	185%
Produits d'exploitation	2 089 788	2 807 437	2 449 797	3 427 631	977 834	40%
Achats et charges externes	1 462 688	1 171 096	1 830 016	2 596 314	766 298	42%
Charges de personnel	187 371	168 204	138 576	66 216	-72 360	-52%
Autres charges	320 366	192 504	298 853	211 930	-86 923	-29%
Dotations aux amortissements et aux provisions	121 582	1 221 927	504 424	975 598	471 174	93%
Charges d'exploitation	2 092 007	2 753 731	2 771 870	3 850 058	1 078 189	39%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 219	53 706	-322 073	-422 427	-100 354	31%
RESULTAT FINANCIER	0	0	0	0	0	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-2 219	53 706	-322 073	-422 427	-100 354	31%
Produits exceptionnels	3 275	6 971	16 313	493 414	477 101	2925%
Charges exceptionnelles	17 043	24 419	85 607	70 987	-14 620	-17%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-13 768	-17 448	-69 294	422 427	491 721	-710%
RESULTAT DE L'EXERCICE	-15 987	36 258	-391 366	0	391 366	-100%

Le résultat d'exploitation s'élève à – 422 K€ en 2022, il est en baisse de – 100 K€ par rapport à 2021. Les recettes d'exploitation augmentent de + 977 K€ (+ 40 %) et les dépenses d'exploitation augmentent de + 1.078 K€ (+ 39 %).

Le **résultat exceptionnel s'élève à 422 K€** en 2022 et s'explique principalement par la subvention d'équilibre. Le **résultat de l'exercice s'élève à 0 K€**.

2.1 L'EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

2.1.1 Evolution du chiffre d'affaires et nombre de véhicules

2.1.1.1 Typologies de chiffre d'affaires

REGIE DE RECETTES :

Les recettes encaissées via la régie de recettes correspondent aux sommes payées par les propriétaires à l'accueil de la fourrière.

- Véhicules enlevés récupérés par leur propriétaire :
 - o frais d'enlèvement : 126 € par véhicule
 - o frais de garde : 10 € par jour pour les voitures et 3 € par jour pour les 2 roues
 - o frais d'expertise (jusqu'au 31/07/22) : 60 € lorsque le véhicule est stocké plus de 3 jours à la fourrière
- Véhicules abandonnés volontairement par leur propriétaire facturé au forfait destruction.

Les véhicules non récupérés par leur propriétaire sont soit détruits pour ferraille soit vendus aux enchères par les domaines. C'est l'expert, jusqu'au 31/07/22 ou l'agent en charge de l'exécution de la mise en fourrière après cette date qui se charge de classer les véhicules dans l'une ou l'autre des deux catégories.

En cas de vente aux enchères, METPARK ne récupère pas plus que la somme due par le propriétaire du véhicule. Le solde reste en attente au Domaine. Le propriétaire doit se manifester auprès des services du Domaine pour récupérer son montant.

DESTRUCTION DE VEHICULES :

Facturation du forfait destruction aux propriétaires qui ne sont pas venus récupérer leur véhicule : 226 € pour les véhicules 4 roues ou 113 € pour les véhicules 2 roues.

Lorsque le véhicule est vendu aux enchères, le propriétaire ne se voit pas facturer le forfait destruction.

VALORISATION DE VEHICULES :

Recettes liées à la ferraille des véhicules détruits : 111 € pour les voitures et 10 € pour les 2 roues. C'est la société DECONS qui est actuellement en charge de ces destructions.

VENTES AUX DOMAINES :

Recettes liées aux véhicules vendus aux enchères.

2.1.1.2 Evolution du chiffre d'affaires global

SPA - Recettes de fonctionnement en €

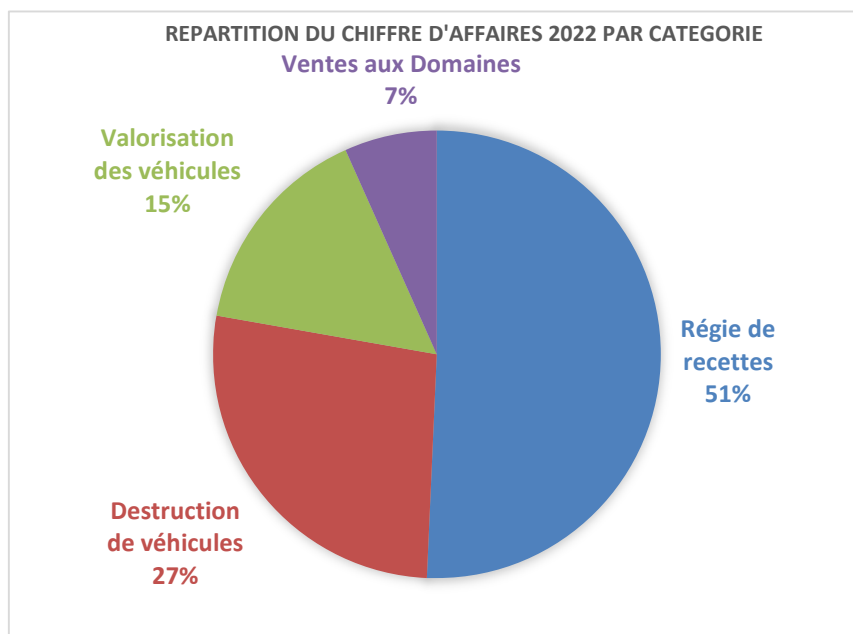
	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Régie de recettes	1 060 172	815 232	1 096 272	1 306 245	209 973	19%
Destruction de véhicules	918 599	457 342	554 378	697 323	142 945	26%
Reconnaissance de dettes	2 898	0	0	0	0	
Impayés	6 673	3 001	1 280	44	-1 236	-97%
Valorisation des véhicules	0	385 338	406 988	400 139	-6 849	-2%
Ventes aux Domaines	101 446	111 556	91 992	172 383	80 391	87%
Destructions de véhicules (exercices antérieurs)	0	1 034 967	0	0	0	
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES	2 089 788	2 807 436	2 150 910	2 576 134	425 225	20%

NB : titres exceptionnels émis en 2020 pour régulariser les destructions de véhicules des années antérieures pour un montant de 1.034K€.

Le **chiffre d'affaires s'élève à 2.576 K€** en 2022 contre **2.151 K€** en 2021, soit une augmentation de **425 K€ (20 %)**.

La hausse du chiffre d'affaires entre 2021 et 2022 s'explique principalement par une hausse du nombre de véhicules pris en charge : 11.854 véhicules en 2022 contre 10.231 en 2021 (+ 16 %).

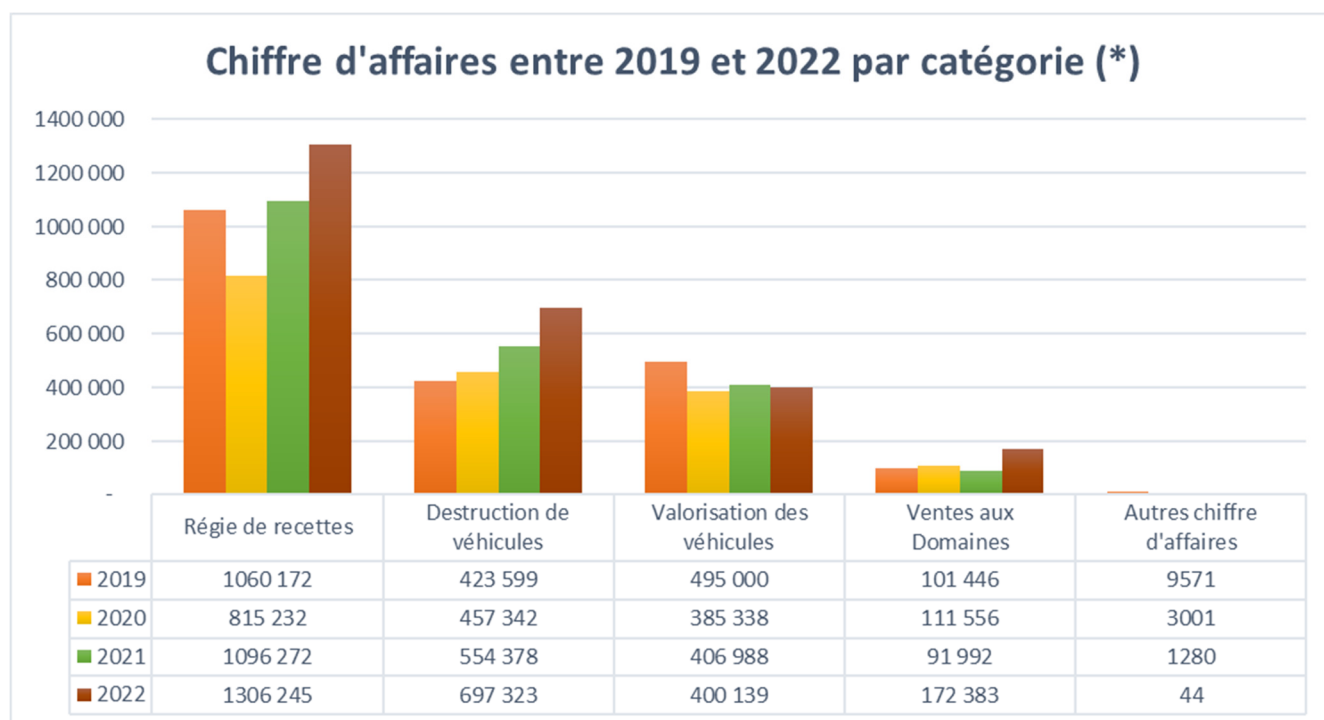
Le chiffre d'affaires 2022 se répartit de la manière suivante selon les catégories :



Régie de recettes : principalement les véhicules récupérés par leur propriétaire
Destruction de véhicules : forfait facturé au propriétaire qui ne récupère pas son véhicule
Valorisation des véhicules : recettes issues de la ferraille des véhicules détruits
Ventes aux Domaines : recettes des véhicules vendus aux enchères

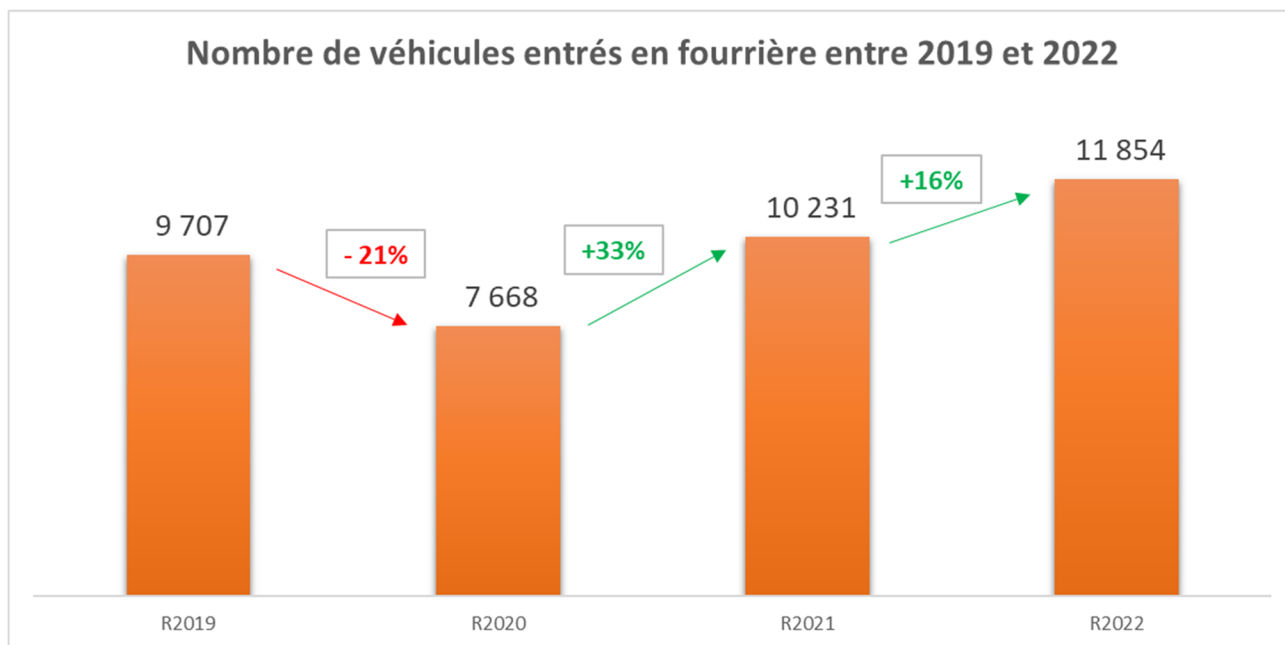
Le taux de réalisation budgétaire (par rapport au budget primitif 2022) du chiffre d'affaires est de 104 %.

