



FOURRIÈRE
UN SERVICE MET **PARK**

**BILAN
FINANCIER 2020**

SOMMAIRE

1.	PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT	2
1.1	La section d'exploitation	2
1.2	La section d'investissement	3
1.3	Le résultat cumulé (exploitation et investissement)	3
2.	DETAILS DES LIGNES D'ACTIVITES FONCTIONNEMENT	3
2.1	Etat de l'évolution du chiffres d'affaires et des recettes	3
2.2	Etat de l'évolution des dépenses d'exploitation	5
3.	DETAILS DES LIGNES D'ACTIVITES INVESTISSEMENT	8
3.1	Etat de l'évolution des recettes d'investissement	8
3.2	Etat de l'évolution des dépenses d'investissement	8
4.	INDICATEURS DE GESTION, ELEMENTS D'ANALYSE FINANCIERE	9
4.1	Equilibre budgétaire	9
4.2	Soldes intermédiaires de gestion et ratios de bilan	9
5.	EN ANNEXE : LE BILAN METPARK 2020 ET SON EVOLUTION	12

1. PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT 2020

1.1 La section d'exploitation (hors reports)

Contrairement aux 2 années précédentes, et malgré les impacts de la situation sanitaire, **le résultat** de l'exercice 2020 est **positif (+36257,89 €)** en raison des ajustements des prévisions de dépenses et de recettes eu égard aux baisses constantes des entrées de véhicules en fourrière constatées depuis plusieurs années totalement dépendantes des services de police.

De plus, les indicateurs de gestion sont « pollués » par une action de régularisation portant sur les destructions de véhicules relatives à des exercices antérieurs (1.040 M€).

Enfin, les chiffres et commentaires seront également basés sur le compte de résultat (compte administratif 2020 retraité) et sur le bilan de METPARK. Ils sont en conformité avec le compte de gestion de l'Agent Comptable.

Compte de résultat exploitation 2020 METPARK Fourrière

SPA FOURRIERE en K€	2018	2019	2020	Variation 2020/2019	
				en valeur	en %
Chiffre d'affaires	1954	2090	2807	717	34 %
Autres produits	59	0	0	0	0 %
Produits d'exploitation	2013	2090	2807	717	34 %
Salaires et traitements, charges sociales	172	187	168	-19	-10 %
Autres achats et charges externes	1709	1463	1171	-292	-19 %
Dotations aux amortissements et provisions	94	122	1222	1100	901 %
Autres charges	106	320	193	-127	-40 %
Charges d'exploitation	2080	2092	2754	662	31,6 %
RESULTAT EXPLOITATION	-67	-2	53	55	-2750 %
Produits financiers	0	0	0	0	0
Charges financières	0	0	0	0	0
RESULTAT FINANCIER	0	0	0	0	0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-67	-2	53	55	-2750 %
Produits exceptionnels	1	3	7	4	133 %
Charges exceptionnelles	11	17	24	7	41 %
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-10	-14	-17	+3	21 %
RESULTAT DE L'EXERCICE	-77	-16	36	52	-325 %

- un résultat d'exploitation positif à 53 K€, motivé par :
 - o un chiffre d'affaires en progression à plus de 34 % à première lecture. La décomposition du CA en pages 3 et 4 apportera une appréciation différente, et plus précise des réelles évolutions,
 - o des charges d'exploitation en augmentation approchant 32 % (+ 662 K€) supportées exclusivement par l'évolution très surprenante des dotations aux amortissements et provisions (+1100 K€). Cette évolution est directement liée à une action de régularisation réalisée en 2020,
- un résultat exceptionnel négatif qui suit les évolutions des années précédentes (impact faible en valeur absolue sur le résultat de l'exercice), justifié notamment par :

- o un niveau en hausse de charges exceptionnelles (+7 K€) en raison d'annulations de titres importantes relatifs aux exercices antérieurs (+ 7.7 K€).

