

Envoyé en préfecture le 14/06/2023

Reçu en préfecture le 14/06/2023

Publié le

S²LO

ID : 063-200035012-20230614-GESL230608_003-BF



2022

**- RAPPORT –
COMPTES ADMINISTRATIFS**

COMITÉ SYNDICAL 08 JUIN 2023

SOMMAIRE

I.	PRÉSENTATION GÉNÉRALE	2
A.	LES RESULTATS DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022	2
B.	ÉVOLUTION DES DÉPENSES ET RECETTES DE FONCTIONNEMENT	3
C.	ÉVOLUTION DE RATIOS D'ÉPARGNE ET D'ENDETTEMENT.....	4
D.	PROFIL D'EXTINCTION DE LA DETTE.....	5
II.	SECTION DE FONCTIONNEMENT	6
A.	ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES	6
	RECETTES RÉELLES FONCTIONNEMENT	6
	RECETTES D'ORDRE FONCTIONNEMENT	7
B.	ÉVOLUTION DES PRINCIPALES DÉPENSES.....	7
	DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT	8
	DÉPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT.....	9
III.	SECTION D'INVESTISSEMENT	9
A.	RECETTES D'INVESTISSEMENT	9
	RECETTES RÉELLES D'INVESTISSEMENT	10
	RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	10
B.	DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	10
	DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT	10
	DÉPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	11

I. PRÉSENTATION GÉNÉRALE

« Rapport établi en application des articles L2313-1 et R2313-1 et suivants du CGCT ».

Le compte administratif termine le cycle annuel budgétaire et retrace l'exécution du budget primitif 2022 du Syndicat Mixte Biopôle Clermont Limagne.

Il retrace les mouvements effectifs de dépenses et de recettes du syndicat sur la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022. Il est établi par l'ordonnateur.

Le compte administratif doit être en concordance avec le compte de gestion établi par le trésorier.

Une fois approuvé par le comité syndical, le compte administratif sera consultable sur le site du SMO Biopôle.

A. LES RESULTATS DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

L'exécution de la section de fonctionnement en 2022 fait apparaître un excédent de **688 265,16 €**.

L'exécution de la section d'investissement au regard de la nécessité des dépenses d'équipement et de manque des recettes de financement présente un besoin de financement de **68 476,65 €**.

RESULTAT DE CLÔTURE 2022						
		DEPENSES	RECETTES	RESULTAT DE L'EXERCICE 2022 (a)	RESULTAT DE CLÔTURE 2021 (b)	RESULTAT DE CLÔTURE 2022 (a)+(b)
FONCTIONNEMENT	PREVISIONS	5 074 500,00	5 074 500,00	688 265,16	2 460 416,05	3 148 681,21
	REALISATIONS	2 247 185,24	2 935 450,40			
INVESTISSEMENT	PREVISIONS	3 825 700,00	3 825 700,00	-68 476,65	1 186 601,01	1 118 124,36
	REALISATIONS	410 869,74	342 393,09			
TOTAL				619 788,51	3 647 017,06	4 266 805,57

Les restes à réaliser en dépenses, constitués des engagements de dépenses effectifs mais n'ayant pas donné lieu à finalisation sur 2022 et devant être reportés en 2023, doivent être pris en compte dans le résultat de 2022. Leur solde est de **22 197,50 €**.

A la clôture de l'exercice 2022, le compte administratif du budget principal fait apparaître un résultat global de **4 244 608,07 €** se décomposant comme suit :