SPA - Recettes de fonctionnement en €	Budget 2022	Réalisé 2022	% Réalisation
Régie de recettes	1 350 000	1 306 245	97%
Destruction de véhicules	625 000	697 323	112%
Impayés	1 500	44	3%
Valorisation des véhicules	430 000	400 139	93%
Ventes aux Domaines	66 500	172 383	259%
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES	2 473 000	2 576 134	104%



(*) chiffres 2019 retravaillés pour faciliter la comparaison. En effet, les sommes perçues pour la valorisation des véhicules détruits par le prestataire s'élevaient à 495 K€ mais étaient comptabilisées dans le compte 706881 car il n'y avait pas encore de compte spécifique à cet effet.

2.1.1.3 Evolution du nombre d'entrées



L'activité de la fourrière est en hausse en 2022 par rapport aux exercices antérieurs. Entre 2021 et 2022, + 16 % de véhicules mis en fourrière pour un chiffre d'affaires de + 20 %.

Entre 2020 et 2021 + 33 % de véhicules mis en fourrière pour un chiffre d'affaires (retraité des titres exceptionnels de 2020) de + 21 %.

Entre 2019 et 2021, + 5 % de véhicules mis en fourrière pour un chiffre d'affaires de + 3 %.

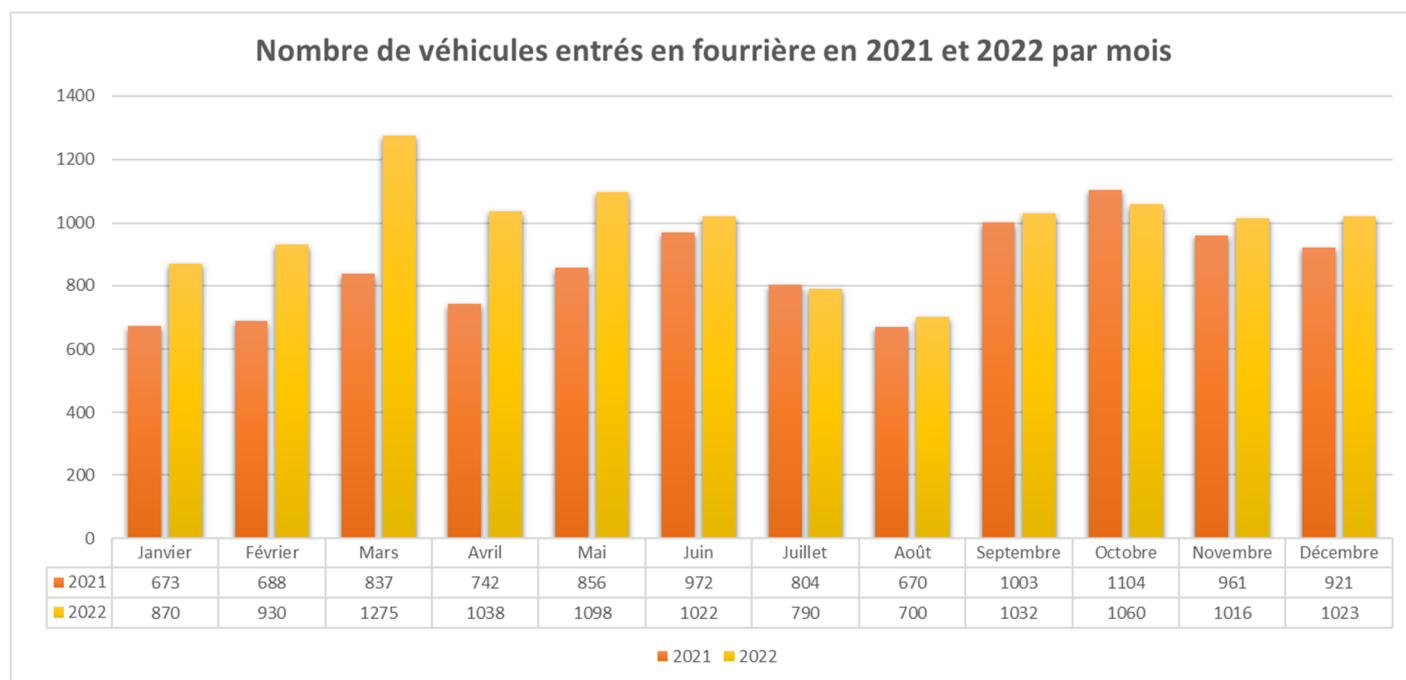
Le chiffre d'affaires ne croît pas dans les mêmes proportions que le nombre de véhicules mis en fourrière puisque 1/3 des véhicules n'est pas récupéré par leur propriétaire et que METPARK ne facture qu'un forfait de 226 € sur ces véhicules.

Deux phénomènes expliquent qu'en 2022 la croissance du chiffre d'affaires est supérieure à l'augmentation du nombre de véhicules entrés :

- Les véhicules en stock et entrés antérieurement à 2022 ont fait l'objet d'un traitement à la destruction ou aux Domaines en 2022.

- ➡ Le taux de récupération (part de véhicules récupérés par leur propriétaire) augmente entre 2021 et 2022. Il passe de 64 % à 68 % et génère du chiffre d'affaires supplémentaire.

2021				2022				VAR 22/21 Nombre	VAR 22/21 %
Nombre d'entrées en fourrière	Véhicules récupérés par leur propriétaire	Ecart véhicules entrés / récupérés	% Véhicules récupérés	Nombre d'entrées en fourrière	Véhicules récupérés par leur propriétaire	Ecart véhicules entrés / récupérés	% Véhicules récupérés		
10 231	6 518	3 713	64%	11 854	8 078	3 776	68%	63	4%

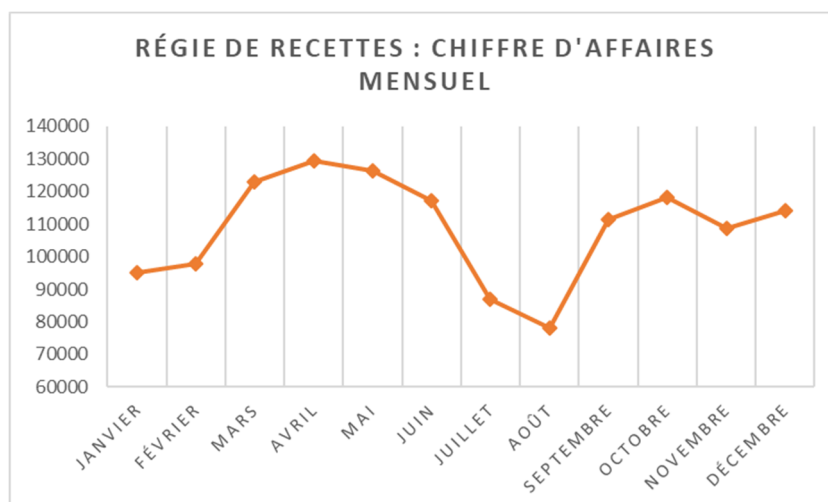


1.133 déplacements sans suite du prestataire ont été enregistrés en 2022 soit 10 % du nombre de véhicules entrés.

2.1.2 Détail du chiffre d'affaires par catégorie

2.1.2.1 Régie de recettes : 51 % du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires des régies augmente de 19 % entre 2021 et 2022 pour atteindre **1.306 K€ (+ 210 K€)**.



7.901 véhicules ont été récupérés par leurs propriétaires en 2022 pour un chiffre d'affaires de **1.267 K€**, soit une moyenne de **160 €** par véhicule.

En 2021, 6.518 véhicules avaient été récupérés par leur propriétaire soit une hausse de 21 % des véhicules récupérés entre 2021 et 2022 pour une progression de 16% du nombre de véhicules entrés entre 2021 et 2022.

Les véhicules récupérés par leurs propriétaires restent en moyenne 3 jours dans les parcs.

Le chiffre d'affaires lié aux véhicules récupérés par leurs propriétaires est en hausse de 19 % soit **+ 200 K€** entre 2021 et 2022.

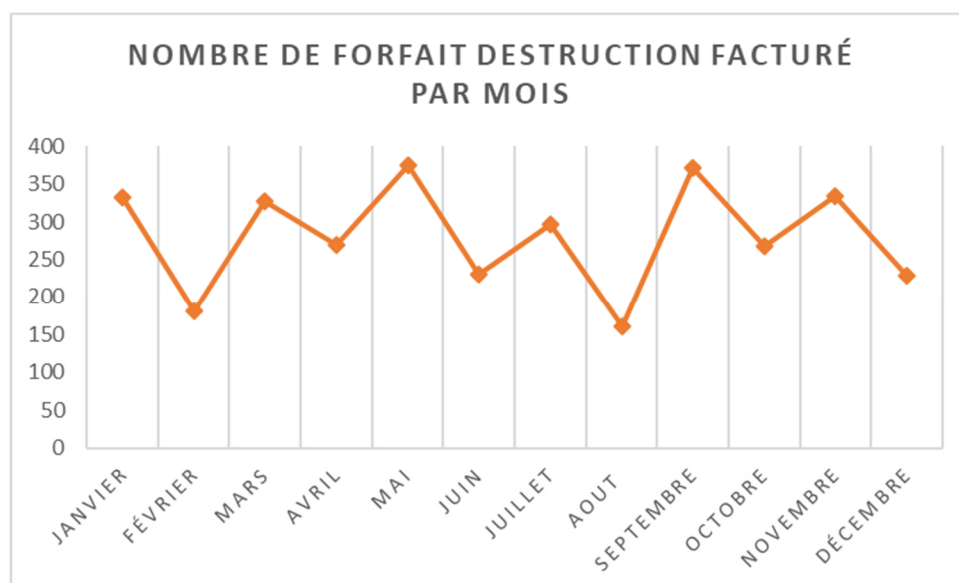
Le chiffre d'affaires par véhicule baisse légèrement en 2022 (160 € en 2022 contre 164 € en 2021).