1.2 La section d'investissement (hors reports)

Elle a dégagé **un résultat positif de + 73.7 K€** contre + 86 K€ en 2019.

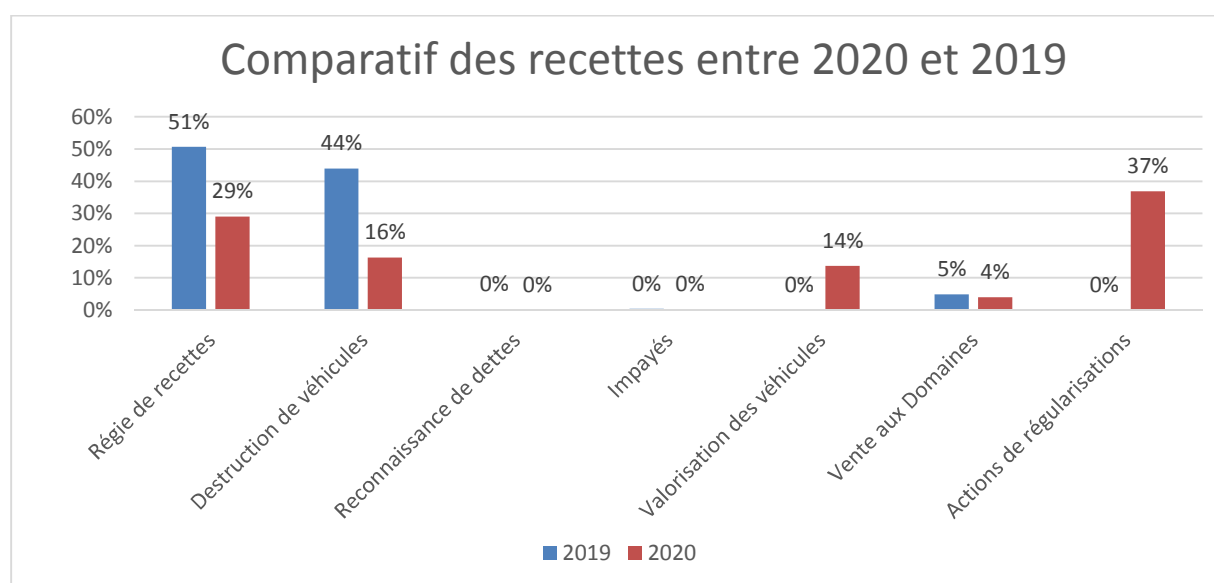
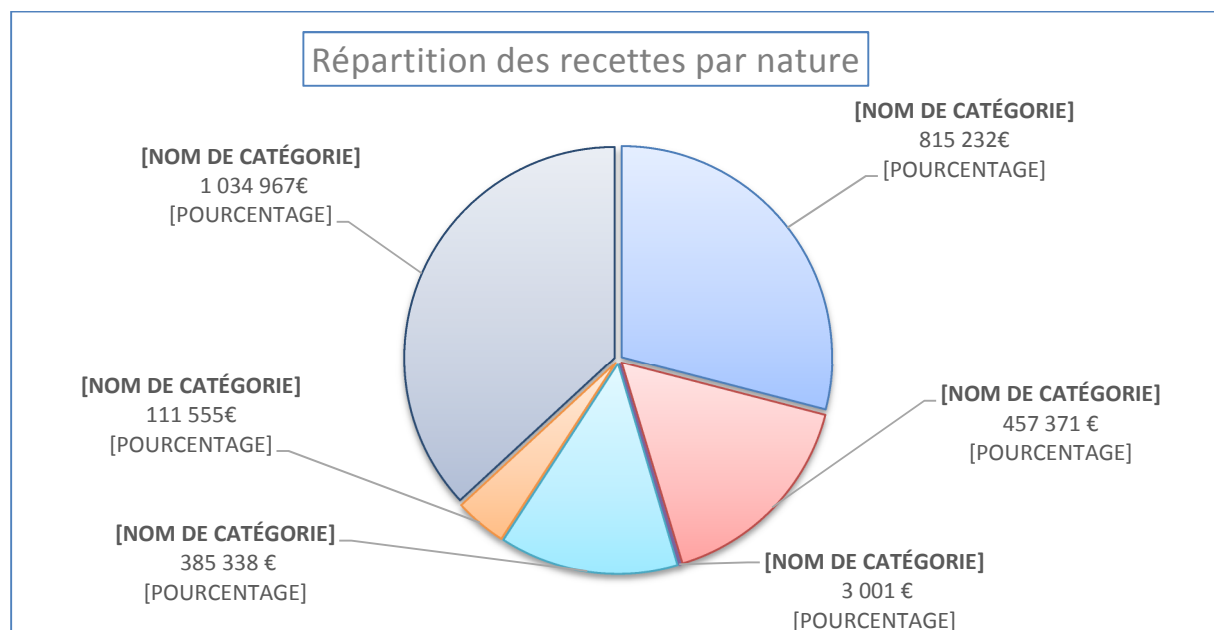
1.3 Le résultat cumulé (exploitation + investissement) avec les reports