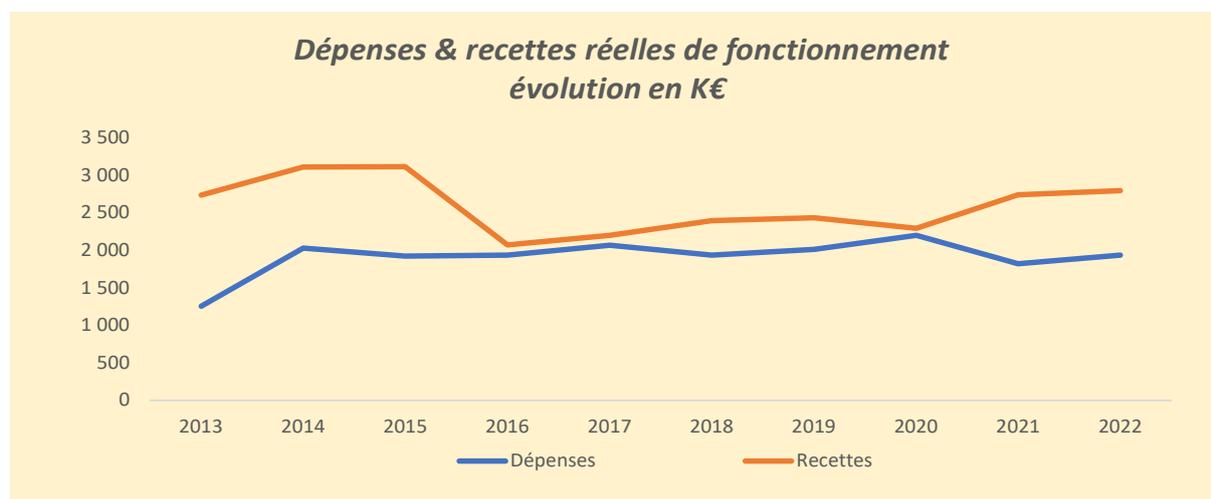
- Résultat de clôture de fonctionnement : 3 148 681,21 €
- Résultat de clôture d'investissement : 1 118 124,36 €
- Reste à réaliser dépenses (à déduire) : 22 197,50 €

Comparé à ceux des exercices précédents, ces résultats se présentent de manière plus détaillée de la façon suivante :

ÉVOLUTION DES RESULTATS EN K EUROS											
RESULTATS \ EXERCICES	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totaux globaux
Résultat de fonctionnement de l'exercice	1 481	899	1 020	-41	-48	283	259	202	759	688	5 501
Résultat d'investissement de l'exercice	8	294	-260	-180	1 856	-105	-120	-178	-128	-68	1 118
TOTAL DES SECTIONS (a)	1 489	1 193	759	-222	1 809	178	139	25	631	620	6 619
Excédent de fonctionnement capitalisé (b)	444			1 909							2 353
Resultat global (a) - (b)	1 045	1 193	759	-2 131	1 809	178	139	25	631	620	4 267

B. ÉVOLUTION DES DÉPENSES ET RECETTES DE FONCTIONNEMENT

EXERCICES	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
RECETTES EN (K€)										
Atténuations des charges	-	1	1	1	2	0	2	1	0	0
Produits des services (Chap. 70 & 75)	740	984	1 264	1 437	1 583	1 884	1 916	1 782	2 166	2 113
Dotations membres	658	658	593	563	507	507	507	507	507	571
Participation Sherring	1 335	1 455	1 248	58	105	-	-	-	-	-
Produits exceptionnels	-	13	9	13	3	5	5	1	66	6
Reprise sur provisions	-	-	-	-	-	-	4	0	0	104
Total Recettes	2 733,20	3 112	3 114	2 071,87	2 199,07	2 395	2 433	2 290	2 739	2 794
DÉPENSES EN (K€)										
Charges à caractères GL & gestion	691	1 259	1 202	1 206	1 050	1 185	1 225	1 275	1 181	1 273
Charges de personnel	485	568	602	611	573	563	577	566	562	593
Charges financières	76	186	83	89	53	48	43	37	32	26
Charges exceptionnelles	-	14	35	28	91	133	58	58	46	43
D.A.P.dépréciation actif	-	-	-	-	300	3	107	0	0	0
Total Dépenses	1 252,49	2 027,12	1 921,96	1 934,28	2 068	1 931,65	2 009	1 936	1 821	1 935



La dépense réelle moyenne entre 2013 et 2022 est de 1 954 K€.

Les dépenses réelles évoluent peu en dehors des évolutions des couts subis.

La moyenne des recettes réelles de fonctionnement entre 2013 et 2022 est de 2 697 €. Les recettes réelles, après une baisse en 2016 (*la fin de la contribution Schering Plough*), enregistrent un rythme d'évolution soutenue (pour information : les loyers de deux mois de 2020 ont été encaissés en 2021).

C. ÉVOLUTION DE RATIOS D'ÉPARGNE ET D'ENDETTEMENT

L'épargne brute correspond à la différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement. Elle doit d'abord permettre le remboursement de la dette en capital arrivant à échéance, puis la participation au financement des investissements.

Plus le niveau d'épargne est élevé, plus la capacité de désendettement s'améliore.