177 véhicules ont été abandonnés volontairement en 2022 contre **131** en 2021 pour un chiffre d'affaires de **40 K€** en 2022.

Le chiffre d'affaires lié aux véhicules abandonnés volontairement par leurs propriétaires a augmenté de 31 % entre 2021 et 2022, soit une variation de **9,5 K€**.

2.1.2.2 Destruction de véhicules : 27 % du chiffre d'affaires

3.371 véhicules ont été déclarés « à détruire » pour un chiffre d'affaires de **697 K€**.



2.1.2.3 Valorisation des véhicules : 15 % du chiffre d'affaires

3.838 véhicules ont été vendus pour ferraille en 2022 pour un chiffre d'affaires total de **400 K€** et un chiffre d'affaires moyen de 104 € par véhicule.

Le chiffre d'affaires lié à la destruction des véhicules pour ferraille est en baisse de **2 %** par rapport à 2021 en raison du nouveau tarif négocié avec le ferrailleur depuis décembre 2021, moins favorable puisqu'il diminuait de 28 %.

2.1.2.4 Ventes aux Domaines : 7 % du chiffre d'affaires

146 véhicules ont été vendus aux enchères en 2022 pour un chiffre d'affaires de **156 K€** avec une moyenne de **1.067 €** par véhicule.

Le chiffre d'affaire total s'élève à **172 K€** avec 17 K€ liés à des ventes réalisées sur 2021.

97 véhicules avaient été vendus aux enchères en 2021, soit une hausse de 51 % entre 2021 et 2022.

2.1.3 Autres recettes de fonctionnement

SPA - Recettes de fonctionnement en €

	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES	2 089 788	2 807 436	2 150 910	2 576 134	425 225	20%
Autres produits divers de gestion courante	0	2	35	132	97	275%
Recouvrement créances admises en non valeur	2 623	5 129	9 877	3 345	-6 531	-66%
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	652	384	0	864	864	
Mandats annulés (ex. antérieurs) ou déchus	0	1 458	6 437	0	-6 437	-100%
Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants	0	0	298 852	851 365	552 512	185%
Subventions d'équilibre	0	0	0	489 005	489 005	
Remboursement Sécurité Sociale	0	0	0	200	200	
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	2 093 063	2 814 409	2 466 111	3 921 045	1 454 935	59%

Les autres recettes de fonctionnement sont principalement composées de :

- la subvention d'équilibre pour 489K€, nouvellement demandée en 2022,
- des reprises sur provision pour dépréciation des actifs circulants pour 851 K€.

Les reprises pour provisions pour dépréciation des actifs circulants concernent des créances clients préalablement provisionnées.

Cette provision est à analyser dans son ensemble (variation liée aux reprises diminuées des dotations) soit + 49 K€ de créances clients provisionnées en 2022.

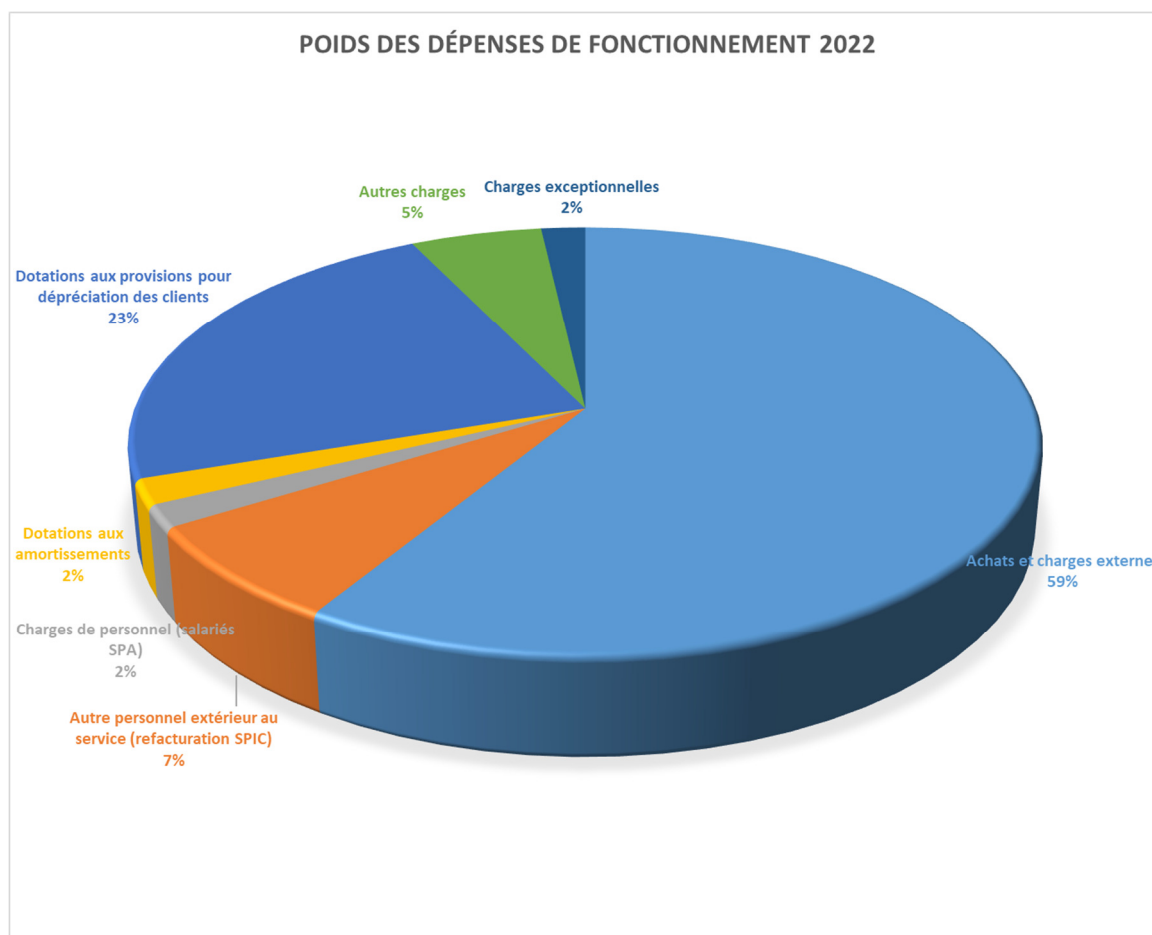
Un changement de méthode explique l'augmentation du montant des reprises mais sans impact sur le montant de la variation (reprises – dotations).

En effet, en 2021, la provision était basée sur l'année de la prestation alors qu'en 2022, elle est basée sur la date d'émission du titre.

2.2 L'EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chapitre	SPA - Dépenses de fonctionnement en €	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
011	Achats et charges externes	1 092 293	1 625 988	2 304 650	678 662	42%
012	Autre personnel extérieur au service (refacturation SPIC)	78 804	204 028	291 663	87 635	43%
012	Charges de personnel (salariés SPA)	168 204	138 576	66 216	-72 360	-52%
042	Dotations aux amortissements	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%
68	Dotations aux provisions pour dépréciation des clients	1 145 653	426 386	900 640	474 254	111%
65	Autres charges	192 504	298 853	211 930	-86 923	-29%
67	Charges exceptionnelles	24 419	85 607	70 987	-14 620	-17%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		2 778 151	2 857 477	3 921 045	1 063 569	37%

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 3.921K€ en 2022.



Les achats et charges externes représentent 59 % des charges de fonctionnement. Elles s'élèvent à **2.304 K€** et augmentent de **679 K€** par rapport à 2021 (+ 42 %).

2.2.1 Détail des achats et charges externes

Chapitre	Nature	SPA - Achats et charges externes en €	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
011	611	Sous traitance générale	713 276	1 164 494	1 508 052	343 558	30%
011	628780	Charges refacturées par le SPIC	245 900	316 242	689 642	373 401	118%
011	622	Honoraires	84 919	90 433	52 804	-37 629	-42%
011	626	Frais postaux et de télécommunications	32 485	29 456	31 385	1 929	7%
011	615	Entretien et réparations	1 578	15 219	8 045	-7 174	-47%
011	60,61,62	Autres achats et charges externes	14 135	10 145	14 721	4 576	45%
TOTAL ACHATS ET CHARGES EXTERNES			1 092 293	1 625 988	2 304 650	678 662	42%

Les plus gros postes des achats et charges externes sont la sous-traitance générale (65 %) et la refacturation SPIC/SPA (30 %).

2.2.1.1 Sous-traitance générale

La sous-traitance-générale s'élève à **1.508 K€** et représente 58 % des dépenses d'achats et charges externes (contre 64 % en 2021).

Ce poste est composé de :

- o la mise en fourrière des véhicules, enlèvement et transport pour **1.275 K€**.
Les frais d'enlèvement sont facturés par GFM via un contrat de prestation de service.
- o Les frais de gardiennage des 100 véhicules pour **233 K€** par le prestataire FEREOL

Le poste sous-traitance-générale augmente de 30 % entre 2021 et 2022 et s'explique par :

- une augmentation de l'activité : + 16 % de véhicules mis en fourrière en 2022,
- une hausse du tarif par véhicule enlevé par la société GFM : 90 € TTC en 2021 vs 97,5 € TTC depuis le mois de février 2022 puisque ce tarif tient compte de la mise à disposition d'un nouveau terrain,
- une hausse de la prestation de gardiennage du prestataire FEREOL qui passe de 150 K€ en 2021 à 233 K€ en 2022. La prestation de gardiennage avait été revue à la hausse lors de l'établissement du budget 2022 afin d'anticiper l'accroissement de l'activité de la fourrière.

2.2.1.2 Charges refacturées par le SPIC (chapitre 011 et 012)

Conformément à la convention de refacturation établie entre le SPIC et SPA, des charges de différentes natures sont refacturées à la fourrière.

Au titre de 2022, elles sont composées par :

- les dépenses fourrière payées par le SPIC : 78 K€,
- les charges des parkings 8 mai 45 et Front du Médoc dont une partie est occupée par la fourrière affectée via une clé de répartition liée au nombre de places utilisées pour le SPA : 483 K€,
- un forfait lié au frais de structure : 18 K€,
- les salariés du SPIC mis à disposition du SPA : 292 K€.

Soit au total 579 K€ de frais de structure et 292 K€ de frais de personnel.

110 K€ de reliquat de refacturation lié à 2021 ont également été comptabilisés sur 2022 pour un total refacturé de 981 K€ sur l'exercice 2022.

Les moyens humains dédiés à l'exploitation de la fourrière sont :

- un responsable fourrière,
- un référent opérateur fourrière,
- 4 opérateurs de stationnement.

Ces six salariés de la fourrière ont été progressivement embauchés à 100 % sur le SPIC. Cela explique la hausse des frais de personnel refacturés par le SPIC en 2022 vs 2021. Ces salariés font l'objet d'une refacturation via une convention dont les modalités ont été votées lors du conseil d'administration du 14 décembre 2021.

	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Charges refacturées par le SPIC	316 242	689 642		
Facturation 2021 en 2022	110 335	-110 335		
Total charges refacturées hors frais de personnel	426 577	579 307	152 731	36%
Frais de personnel refacturés par le SPIC	204 028	291 663	87 635	43%
TOTAL	630 605	870 971	240 366	38%

2.2.1.3 Honoraires

Le montant des honoraires liés aux frais d'expertise pour 2022 est de **53 K€** et en baisse de 42 %. Il n'y a plus d'honoraires depuis fin juillet 2022. C'est l'agent en charge de l'exécution de la mise en fourrière qui notifie en s'appuyant sur le logiciel SIF (Système d'Information Fourrière) l'état du véhicule au moment de la mise en fourrière.