En total cumulé, le résultat ressort à plus de 837 K€ pour 3.618 M€ de recettes (dont 727 K€ de reports) et 2.780 K€ de dépenses.

2. DETAILS DES LIGNES D'ACTIVITE FONCTIONNEMENT

2.1 Etat de l'évolution du chiffre d'affaires par catégorie de recettes

Décomposition du CA (en K€)	2019	2020	Variation 2020/2019	
			en valeur	en %
Régie de recettes	1 060	815	-245	-23,11 %
Destruction de véhicules	919	457	-461	-50,16 %
Reconnaissance de dettes	3	0	-3	
Impayés	7	3	-4	-57,14 %
Valorisation des véhicules	0	385	385	
Vente aux Domaines	101	112	11	10,89 %
Destructions de véhicules (actions de régularisations sur les exercices antérieurs)	0	1 035	1035	
Total CA	2 090	2 807	717	34,31 %



L'évolution négative du CA en 2020 s'explique par le recul des encaissements usagers pour l'ensemble du processus de mise en fourrière (- 22 % pour la régie de recettes).

Contrairement aux chiffres mentionnés, les sommes perçues pour la valorisation des véhicules détruits par le prestataire est en baisse de 110 K€. Les 495 K€ de 2019 ont été passés sur le compte 706881 car il n'y avait pas encore de compte spécifique à cet effet (destruction de véhicules).

L'écart sur la destruction des véhicules (titres de recette pour recouvrer les sommes auprès des propriétaires des véhicules détruits) est donc plus faible. Il est constaté à plus de + 33 K€ en 2020. La perte qui ressort à 28 points est à relativiser.

Bien que les ventes aux domaines (enchères) progressent de 10,89 %, l'impact financier reste modeste (+ 11 K€) par rapport à 2019. Elles ne permettent pas de faire la différence par rapport aux baisses des autres recettes d'activités.

A partir du 1er février 2021, les frais d'expertise sont passés de 40 à 60 € TTC pour les véhicules 4 roues motorisés et à 30 € TTC pour les deux roues motorisées.