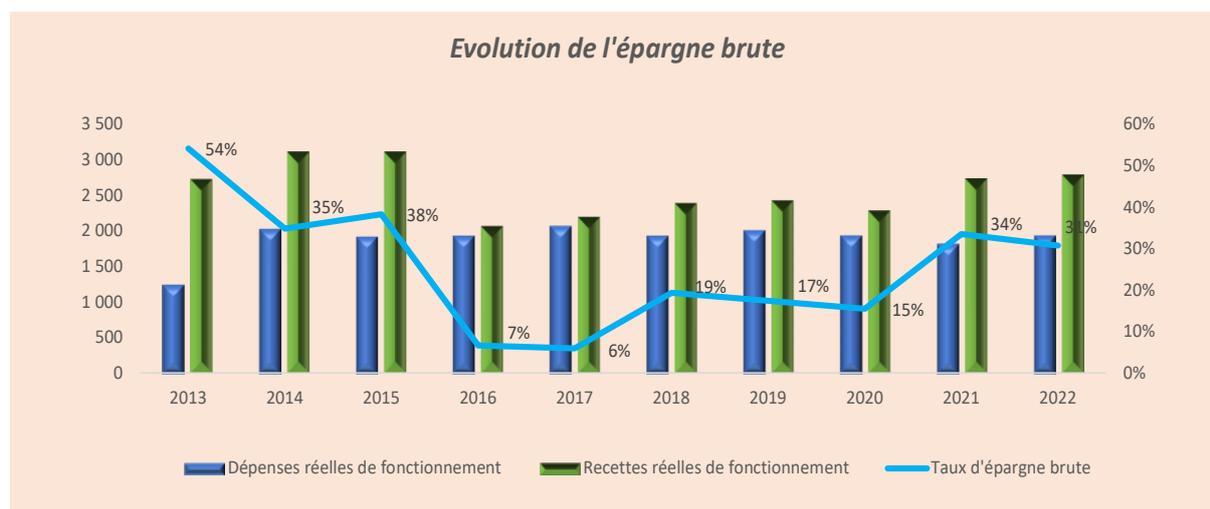
Le tableau ci-dessous présente les principaux équilibres financiers tels qu'ils ressortent au compte administratif 2022, ainsi que leur évolution depuis 2013 :

Fonctionnement	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Recettes réelles en K€	2733	3112	3114	2072	2199	2395	2433	2290	2739	2794
Depenses réelles en K€	1252	2027	1922	1934	2068	1932	2009	1936	1821	1935
Epargne brute en K€	1481	1085	1192	138	131	464	424	355	918	859
Taux d'épargne brute en %	54	35	38	7	6	19	17	15	34	31
Endettement en K€ au 31/12/	1871	1725	1576	1426	1275	1122	968	814	678	537
Capacité de désendettement	1,26	1,59	1,32	10,37	9,73	2,42	2,28	2,29	0,74	0,62

Malgré l'impact de l'inflation sur les dépenses, l'épargne brute conserve un très bon niveau, de 31%.

Pour mémoire, un taux d'épargne brute est jugé satisfaisant au-dessus de 10% et un seuil d'alerte en deçà de 7%.

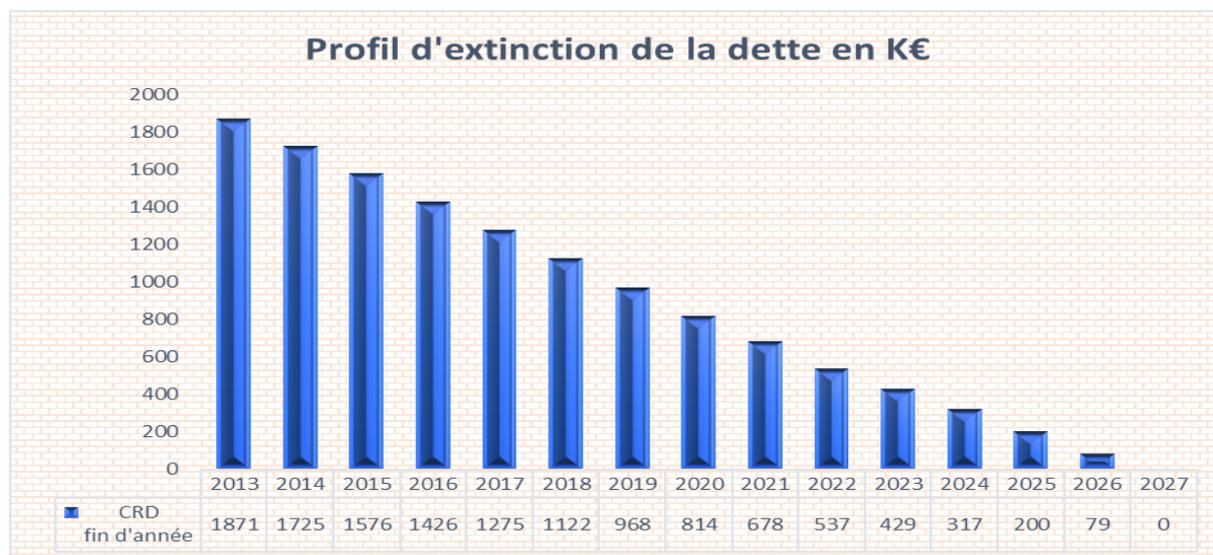
Le SMO Biopôle s'est désendetté de 1 334 K€ entre 2013 et 2022, ce qui permet d'atteindre 537 K€ d'encours de la dette au 31 décembre 2022.