2.2.2 Autres dépenses de fonctionnement

Les charges de personnel (salariés SPA) s'élèvent à 66 K€ et sont en baisse puisque les salariés travaillant pour le SPA sont désormais embauchés par le SPIC.

Le chapitre 012 (salariés SPA et salariés SPIC refacturés au SPA) s'élève à 358 K€.

Les dépenses liées au personnel varient de +15 K€ entre 2021 et 2022, elles sont stables.

Chapitre	SPA - Dépenses de fonctionnement en €	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
012	Autre personnel extérieur au service (refacturation SPIC)	78 804	204 028	291 663	87 635	43%
012	Charges de personnel (salariés SPA)	168 204	138 576	66 216	-72 360	-52%
	Total chapitre 012	247 007	342 605	357 880	15 275	4%

Les dotations aux amortissements des immobilisations s'élèvent à 75 K€ et sont stables.

Les dotations aux provisions pour dépréciations des clients s'élèvent à 901 K€. Depuis 2021, les créances clients sont provisionnées à hauteur de 25 % dès la première année d'émission du titre.

Cette provision est à analyser dans son ensemble (variation liée aux reprises diminuées des dotations) soit + 49 K€ de créances clients provisionnées en 2022.

Un changement de méthode explique l'augmentation du montant des reprises mais sans impact sur le montant de la variation (reprises – dotations).

En effet, en 2021, la provision était basée sur l'année de la prestation alors qu'en 2022, elle est basée sur la date d'émission du titre.

Les autres charges s'élèvent à **212 K€** et sont liées aux créances irrécouvrables constatées en 2022.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à **71 K€** et sont liées à des titres annulés en 2022 sur exercices antérieurs et les annulations et remboursements réalisés.

3. L'INVESTISSEMENT

La section d'investissement a dégagé un résultat positif de **61 K€** en 2022, en diminution de **- 17 K€**.

3.1 L'EVOLUTION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT

SPA - Recettes d'investissement en €	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations	86 803	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	86 803	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%

Les recettes d'investissement sont uniquement constituées par les amortissements des biens immobilisés par le SPA depuis sa création jusqu'à ce jour. Elles atteignent **75 K€** en 2022.

3.2 L'EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

En 2022, le SPA a réalisé **14 K€** d'investissements liés au projet d'extension du terrain de la fourrière à Mérignac qui sera finalisé d'ici 2024. La subvention n'a pas commencé à être débloquée sur l'exercice 2022.

L'acquisition de caméras de vidéosurveillance ainsi que l'acquisition de tablettes, logiciels et ordinateurs prévus au budget primitif 2022 pour un montant total de 266 K€ ont été annulées.

4. BILAN METPARK 2022 ET EVOLUTIONS

Actif net METPARK en K€	2019	2020	2021	2022	Variation 2022/2021		Passif METPARK en K€	2019	2020	2021	2022	Variation 2022/2021	
					en valeur	en %						en valeur	en %
1. Immobilisations incorporelles	1	2	0	0	0	0%	1. Ressources propres	1 364	1 400	1 009	1 009	0	0%
							Réserves	730	730	730	730	0	0%
2. Immobilisations corporelles	1 353	1 278	1 202	1 140	-62	-5%	Report à nouveau	650	634	670	279	-391	-58%
Terrains	291	285	278	271	-7	-2%	Résultat de l'exercice	-16	36	-391	0	391	-100%
Constructions	478	462	445	428	-17	-4%	Subventions transférables	0	0	0	0	0	0%
Réseaux et installations de voirie et réseaux divers	0	0	0	0	0	0%	Droits de l'affactant, du concédant, de l'affermant et du remettant	0	0	0	0	0	0%
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	13	13		2. Provisions	0	0	0	0	0	0%
Autres immobilisations corporelles	584	531	479	428	-51	-11%	Provisions pour risques et charges	0	0	0	0	0	0%
3. Immobilisations financières	0	0	0	0	0	0%	3. Dettes structurelles moyen/long terme	717	717	717	717	0	0%
I ACTIF IMMOBILISE	1 354	1 280	1 202	1 140	-62	-5%	I RESSOURCES STRUCTURELLES	2 081	2 117	1 726	1 726	0	0%
4. Actif d'exploitation	845	900	614	1 341	727	118%	4. Dettes d'exploitation	284	246	434	992	558	128%
Créances	845	900	614	1 341	727	118%	Dettes fournisseurs	278	167	421	991	570	135%
Autres actifs circulants	0	0	0	0	0	0%	Autres dettes	6	79	13	1	-12	-92%
5. Trésorerie active	166	183	345	237	-108	-31%	5. Trésorerie passive	0	0	0	0	0	0%
Disponibilités	166	183	345	237	-108	-31%						0	0%
II ACTIF CIRCULANT	1 011	1 083	959	1 578	619	65%	II DETTES COURANTES	284	246	434	992	558	128%
TOTAL DE L'ACTIF	2 365	2 363	2 161	2 718	557	26%	TOTAL DU PASSIF	2 365	2 363	2 161	2 718	558	26%

L'actif s'élève à 2.719 K€. Il est composé au 31 décembre 2022 de **1.140 K€ d'actif immobilisé** net et de **1.578 K€ d'actif circulant**. L'actif immobilisé représente 42 % de l'actif total et diminue de 62 K€ par rapport au 31 décembre 2021.

Tableau de variation des immobilisations

En K€

Immobilisations nettes au 01/01/2022	Acquisitions	Cessions	Amortissements	Immobilisations nettes au 31/12/2022	VAR € 2022/2021
1 202	14	-	75	1 140	- 61

Les dotations aux amortissements 2023 s'élèvent à 75 K€ et expliquent principalement la variation de l'actif immobilisé entre 2021 et 2022. Au 31 décembre 2022, l'actif immobilisé brut s'élève à 1.931 K€ avec 790 K€ d'amortissements cumulés, portant l'actif net à 1.140 K€.

L'actif circulant est composé de :

- 852 K€ de créances clients nettes,
- 489 K€ d'autres créances,
- 237 K€ de disponibilité.

Les créances clients nettes s'élèvent à 852 K€ au 31 décembre 2022 et augmente de 39 % entre 2021 et 2022.

Détail des créances en K€	2020	2021	2022	Variation € 2022/2021	Variation % 2022/2021
Créances clients	1 762	1 138	1 040	- 98	-9%
Créances clients douteux	229	802	1 158	356	44%
Dépréciation des comptes clients	- 1 199	- 1 326	- 1 375	- 49	4%
Factures à établir	108	-	29	29	
TOTAL CREANCES CLIENTS	900	614	852	238	39%

Les créances au 31 décembre 2022 sont composées de :

- 1.040 K€ de créances clients,
- 1.158 K€ de créances clients douteux,
- 1.375 K€ de créances provisionnées pour risque d'impayé.

Pour mémoire et par délibération n°2021/07/02F, la méthode de provisionnement est établie comme suit :

- prise en charge de la créance exercice N : taux de dépréciation 25 %,
- prise en charge de la créance exercice N-1 : taux de dépréciation 50 %,
- prise en charge de la créance exercice N-2 et exercices antérieurs : taux de dépréciation : 100 %.

Sur 2.198 K€ de créances clients, 53 % sont douteuses et donc présentent un risque de recouvrement compromis.

en K€	2020	2021	2022	Variation € 2022/2021	Variation % 2022/2021
Créances clients et factures à établir	1 870	1 138	1 069	- 69	-6%
Chiffre d'affaires (hors régie)	1 992	1 055	1 270	215	20%
Délai moyen de paiement clients	338	388	303	- 85	-22%

Le délai de paiement clients s'améliore en 2022.

Il est très élevé car les créances clients concernent exclusivement les véhicules que les propriétaires ne sont pas venus récupérer et dont le risque de recouvrement est faible.

Seul un recouvrement forcé mis en œuvre par la trésorerie permet de recouvrer les créances, ce qui explique le long délai de recouvrement puisque les créances suivent une procédure particulière. Un tiers des créances n'est pas recouvré à terme.

Les autres créances s'élèvent à 489 K€ au 31 décembre 2022.

Il s'agit de la subvention d'équilibre versée par Bordeaux Métropole.

Les disponibilités s'élèvent à 237 K€ au 31 décembre 2022.

Le passif s'élève à 2.718 K€. Il est composé de **1.726 K€ de ressources structurelles** et **992 K€ de dettes courantes**. Les ressources structurelles représentent 64 % du passif total.

Les ressources propres de METPARK s'élèvent à 1.009 K€ au 31 décembre 2022. Le résultat 2022 étant égal à 0, les ressources propres 2022 sont identiques à 2021.

Les dettes financières s'élèvent à 717 K€ au 31 décembre 2021 et correspondent à une avance octroyée par Bordeaux Métropole lors du rattachement de la fourrière à PARCUB (devenue METPARK au 1^{er} janvier 2020).

Cette dette devra être transformée comme maintes fois demandé à Bordeaux Métropole en dotation en raison du déclin de l'activité et de l'incapacité financière du SPA à rembourser cette avance.

Les dettes d'exploitation s'élèvent à 991 K€ au 31 décembre 2022 et correspondent à des factures non parvenues des fournisseurs.

871 K€ concernent la refacturation SPIC / SPA de l'exercice 2022 soit 88 % des factures non parvenues 2022.

MT
PK

FOURRIÈRE

UN SERVICE METPARK

**BILAN FINANCIER
SPA 2022**

SOMMAIRE

1. PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022	2
2. LE FONCTIONNEMENT.....	3
3. L'INVESTISSEMENT	15
4. BILAN METPARK 2022 ET EVOLUTIONS	16

1. PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
EXPLOITATION						
Recettes	2 093 063	2 814 409	2 466 111	3 921 045	1 454 935	59%
Dépenses	2 109 050	2 778 151	2 857 477	3 921 045	1 063 569	37%
Solde de l'exercice	-15 987	36 258	-391 366	0	391 366	-100%
Reportes des exercices antérieurs	649 977	633 990	670 248	278 882	-391 366	-58%
Résultat cumulé	633 990	670 248	278 882	278 882	0	0%
INVESTISSEMENT						
Recettes	86 803	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%
Dépenses	720	2 483	0	13 621	13 621	
Solde de l'exercice	86 083	73 791	78 038	61 336	-16 702	-21%
Reportes des exercices antérieurs	7 785	93 868	167 659	245 697	78 038	47%
Restes à réaliser à reporter	15 682	0	13 199	3 515	-9 684	-73%
Résultat cumulé	78 186	167 659	232 499	303 519	71 021	31%
TOTAL cumulé	712 176	837 908	511 380	582 401	71 021	14%

1.1 LA SECTION D'EXPLOITATION

1.1.1 Comparaison du réalisé 2022 avec le réalisé 2021

Elle dégage **un résultat à 0 €** soit **+ 391 K€** par rapport à 2021. Cette augmentation se justifie principalement par une subvention d'équilibre de 489 K€ reçue de Bordeaux Métropole.