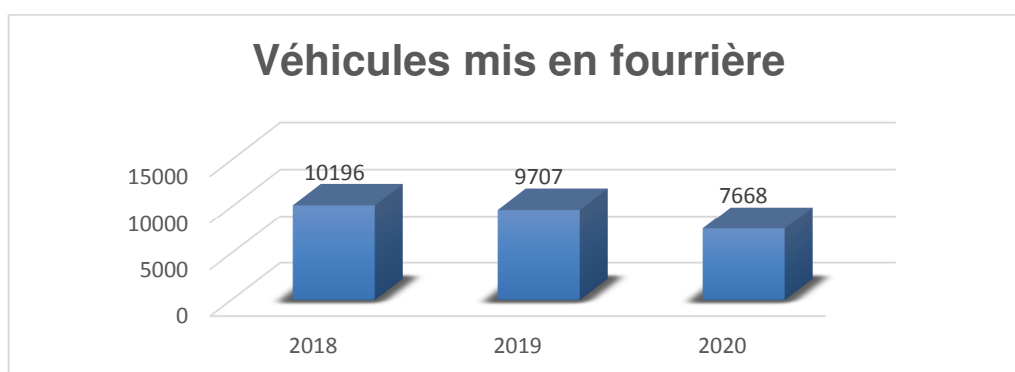
Enfin, l'action de régularisation est majeure autant au niveau du montant que de son impact sur la composition du CA (37%). Ces recettes ont été neutralisées par la comptabilisation d'une provision pour créances douteuses (article 6817).

Après neutralisation de cette action de régularisation, les évolutions du CA varient fortement : - 15,22 %.

Correction du CA en K€	2019	2020	Variation 2020/2019	
			en valeur	en %
Total CA corrigé	2090	1772	- 318	- 15,22 %

Les produits exceptionnels (+ 7 K€) concernent en priorité le recouvrement sur les créances admises en non valeur (5.1 K€) et les mandats annulés (exercices antérieurs) pour 1.4 K€.

La baisse de 21 % du nombre d'entrées de véhicules (7 868 véhicules contre 9 707 en 2019) confirme ces résultats.



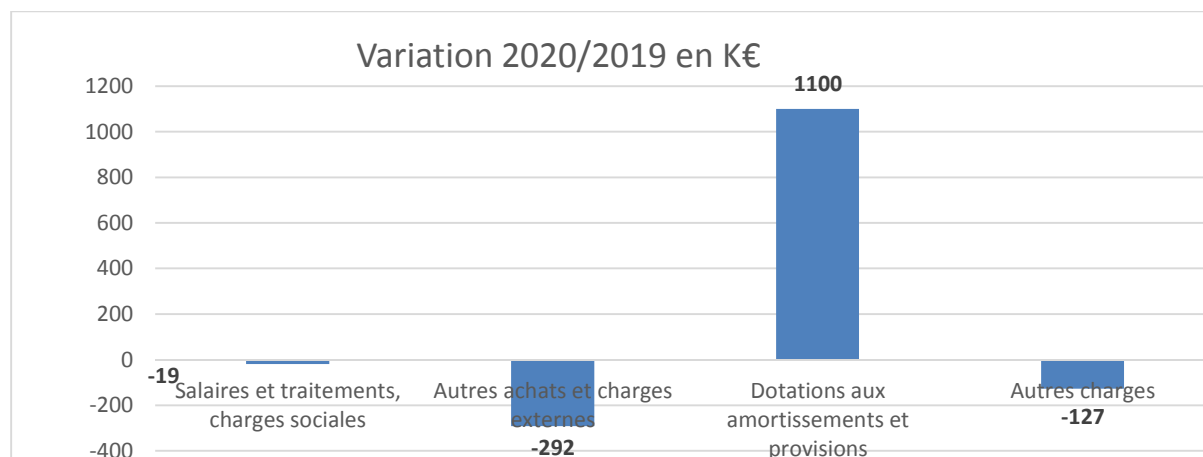
Les destructions de véhicules sont en baisse de plus de 63 % (1 112 véhicules détruits en 2020 contre 3 040 en 2019).

2.2 Etat de l'évolution des dépenses d'exploitation

Les charges d'exploitation augmentent de plus de 31.6 % représentant 662 K€ par rapport à 2019.

Toutefois, dans le détail, la situation est à relativiser. Tous les postes diminuent à l'exception des « dotations aux amortissements et provisions » : + 1.1 M€.