1.1.1 Comparaison du réalisé 2022 avec le budget primitif 2022

Au regard des prévisions budgétaires inscrites au budget primitif 2022 le résultat de la section d'exploitation est amélioré de **+ 279 K€**. Cette variation s'explique notamment par :

- la hausse du chiffre d'affaires : + 103 K€ (+ 4 %)
- la diminution des charges de personnel : - 46 K€ (- 41 %)
- les autres charges et charges exceptionnelles (liées aux créances irrécouvrables et titres annulés sur exercices antérieurs) : - 81 K€ (- 22 %)
- les dépenses imprévues budgétisées mais non utilisées : - 50 K€

La subvention nécessaire à l'équilibre du SPA avait été estimée à 491.181 €, c'est-à-dire à 2.176 € près de la réalité.

1.2 LA SECTION D'INVESTISSEMENT

1.2.1 Comparaison du réalisé 2022 avec le réalisé 2021

Elle a dégagé un résultat positif de + 61 K€ soit – 17 K€ par rapport à 2021.

1.2.2 Comparaison du réalisé 2022 avec le budget primitif 2022

Des investissements prévus au budget ont été repoussés ou annulés générant une variation de + 293 K€ : - 369 K€ de recettes et – 663 K€ de dépenses qui s'explique principalement par l'aménagement du terrain de Mérignac subventionné par Bordeaux Métropole dont le début des travaux a été repoussé à 2023.

1.3 Le résultat cumulé (exploitation + investissement)

Le solde d'exploitation et d'investissement s'élève à + 61 K€ pour 2022 avec 3.995 K€ de recettes et 3.935 K€ de dépenses. En total cumulé, le résultat ressort à + 582 K€ et sont principalement liés aux reports des exercices antérieurs.

2. LE FONCTIONNEMENT

SPA - Résultat en €

	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Chiffre d'affaires et autres produits	2 089 788	2 807 437	2 150 945	2 576 266	425 322	20%
Reprises sur provisions	0	0	298 852	851 365	552 512	185%
Produits d'exploitation	2 089 788	2 807 437	2 449 797	3 427 631	977 834	40%
Achats et charges externes	1 462 688	1 171 096	1 830 016	2 596 314	766 298	42%
Charges de personnel	187 371	168 204	138 576	66 216	-72 360	-52%
Autres charges	320 366	192 504	298 853	211 930	-86 923	-29%
Dotations aux amortissements et aux provisions	121 582	1 221 927	504 424	975 598	471 174	93%
Charges d'exploitation	2 092 007	2 753 731	2 771 870	3 850 058	1 078 189	39%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 219	53 706	-322 073	-422 427	-100 354	31%
RESULTAT FINANCIER	0	0	0	0	0	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-2 219	53 706	-322 073	-422 427	-100 354	31%
Produits exceptionnels	3 275	6 971	16 313	493 414	477 101	2925%
Charges exceptionnelles	17 043	24 419	85 607	70 987	-14 620	-17%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-13 768	-17 448	-69 294	422 427	491 721	-710%
RESULTAT DE L'EXERCICE	-15 987	36 258	-391 366	0	391 366	-100%

Le résultat d'exploitation s'élève à – 422 K€ en 2022, il est en baisse de – 100 K€ par rapport à 2021. Les recettes d'exploitation augmentent de + 977 K€ (+ 40 %) et les dépenses d'exploitation augmentent de + 1.078 K€ (+ 39 %).

Le **résultat exceptionnel s'élève à 422 K€** en 2022 et s'explique principalement par la subvention d'équilibre. Le **résultat de l'exercice s'élève à 0 K€**.

2.1 L'EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

2.1.1 Evolution du chiffre d'affaires et nombre de véhicules

2.1.1.1 Typologies de chiffre d'affaires

REGIE DE RECETTES :

Les recettes encaissées via la régie de recettes correspondent aux sommes payées par les propriétaires à l'accueil de la fourrière.

- Véhicules enlevés récupérés par leur propriétaire :
 - o frais d'enlèvement : 126 € par véhicule
 - o frais de garde : 10 € par jour pour les voitures et 3 € par jour pour les 2 roues
 - o frais d'expertise (jusqu'au 31/07/22) : 60 € lorsque le véhicule est stocké plus de 3 jours à la fourrière
- Véhicules abandonnés volontairement par leur propriétaire facturé au forfait destruction.

Les véhicules non récupérés par leur propriétaire sont soit détruits pour ferraille soit vendus aux enchères par les domaines. C'est l'expert, jusqu'au 31/07/22 ou l'agent en charge de l'exécution de la mise en fourrière après cette date qui se charge de classer les véhicules dans l'une ou l'autre des deux catégories.

En cas de vente aux enchères, METPARK ne récupère pas plus que la somme due par le propriétaire du véhicule. Le solde reste en attente au Domaine. Le propriétaire doit se manifester auprès des services du Domaine pour récupérer son montant.

DESTRUCTION DE VEHICULES :

Facturation du forfait destruction aux propriétaires qui ne sont pas venus récupérer leur véhicule : 226 € pour les véhicules 4 roues ou 113 € pour les véhicules 2 roues.

Lorsque le véhicule est vendu aux enchères, le propriétaire ne se voit pas facturer le forfait destruction.

VALORISATION DE VEHICULES :

Recettes liées à la ferraille des véhicules détruits : 111 € pour les voitures et 10 € pour les 2 roues. C'est la société DECONS qui est actuellement en charge de ces destructions.

VENTES AUX DOMAINES :

Recettes liées aux véhicules vendus aux enchères.

2.1.1.2 Evolution du chiffre d'affaires global

SPA - Recettes de fonctionnement en €

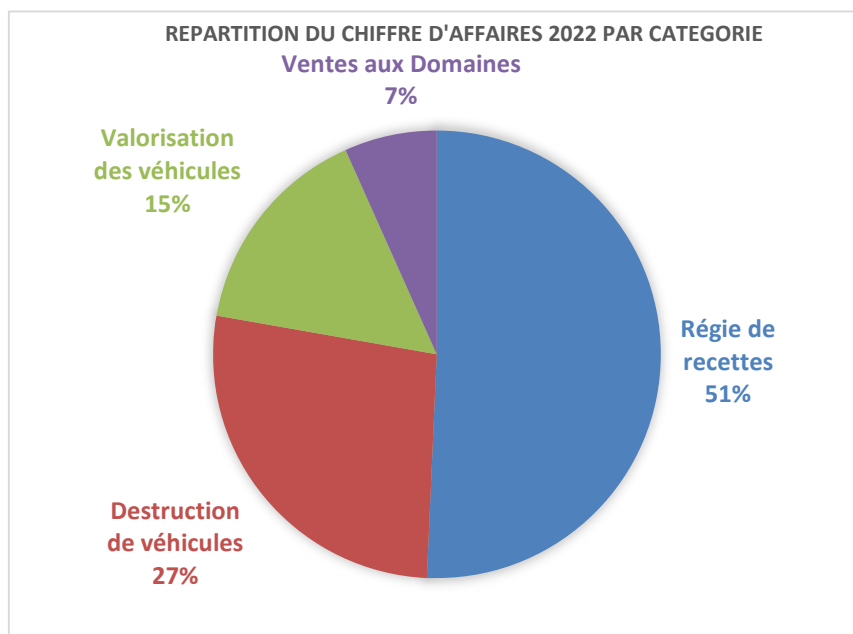
	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Régie de recettes	1 060 172	815 232	1 096 272	1 306 245	209 973	19%
Destruction de véhicules	918 599	457 342	554 378	697 323	142 945	26%
Reconnaissance de dettes	2 898	0	0	0	0	
Impayés	6 673	3 001	1 280	44	-1 236	-97%
Valorisation des véhicules	0	385 338	406 988	400 139	-6 849	-2%
Ventes aux Domaines	101 446	111 556	91 992	172 383	80 391	87%
Destructions de véhicules (exercices antérieurs)	0	1 034 967	0	0	0	
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES	2 089 788	2 807 436	2 150 910	2 576 134	425 225	20%

NB : titres exceptionnels émis en 2020 pour régulariser les destructions de véhicules des années antérieures pour un montant de 1.034K€.

Le **chiffre d'affaires s'élève à 2.576 K€** en 2022 contre **2.151 K€** en 2021, soit une augmentation de **425 K€ (20 %)**.

La hausse du chiffre d'affaires entre 2021 et 2022 s'explique principalement par une hausse du nombre de véhicules pris en charge : 11.854 véhicules en 2022 contre 10.231 en 2021 (+ 16 %).

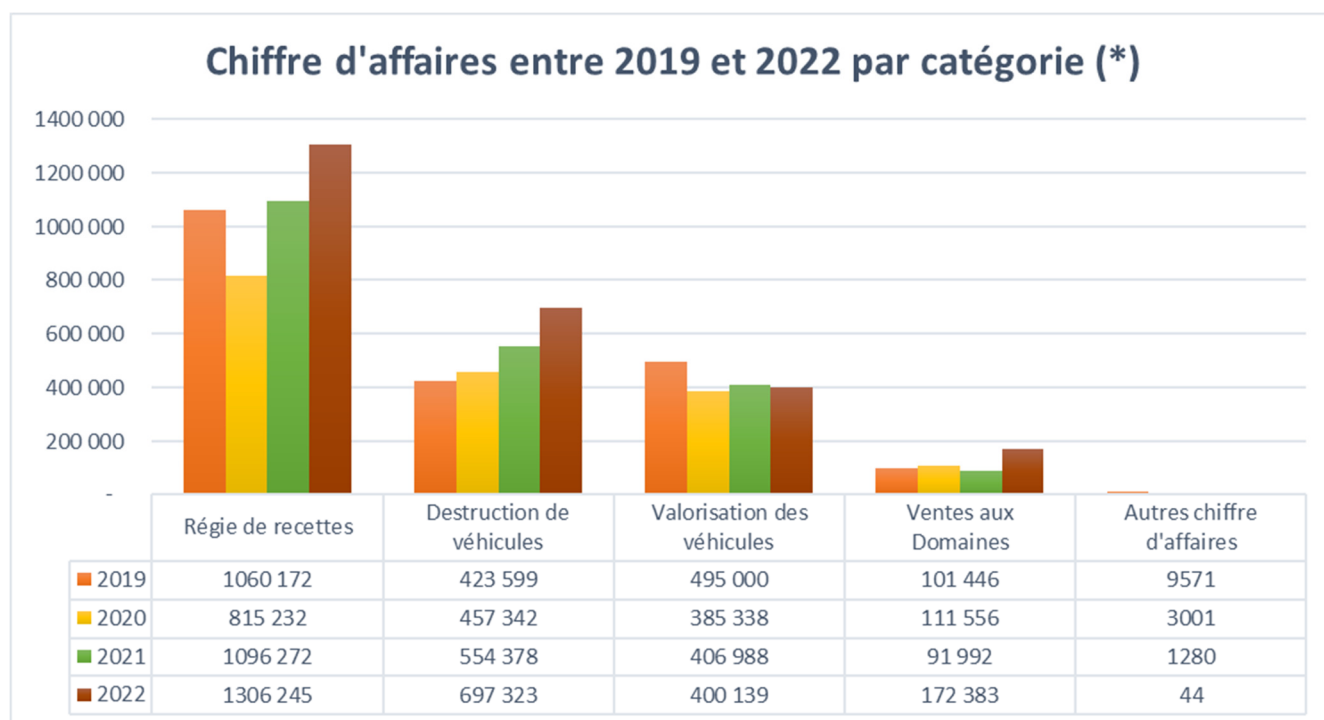
Le chiffre d'affaires 2022 se répartit de la manière suivante selon les catégories :