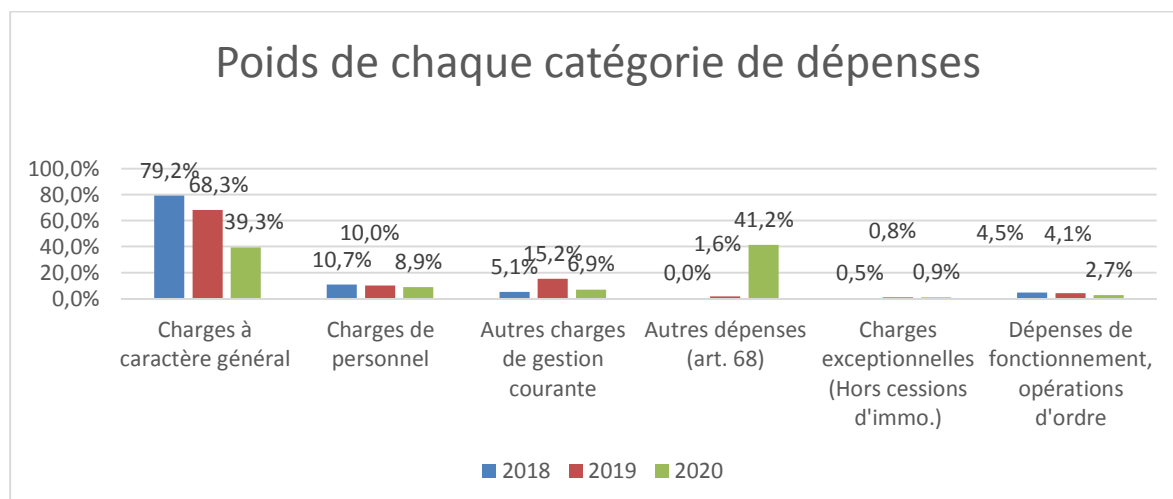
Conformément à l'affaire 2020/04/01F du CA du 07/10/20, une provision pour dépréciation des actifs circulants a été actée pour un montant total de 1.145 M€ (dont 1.040 M€ pour l'action de régularisation). La probabilité de recouvrement reste faible et l'admission en non valeur sera a priori très élevée. Une provision supplémentaire a été constituée pour un montant de 105 K€.



En 2020, les dépenses de fonctionnement progressent de 31,61 % par rapport à 2019.

La répartition des dépenses ci-dessous porte sur une comparaison stricto – sensu des chapitres (dépenses nettes du compte administratif non retraité). Des écarts sur certains postes peuvent être notamment expliqués par une présentation différente.

Fourrière	2018	2019	2020	Variation 2020/2019	
				en valeur	en %
Charges à caractère général	1 657 216	1 439 819	1 092 293	-347 526	-24,1%
Charges de personnel	223 144	210 240	247 007	36 768	17,5 %
Autres charges de gestion courante	105 901	320 366	192 504	-127 862	-39,9 %
Autres dépenses	0	34 780	1 145 653	1 110 873	3194 %
Charges exceptionnelles (Hors cessions d'immobilisations.)	11 053	17 043	24 419	7 377	43,3 %
Total des dépenses réelles de fonctionnement	1 997 314	2 022 247	2 701 876	679 630	33,6 %
Total des dépenses de fonctionnement, opérations d'ordre	93 964	86 803	76 275	-10 528	-12,1 %
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	2 091 277	2 109 050	2 778 151	669 101	31,7 %



Evolution négative des charges à caractère général depuis 2018 (-347.5 K€ en 2020 après une baisse de plus de 217 K€ en 2019).

Augmentation des charges de personnel (+ 36.7 K€) mais en recul par rapport à l'évolution des autres dépenses (- 1.8 %). Les « autres dépenses » explosent en raison de l'action de régularisation déjà précédemment évoquée.