Régie de recettes : principalement les véhicules récupérés par leur propriétaire
Destruction de véhicules : forfait facturé au propriétaire qui ne récupère pas son véhicule
Valorisation des véhicules : recettes issues de la ferraille des véhicules détruits
Ventes aux Domaines : recettes des véhicules vendus aux enchères

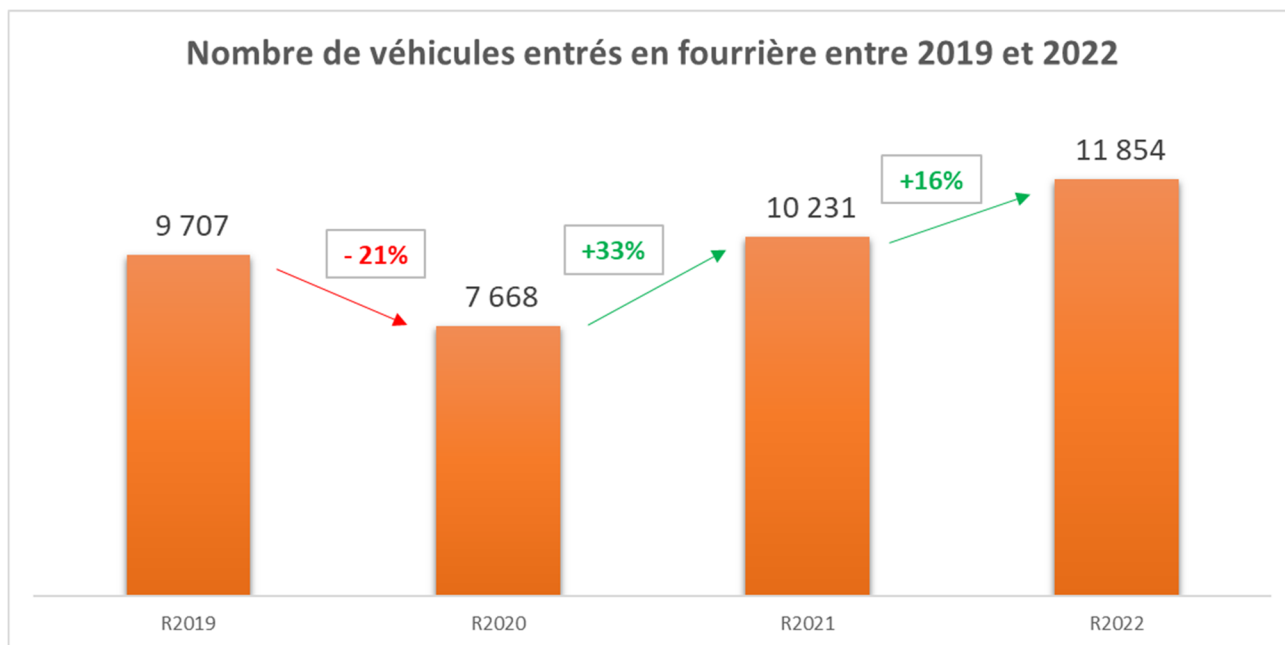
Le taux de réalisation budgétaire (par rapport au budget primitif 2022) du chiffre d'affaires est de 104 %.

SPA - Recettes de fonctionnement en €	Budget 2022	Réalisé 2022	% Réalisation
Régie de recettes	1 350 000	1 306 245	97%
Destruction de véhicules	625 000	697 323	112%
Impayés	1 500	44	3%
Valorisation des véhicules	430 000	400 139	93%
Ventes aux Domaines	66 500	172 383	259%
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES	2 473 000	2 576 134	104%



(*) chiffres 2019 retravaillés pour faciliter la comparaison. En effet, les sommes perçues pour la valorisation des véhicules détruits par le prestataire s'élevaient à 495 K€ mais étaient comptabilisées dans le compte 706881 car il n'y avait pas encore de compte spécifique à cet effet.

2.1.1.3 Evolution du nombre d'entrées



L'activité de la fourrière est en hausse en 2022 par rapport aux exercices antérieurs. Entre 2021 et 2022, + 16 % de véhicules mis en fourrière pour un chiffre d'affaires de + 20 %.

Entre 2020 et 2021 + 33 % de véhicules mis en fourrière pour un chiffre d'affaires (retraité des titres exceptionnels de 2020) de + 21 %.

Entre 2019 et 2021, + 5 % de véhicules mis en fourrière pour un chiffre d'affaires de + 3 %.

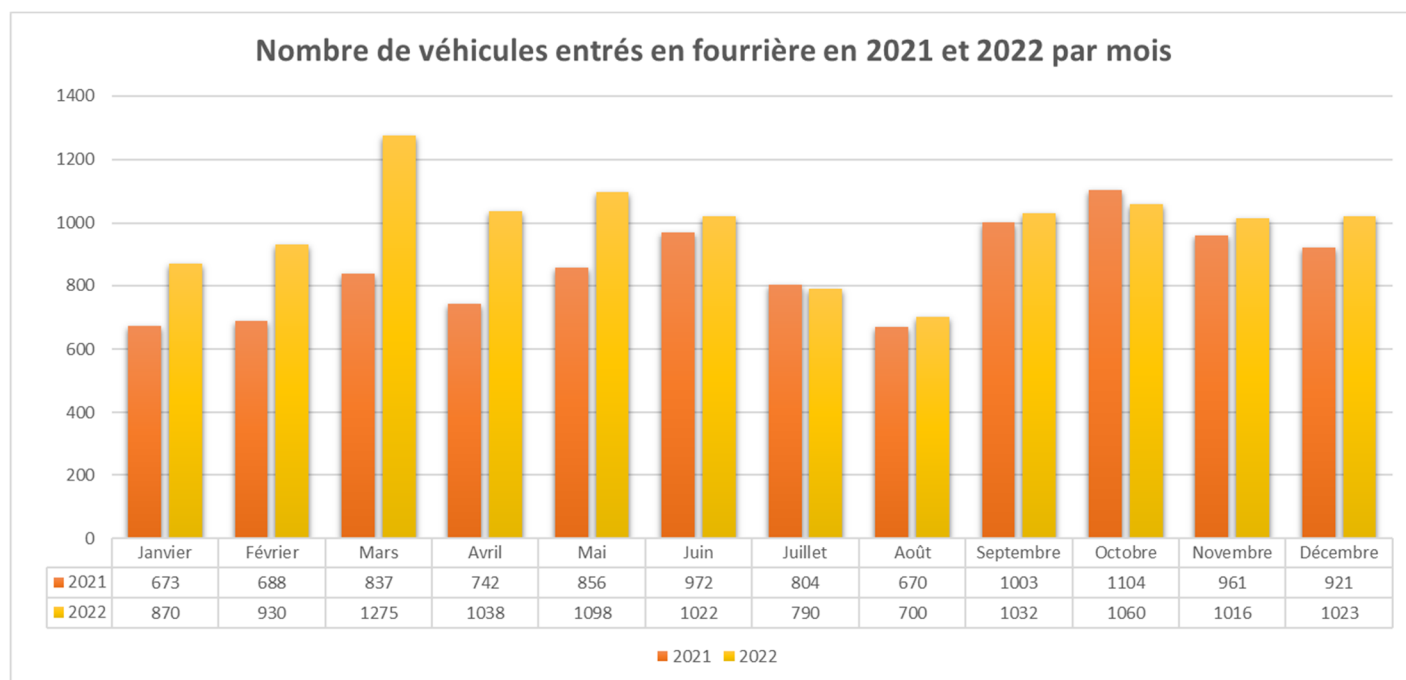
Le chiffre d'affaires ne croît pas dans les mêmes proportions que le nombre de véhicules mis en fourrière puisque 1/3 des véhicules n'est pas récupéré par leur propriétaire et que METPARK ne facture qu'un forfait de 226 € sur ces véhicules.

Deux phénomènes expliquent qu'en 2022 la croissance du chiffre d'affaires est supérieure à l'augmentation du nombre de véhicules entrés :

- Les véhicules en stock et entrés antérieurement à 2022 ont fait l'objet d'un traitement à la destruction ou aux Domaines en 2022.

- ➡ Le taux de récupération (part de véhicules récupérés par leur propriétaire) augmente entre 2021 et 2022. Il passe de 64 % à 68 % et génère du chiffre d'affaires supplémentaire.

2021				2022				VAR 22/21 Nombre	VAR 22/21 %
Nombre d'entrées en fourrière	Véhicules récupérés par leur propriétaire	Ecart véhicules entrés / récupérés	% Véhicules récupérés	Nombre d'entrées en fourrière	Véhicules récupérés par leur propriétaire	Ecart véhicules entrés / récupérés	% Véhicules récupérés		
10 231	6 518	3 713	64%	11 854	8 078	3 776	68%	63	4%

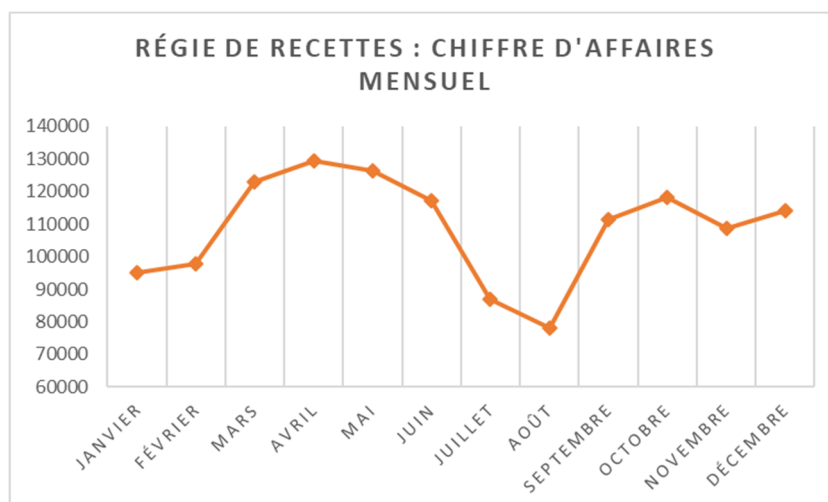


1.133 déplacements sans suite du prestataire ont été enregistrés en 2022 soit 10 % du nombre de véhicules entrés.

2.1.2 Détail du chiffre d'affaires par catégorie

2.1.2.1 Régie de recettes : 51 % du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires des régies augmente de 19 % entre 2021 et 2022 pour atteindre **1.306 K€ (+ 210 K€)**.



7.901 véhicules ont été récupérés par leurs propriétaires en 2022 pour un chiffre d'affaires de **1.267 K€**, soit une moyenne de **160 €** par véhicule.

En 2021, 6.518 véhicules avaient été récupérés par leur propriétaire soit une hausse de 21 % des véhicules récupérés entre 2021 et 2022 pour une progression de 16% du nombre de véhicules entrés entre 2021 et 2022.

Les véhicules récupérés par leurs propriétaires restent en moyenne 3 jours dans les parcs.

Le chiffre d'affaires lié aux véhicules récupérés par leurs propriétaires est en hausse de 19 % soit **+ 200 K€** entre 2021 et 2022.