- Charges à caractère général : 2 articles majeurs sont concernés par cette baisse :
 - o article 611 (contrats de prestations de service) notamment au titre de l'enlèvement des véhicules (frais d'enlèvement facturés par GFM). La baisse par rapport à 2019 est de 144.8 K€ (charge directement liée à l'activité),
 - o article 62878 (remboursement des frais à d'autres organismes) au titre des charges au SPIC stationnement (- 196.3 K€) hors les frais du personnel.
Le rythme des refacturations est perturbé en raison d'une trésorerie insuffisante. En 2021, un module complémentaire de gestion de la trésorerie vise à améliorer le pilotage.

La baisse sur les frais d'affranchissement suite à l'arrêt des courriers en recommandé sur les destructions de véhicules (- 14.5 K€).

Le top 5 des dépenses consacre près de 99 % du montant total de ces charges :

En €	Principales charges de fonctionnement	2020	En %
Top 1	Contrats de prestations de services	713 276	65,30 %
Top 2	Remboursement frais à d'autres organismes (SPIC)	245 900	22,51 %
Top 3	Honoraires (expertises)	84 919	7,77 %
Top 4	Frais d'affranchissements	23 608	2,16 %
Top 5	Frais de télécommunications	8 877	0,81 %

- Les charges du personnel (frais de refacturation du SPIC sur le SPA) progressent. En 2019, la refacturation totale du SPIC passait sur l'article 62878.

Chapitre 012	Ecart 2020/219	En %
Autre personnel extérieur (y compris refacturation du SPIC)	55 935	152,13 %
Rémunération et primes	-16 360	-44,49 %
Cotisations	-2 808	-7,64 %
Total	36 768	100,00 %

- Les « autres charges de gestion courante » sont en baisse notamment les créances admises en non- valeur (- 127 K€) traduisant l'irrecouvrabilité de certains titres.
- Les charges exceptionnelles : + 7.7 K€ sur les annulations de titres sur les exercices antérieurs.
- Les opérations d'ordre concernent les dotations aux amortissements des immobilisations. Elles pèsent moins sur les dépenses de fonctionnement (-1.4 %).

3. DETAILS DES LIGNES D'ACTIVITES INVESTISSEMENT

La section d'**investissement** a dégagé **un résultat positif de + 73.7 K€** contre + 86 K€ en 2019.

3.1 Etat de l'évolution des recettes d'investissement

Elles sont uniquement constituées par les amortissements des biens immobilisés par le SPA depuis sa création. Elles atteignent 76.2 K€ en 2020 en baisse de 10.5 K€ (article 28051).

3.2 Etat de l'évolution des dépenses d'investissement

En 2020, les dépenses d'investissement sont constituées d'une opération d'adaptation du logiciel métier de gestion de la fourrière pour une valeur de 2 483.36 €.

4. INDICATEURS DE GESTION ET ELEMENTS D'ANALYSE FINANCIERE

4.1 Equilibre budgétaire

Sur la base des comptes administratifs, **l'équilibre budgétaire** (« reports compris », pas « de reste à réaliser ») est en **hausse de plus de 17,65 %** par rapport à 2019.

Equilibre budgétaire	2019	2020	Variation 2020/2019	
			En valeur	En %
Résultat cumulé	+ 712 176, 32	+ 837 907.54	+125 731,22	17,65 %
Résultat fonctionnement	+ 633 990,27	+ 670 248,16	+ 36 257,89	5,72 %
Résultat investissement	+78 186, 05	+ 167 659,38	+ 89 473,33	114,44 %

4.2 Soldes intermédiaires de gestion et ratios de bilan

4.2.1 Epargne de gestion, épargne brute, taux d'épargne

Ces indicateurs permettent d'analyser le niveau de richesse de METPARK.