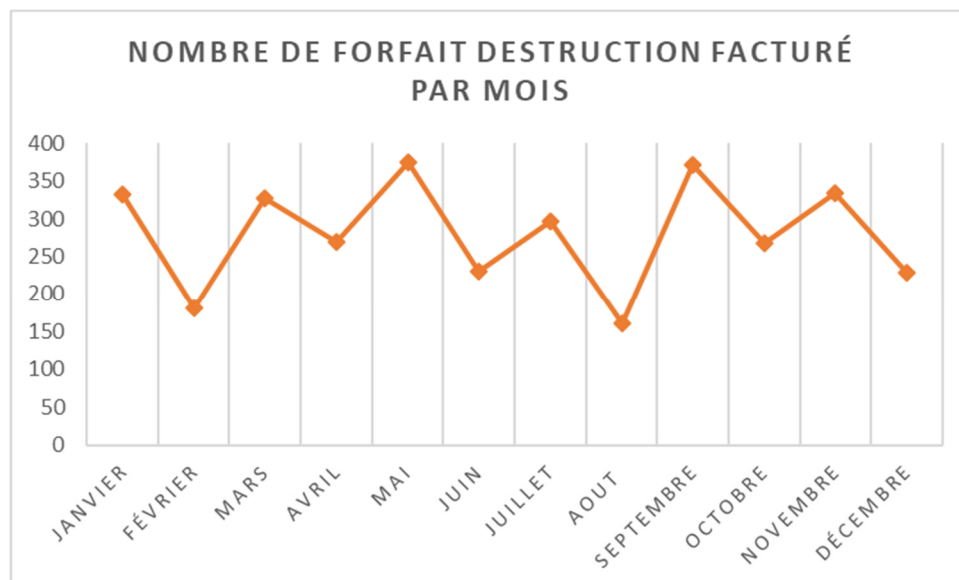
Le chiffre d'affaires par véhicule baisse légèrement en 2022 (160 € en 2022 contre 164 € en 2021).

177 véhicules ont été abandonnés volontairement en 2022 contre **131** en 2021 pour un chiffre d'affaires de **40 K€** en 2022.

Le chiffre d'affaires lié aux véhicules abandonnés volontairement par leurs propriétaires a augmenté de 31 % entre 2021 et 2022, soit une variation de **9,5 K€**.

2.1.2.2 Destruction de véhicules : 27 % du chiffre d'affaires

3.371 véhicules ont été déclarés « à détruire » pour un chiffre d'affaires de **697 K€**.



2.1.2.3 Valorisation des véhicules : 15 % du chiffre d'affaires

3.838 véhicules ont été vendus pour ferraille en 2022 pour un chiffre d'affaires total de **400 K€** et un chiffre d'affaires moyen de 104 € par véhicule.

Le chiffre d'affaires lié à la destruction des véhicules pour ferraille est en baisse de **2 %** par rapport à 2021 en raison du nouveau tarif négocié avec le ferrailleur depuis décembre 2021, moins favorable puisqu'il diminuait de 28 %.

2.1.2.4 Ventes aux Domaines : 7 % du chiffre d'affaires

146 véhicules ont été vendus aux enchères en 2022 pour un chiffre d'affaires de **156 K€** avec une moyenne de **1.067 €** par véhicule.

Le chiffre d'affaire total s'élève à **172 K€** avec 17 K€ liés à des ventes réalisées sur 2021.

97 véhicules avaient été vendus aux enchères en 2021, soit une hausse de 51 % entre 2021 et 2022.

2.1.3 Autres recettes de fonctionnement

SPA - Recettes de fonctionnement en €

	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES	2 089 788	2 807 436	2 150 910	2 576 134	425 225	20%
Autres produits divers de gestion courante	0	2	35	132	97	275%
Recouvrement créances admises en non valeur	2 623	5 129	9 877	3 345	-6 531	-66%
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	652	384	0	864	864	
Mandats annulés (ex. antérieurs) ou déchus	0	1 458	6 437	0	-6 437	-100%
Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants	0	0	298 852	851 365	552 512	185%
Subventions d'équilibre	0	0	0	489 005	489 005	
Remboursement Sécurité Sociale	0	0	0	200	200	
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	2 093 063	2 814 409	2 466 111	3 921 045	1 454 935	59%

Les autres recettes de fonctionnement sont principalement composées de :

- la subvention d'équilibre pour 489K€, nouvellement demandée en 2022,
- des reprises sur provision pour dépréciation des actifs circulants pour 851 K€.

Les reprises pour provisions pour dépréciation des actifs circulants concernent des créances clients préalablement provisionnées.

Cette provision est à analyser dans son ensemble (variation liée aux reprises diminuées des dotations) soit + 49 K€ de créances clients provisionnées en 2022.

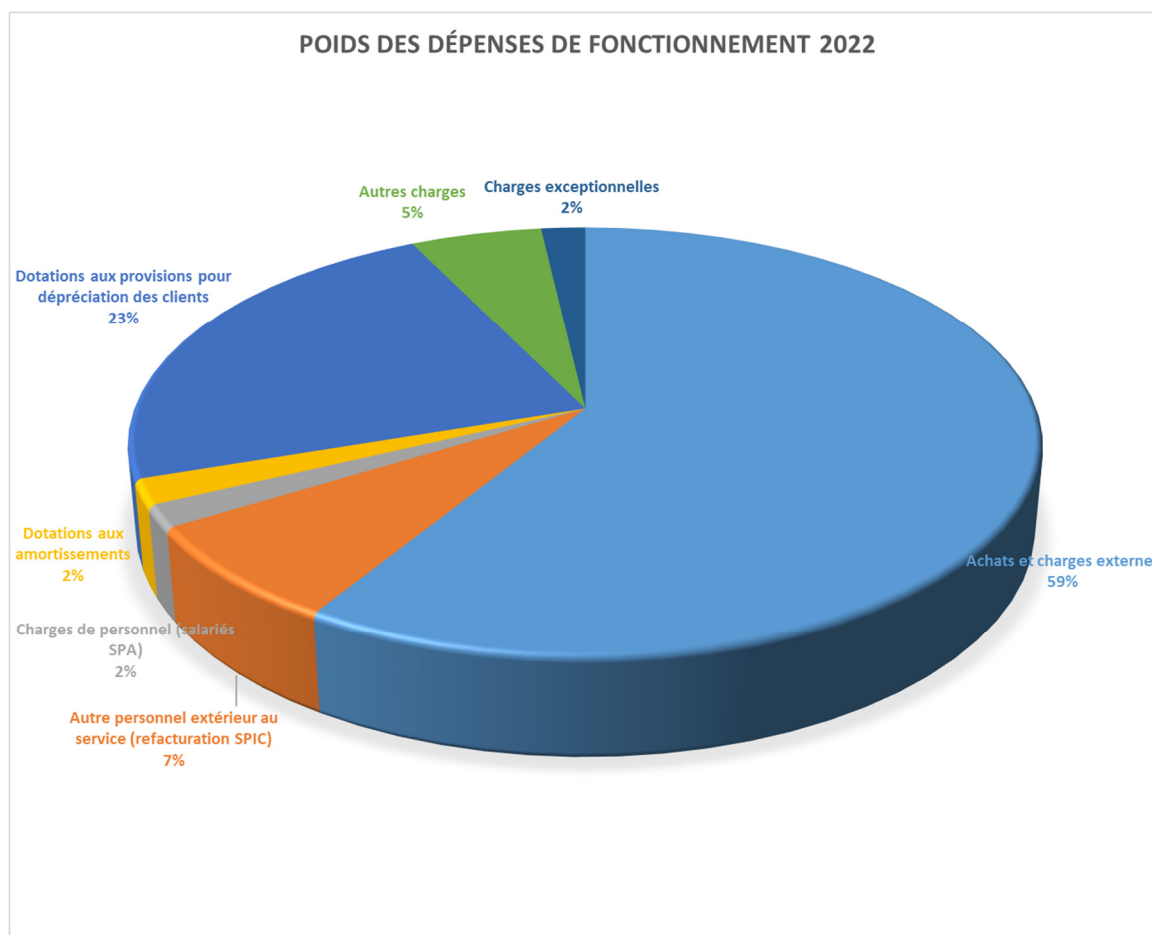
Un changement de méthode explique l'augmentation du montant des reprises mais sans impact sur le montant de la variation (reprises – dotations).

En effet, en 2021, la provision était basée sur l'année de la prestation alors qu'en 2022, elle est basée sur la date d'émission du titre.

2.2 L'EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chapitre	SPA - Dépenses de fonctionnement en €	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
011	Achats et charges externes	1 092 293	1 625 988	2 304 650	678 662	42%
012	Autre personnel extérieur au service (refacturation SPIC)	78 804	204 028	291 663	87 635	43%
012	Charges de personnel (salariés SPA)	168 204	138 576	66 216	-72 360	-52%
042	Dotations aux amortissements	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%
68	Dotations aux provisions pour dépréciation des clients	1 145 653	426 386	900 640	474 254	111%
65	Autres charges	192 504	298 853	211 930	-86 923	-29%
67	Charges exceptionnelles	24 419	85 607	70 987	-14 620	-17%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		2 778 151	2 857 477	3 921 045	1 063 569	37%

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 3.921K€ en 2022.



Les achats et charges externes représentent 59 % des charges de fonctionnement. Elles s'élèvent à **2.304 K€** et augmentent de **679 K€** par rapport à 2021 (+ 42 %).

2.2.1 Détail des achats et charges externes

Chapitre	Nature	SPA - Achats et charges externes en €	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
011	611	Sous traitance générale	713 276	1 164 494	1 508 052	343 558	30%
011	628780	Charges refacturées par le SPIC	245 900	316 242	689 642	373 401	118%
011	622	Honoraires	84 919	90 433	52 804	-37 629	-42%
011	626	Frais postaux et de télécommunications	32 485	29 456	31 385	1 929	7%
011	615	Entretien et réparations	1 578	15 219	8 045	-7 174	-47%
011	60,61,62	Autres achats et charges externes	14 135	10 145	14 721	4 576	45%
TOTAL ACHATS ET CHARGES EXTERNES			1 092 293	1 625 988	2 304 650	678 662	42%

Les plus gros postes des achats et charges externes sont la sous-traitance générale (65 %) et la refacturation SPIC/SPA (30 %).

2.2.1.1 Sous-traitance générale

La sous-traitance-générale s'élève à **1.508 K€** et représente 58 % des dépenses d'achats et charges externes (contre 64 % en 2021).

Ce poste est composé de :

- o la mise en fourrière des véhicules, enlèvement et transport pour **1.275 K€**.
Les frais d'enlèvement sont facturés par GFM via un contrat de prestation de service.
- o Les frais de gardiennage des 100 véhicules pour **233 K€** par le prestataire FEREOL

Le poste sous-traitance-générale augmente de 30 % entre 2021 et 2022 et s'explique par :

- une augmentation de l'activité : + 16 % de véhicules mis en fourrière en 2022,
- une hausse du tarif par véhicule enlevé par la société GFM : 90 € TTC en 2021 vs 97,5 € TTC depuis le mois de février 2022 puisque ce tarif tient compte de la mise à disposition d'un nouveau terrain,
- une hausse de la prestation de gardiennage du prestataire FEREOL qui passe de 150 K€ en 2021 à 233 K€ en 2022. La prestation de gardiennage avait été revue à la hausse lors de l'établissement du budget 2022 afin d'anticiper l'accroissement de l'activité de la fourrière.