En K€	2018	2019	2020	Variation 2020/2019	
				En valeur	En %
Recettes de fonctionnement courant	2 013	2 090	2 807	717	34,31 %
Dépenses de fonctionnement courant	1 986	2 005	2 677	672	33,52 %
Epargne de gestion	27	85	130	45	52,94 %
Résultats financiers	0	0	0	0	0
Résultats exceptionnels	-10	-14	-17	-3	21,43 %
Epargne brute	17	71	113	42	59,15 %
Epargne disponible (Autofinancement net)	17	71	113	42	59,15 %
Recettes réelles de fonctionnement	2 014	2 093	2 814	721	34,45 %
Taux d'épargne (épargne brute / recettes réelles de fonctionnement)	0,84 %	3,39 %	4,02 %	0,62 %	
Dotations aux amortissements	94	89	76	-13	-14,61 %
Couverture des amortissements (investissements)	-77	-18	37	55	-305,56 %

Evolution positive de l'épargne brute (socle de la richesse financière) et du taux d'épargne. Ils restent néanmoins à un niveau très faible. Pour 2020, l'épargne brute permet la couverture des dotations aux amortissements.

Par ailleurs, l'autofinancement brut est égal au « net » (pas de dette moyen/long terme). Toutefois, une avance avait été octroyée par Bordeaux Métropole lors du rattachement de la fourrière à PARCUB (devenue METPARK au 1^{er} janvier 2020) qui doit être transformée en dotation de Bordeaux Métropole en 2021 en raison du déclin de cette activité. A ce jour, cette dette s'établit à 717,4 K€.

4.2.2 Evolution de la structure bilantielle : variations du fonds de roulement (FDR), du besoin en fonds de roulement (BFR), de la trésorerie, ratios du bilan ; l'effet ciseau

	2018	2019	2020	Variation 2020/2019	
				en valeur	en %
Ressources stables	2097	2081	2117	+36	1,73%
Emplois stables	1440	1354	1280	-74	5,47%
FDR	657	727	837	+110	15,13%
Actif d'exploitation	967	845	900	+55	6,51%
Dettes courantes	343	284	246	38	13,38%
BFR	624	561	654	93	16,58%
Trésorerie	33	166	183	17	10,24%

Le fonds de roulement est positif et en augmentation (+ 15.13 %). L'équilibre financier minimal est atteint. Le besoin en fonds de roulement repart et concerne à 60% les besoins découlant du cycle d'exploitation. La trésorerie reste positive et doit financer les immobilisations et le cycle d'exploitation.

Le ratio d'autonomie financière (ratio de solvabilité) atteint plus de 59 % (+ 1.57 % par rapport à 2019).

La couverture des emplois stables (ressources structurelles / actif immobilisé) se constate à plus de 165 %.

Délai moyen des éléments du BFR, pour le délai des créances clients :

En jours	2018	2019	2020
Délai créances clients METPARK	178	145	115

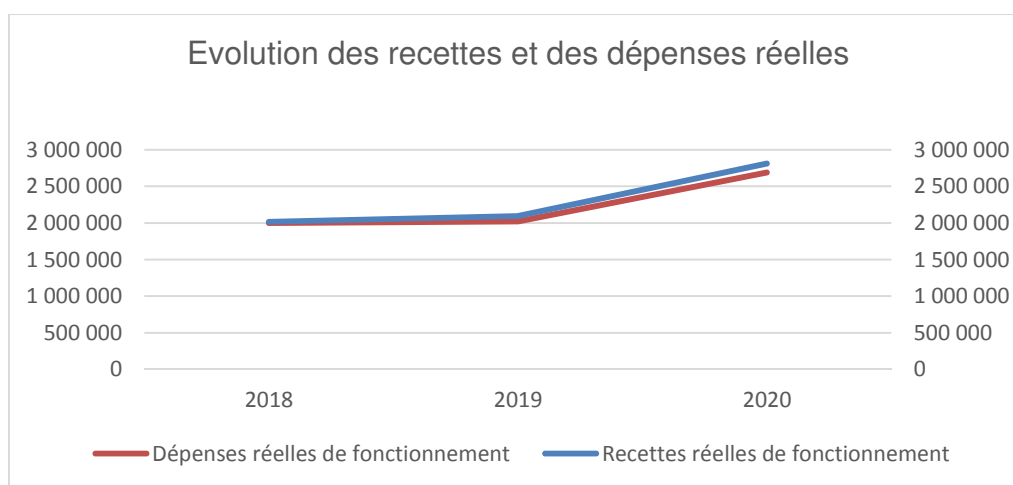
Le délai s'améliore mais il est anormalement élevé. La moyenne en France ressortirait à 44 jours selon le rapport annuel de 2019 de l'Observatoire des délais de paiement.