2.2.1.2 Charges refacturées par le SPIC (chapitre 011 et 012)

Conformément à la convention de refacturation établie entre le SPIC et SPA, des charges de différentes natures sont refacturées à la fourrière.

Au titre de 2022, elles sont composées par :

- les dépenses fourrière payées par le SPIC : 78 K€,
- les charges des parkings 8 mai 45 et Front du Médoc dont une partie est occupée par la fourrière affectée via une clé de répartition liée au nombre de places utilisées pour le SPA : 483 K€,
- un forfait lié au frais de structure : 18 K€,
- les salariés du SPIC mis à disposition du SPA : 292 K€.

Soit au total 579 K€ de frais de structure et 292 K€ de frais de personnel.

110 K€ de reliquat de refacturation lié à 2021 ont également été comptabilisés sur 2022 pour un total refacturé de 981 K€ sur l'exercice 2022.

Les moyens humains dédiés à l'exploitation de la fourrière sont :

- un responsable fourrière,
- un référent opérateur fourrière,
- 4 opérateurs de stationnement.

Ces six salariés de la fourrière ont été progressivement embauchés à 100 % sur le SPIC. Cela explique la hausse des frais de personnel refacturés par le SPIC en 2022 vs 2021. Ces salariés font l'objet d'une refacturation via une convention dont les modalités ont été votées lors du conseil d'administration du 14 décembre 2021.

	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Charges refacturées par le SPIC	316 242	689 642		
Facturation 2021 en 2022	110 335	-110 335		
Total charges refacturées hors frais de personnel	426 577	579 307	152 731	36%
Frais de personnel refacturés par le SPIC	204 028	291 663	87 635	43%
TOTAL	630 605	870 971	240 366	38%

2.2.1.3 Honoraires

Le montant des honoraires liés aux frais d'expertise pour 2022 est de **53 K€** et en baisse de 42 %. Il n'y a plus d'honoraires depuis fin juillet 2022. C'est l'agent en charge de l'exécution de la mise en fourrière qui notifie en s'appuyant sur le logiciel SIF (Système d'Information Fourrière) l'état du véhicule au moment de la mise en fourrière.

2.2.2 Autres dépenses de fonctionnement

Les charges de personnel (salariés SPA) s'élèvent à 66 K€ et sont en baisse puisque les salariés travaillant pour le SPA sont désormais embauchés par le SPIC.

Le chapitre 012 (salariés SPA et salariés SPIC refacturés au SPA) s'élève à 358 K€.

Les dépenses liées au personnel varient de +15 K€ entre 2021 et 2022, elles sont stables.

Chapitre	SPA - Dépenses de fonctionnement en €	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
012	Autre personnel extérieur au service (refacturation SPIC)	78 804	204 028	291 663	87 635	43%
012	Charges de personnel (salariés SPA)	168 204	138 576	66 216	-72 360	-52%
	Total chapitre 012	247 007	342 605	357 880	15 275	4%

Les dotations aux amortissements des immobilisations s'élèvent à 75 K€ et sont stables.

Les dotations aux provisions pour dépréciations des clients s'élèvent à 901 K€. Depuis 2021, les créances clients sont provisionnées à hauteur de 25 % dès la première année d'émission du titre.

Cette provision est à analyser dans son ensemble (variation liée aux reprises diminuées des dotations) soit + 49 K€ de créances clients provisionnées en 2022.

Un changement de méthode explique l'augmentation du montant des reprises mais sans impact sur le montant de la variation (reprises – dotations).

En effet, en 2021, la provision était basée sur l'année de la prestation alors qu'en 2022, elle est basée sur la date d'émission du titre.

Les autres charges s'élèvent à **212 K€** et sont liées aux créances irrécouvrables constatées en 2022.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à **71 K€** et sont liées à des titres annulés en 2022 sur exercices antérieurs et les annulations et remboursements réalisés.

3. L'INVESTISSEMENT

La section d'investissement a dégagé un résultat positif de **61 K€** en 2022, en diminution de **- 17 K€**.

3.1 L'EVOLUTION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT

SPA - Recettes d'investissement en €	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VAR € 2022/2021	VAR % 2022/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations	86 803	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	86 803	76 275	78 038	74 958	-3 080	-4%

Les recettes d'investissement sont uniquement constituées par les amortissements des biens immobilisés par le SPA depuis sa création jusqu'à ce jour. Elles atteignent **75 K€** en 2022.

3.2 L'EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

En 2022, le SPA a réalisé **14 K€** d'investissements liés au projet d'extension du terrain de la fourrière à Mérignac qui sera finalisé d'ici 2024. La subvention n'a pas commencé à être débloquée sur l'exercice 2022.

L'acquisition de caméras de vidéosurveillance ainsi que l'acquisition de tablettes, logiciels et ordinateurs prévus au budget primitif 2022 pour un montant total de 266 K€ ont été annulées.

4. BILAN METPARK 2022 ET EVOLUTIONS

Actif net METPARK	2019	2020	2021	2022	Variation 2022/2021		Passif METPARK	2019	2020	2021	2022	Variation 2022/2021	
					en valeur	en %						en valeur	en %
1. Immobilisations incorporelles	1	2	0	0	0	0%	1. Ressources propres	1 364	1 400	1 009	1 009	0	0%
							Réserves	730	730	730	730	0	0%
2. Immobilisations corporelles	1 353	1 278	1 202	1 140	-62	-5%	Report à nouveau	650	634	670	279	-391	-58%
Terrains	291	285	278	271	-7	-2%	Résultat de l'exercice	-16	36	-391	0	391	-100%
Constructions	478	462	445	428	-17	-4%	Subventions transférables	0	0	0	0	0	0%
Réseaux et installations de voirie et réseaux divers	0	0	0	0	0	0%	Droits de l'affactant, du concédant, de l'affermement et du remettant	0	0	0	0	0	0%
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	13	13		2. Provisions	0	0	0	0	0	0%
Autres immobilisations corporelles	584	531	479	428	-51	-11%	Provisions pour risques et charges	0	0	0	0	0	0%
3. Immobilisations financières	0	0	0	0	0	0%	3. Dettes structurelles moyen/long terme	717	717	717	717	0	0%
I ACTIF IMMOBILISE	1 354	1 280	1 202	1 140	-62	-5%	I RESSOURCES STRUCTURELLES	2 081	2 117	1 726	1 726	0	0%
4. Actif d'exploitation	845	900	614	1 341	727	118%	4. Dettes d'exploitation	284	246	434	992	558	128%
Créances	845	900	614	1 341	727	118%	Dettes fournisseurs	278	167	421	991	570	135%
Autres actifs circulants	0	0	0	0	0	0%	Autres dettes	6	79	13	1	-12	-92%
5. Trésorerie active	166	183	345	237	-108	-31%	5. Trésorerie passive	0	0	0	0	0	0%
Disponibilités	166	183	345	237	-108	-31%						0	0%
II ACTIF CIRCULANT	1 011	1 083	959	1 578	619	65%	II DETTES COURANTES	284	246	434	992	558	128%
TOTAL DE L'ACTIF	2 365	2 363	2 161	2 718	557	26%	TOTAL DU PASSIF	2 365	2 363	2 161	2 718	558	26%

L'actif s'élève à 2.719 K€. Il est composé au 31 décembre 2022 de **1.140 K€ d'actif immobilisé** net et de **1.578 K€ d'actif circulant**. L'actif immobilisé représente 42 % de l'actif total et diminue de 62 K€ par rapport au 31 décembre 2021.

Tableau de variation des immobilisations

En K€

Immobilisations nettes au 01/01/2022	Acquisitions	Cessions	Amortissements	Immobilisations nettes au 31/12/2022	VAR € 2022/2021
1 202	14	-	75	1 140	- 61

Les dotations aux amortissements 2023 s'élèvent à 75 K€ et expliquent principalement la variation de l'actif immobilisé entre 2021 et 2022. Au 31 décembre 2022, l'actif immobilisé brut s'élève à 1.931 K€ avec 790 K€ d'amortissements cumulés, portant l'actif net à 1.140 K€.

L'actif circulant est composé de :

- 852 K€ de créances clients nettes,
- 489 K€ d'autres créances,
- 237 K€ de disponibilité.

Les créances clients nettes s'élèvent à 852 K€ au 31 décembre 2022 et augmente de 39 % entre 2021 et 2022.

Détail des créances en K€	2020	2021	2022	Variation € 2022/2021	Variation % 2022/2021
Créances clients	1 762	1 138	1 040	- 98	-9%
Créances clients douteux	229	802	1 158	356	44%
Dépréciation des comptes clients	- 1 199	- 1 326	- 1 375	- 49	4%
Factures à établir	108	-	29	29	
TOTAL CREANCES CLIENTS	900	614	852	238	39%

Les créances au 31 décembre 2022 sont composées de :

- 1.040 K€ de créances clients,
- 1.158 K€ de créances clients douteux,
- 1.375 K€ de créances provisionnées pour risque d'impayé.

Pour mémoire et par délibération n°2021/07/02F, la méthode de provisionnement est établie comme suit :

- prise en charge de la créance exercice N : taux de dépréciation 25 %,
- prise en charge de la créance exercice N-1 : taux de dépréciation 50 %,
- prise en charge de la créance exercice N-2 et exercices antérieurs : taux de dépréciation : 100 %.

Sur 2.198 K€ de créances clients, 53 % sont douteuses et donc présentent un risque de recouvrement compromis.

en K€	2020	2021	2022	Variation € 2022/2021	Variation % 2022/2021
Créances clients et factures à établir	1 870	1 138	1 069	- 69	-6%
Chiffre d'affaires (hors régie)	1 992	1 055	1 270	215	20%
Délai moyen de paiement clients	338	388	303	- 85	-22%

Le délai de paiement clients s'améliore en 2022.

Il est très élevé car les créances clients concernent exclusivement les véhicules que les propriétaires ne sont pas venus récupérer et dont le risque de recouvrement est faible.

Seul un recouvrement forcé mis en œuvre par la trésorerie permet de recouvrer les créances, ce qui explique le long délai de recouvrement puisque les créances suivent une procédure particulière. Un tiers des créances n'est pas recouvré à terme.

Les autres créances s'élèvent à 489 K€ au 31 décembre 2022.

Il s'agit de la subvention d'équilibre versée par Bordeaux Métropole.

Les disponibilités s'élèvent à 237 K€ au 31 décembre 2022.

Le passif s'élève à 2.718 K€. Il est composé de **1.726 K€ de ressources structurelles** et **992 K€ de dettes courantes**. Les ressources structurelles représentent 64 % du passif total.

Les ressources propres de METPARK s'élèvent à 1.009 K€ au 31 décembre 2022. Le résultat 2022 étant égal à 0, les ressources propres 2022 sont identiques à 2021.

Les dettes financières s'élèvent à 717 K€ au 31 décembre 2021 et correspondent à une avance octroyée par Bordeaux Métropole lors du rattachement de la fourrière à PARCUB (devenue METPARK au 1^{er} janvier 2020).

Cette dette devra être transformée comme maintes fois demandé à Bordeaux Métropole en dotation en raison du déclin de l'activité et de l'incapacité financière du SPA à rembourser cette avance.

Les dettes d'exploitation s'élèvent à 991 K€ au 31 décembre 2022 et correspondent à des factures non parvenues des fournisseurs.

871 K€ concernent la refacturation SPIC / SPA de l'exercice 2022 soit 88 % des factures non parvenues 2022.