4.2.3 L'effet ciseau

Il marque l'évolution de l'écart entre les recettes réelles et les dépenses réelles (fonctionnement).

	2018	2019	2020	Variation 2020/2019	
				En valeur	En %
Recettes réelles de fonctionnement	2 014 386	2 093 063	2 814 409	721 346	34,50 %
Dépenses réelles de fonctionnement	1 997 314	2 022 247	2 691 472	669 226	33,10 %

Indicateur « pollué » en 2020 par l'action de régularisation. Evolution presque « symétrique » entre les 2 courbes, certaines charges dépendant fortement de la montée de l'activité fourrière.



Le comportement des usagers évolue dans un sens défavorable pour METPARK. En effet, de plus en plus de véhicules sont détruits et engendrent une baisse de l'activité dite « normale » ainsi que des créances irrécouvrables (taux de recouvrement de l'ordre de 15 %) qui fragilisent d'autant plus l'équilibre économique de la fourrière.

ANNEXE

LE BILAN METPARK 2020 ET SON EVOLUTION

Actif net METPARK	2018	2019	2020	Variation 2020/2019		Passif METPARK	2018	2019	2020	Variation 2020/2019	
en K€				en valeur	en %	en K€				en valeur	en %
1. Immobilisations incorporelles	11	1	2	1	100,00%	1. Ressources propres	1380	1364	1400	36	2,64 %
						Réserves	730	730	730	0	0
2. Immobilisations corporelles	1429	1353	1278	-75	-5,54 %	Report à nouveau	727	650	634	-16	-2,46 %
Terrains	298	291	285	-6	-2,06%	Résultat de l'exercice	-77	-16	36	52	-3,25
Constructions	495	478	462	-16	-3,35 %	Subventions transférables	0	0	0	0	0
Réseaux et installations de voirie et réseaux divers	0	0	0	0	0	Droits de l'affectant, du concédant, de l'affermement et du remettant	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0	0	2. Provisions	0	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	636	584	531	-53	-9,08 %	Provisions pour risques et charges	0	0	0	0	0
3. Immobilisations financières	0	0	0	0	0	3. Dettes structurelles moyen/long terme	717	717	717	0	0
I ACTIF IMMOBILISE	1440	1354	1280	-74	-5,47%	I RESSOURCES STRUCTURELLES	2097	2081	2117	36	2 %
4. Actif d'exploitation	967	845	900	55	6,51 %	4. Dettes d'exploitation	343	284	246	-38	-13,38 %
Créances	967	845	900	55	6,51 %	Dettes fournisseurs	267	278	167	-111	-39,93 %
Autres actifs circulant	0	0	0	0	0,00 %	Autres dettes	76	6	79	73	1216,67%
5. Trésorerie active	33	166	183	17	10,24 %	5. Trésorerie passive	0	0	0	0	0
Disponibilités	33	166	183	17	10,24 %						
II ACTIF CIRCULANT	1000	1011	1083	72	7,12 %	II DETTES COURANTES	343	284	246	-38	-13,38 %
TOTAL DE L'ACTIF	2440	2365	2363	-2	-0,08 %	TOTAL DU PASSIF	2440	2365	2363	-2	-0,08 %