Le Graphe traduit l'évolution des recettes et des dépenses réelles de fonctionnement citées auparavant. En 2020, on observe une baisse exceptionnelle des recettes (soutien aux entreprises hébergées au Biopôle sous Covid) suivie d'une baisse modérée des dépenses. L'épargne brute, impactée par ces évolutions, maintient son bon niveau sauf les années 2016 et 2017 (fin de contribution de Scherring et le taux d'occupation faible).

D. PROFIL D'EXTINCTION DE LA DETTE

COMPOSTION DE L'ENCOURS DE LA DETTE EN K EUROS	
TAUX	Capital restant dû au 31/12/2022
Taux fixe 4,5% (CDC)	143
Taux fixe 4,2 % (CE)	394
Encours de la dette au 31/12/2022	537



L'encours de la dette¹ qui est de 537k€ au 31/12/2022 s'éteindra pour la totalité en 2027.

Il diminue d'une année à l'autre relativement au fait que le SMO Biopôle n'a pas contracté de nouveaux emprunts depuis sa création.

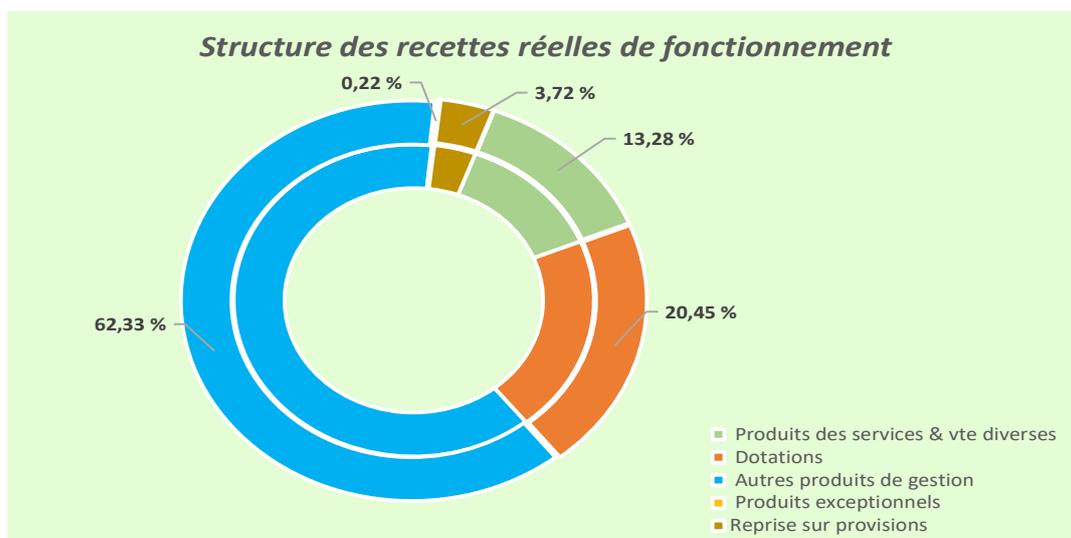
¹ Dettes transférées par les membres du SMO Biopole après sa création

II. SECTION DE FONCTIONNEMENT

A. ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES

Les recettes de fonctionnement (réelles et d'ordre) de l'exercice 2022 s'élèvent à **2 935 450,40 €**. Elles se répartissent de la manière suivante :

CHAPITRES	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Taux Réalisation	Evolution % 2021/2022
013 atténuations de charges	0	1 500	0	0,00	
70 Produits des services & vte diverses	352 755	406 936	371 106	91,2%	5,2%
74 Dotations	506 670	506 670	571 270	112,7%	12,7%
75 Autres produits de gestion	1 813 231	1 550 100	1 741 685	112,4%	-3,9%
77 produits exceptionnels	66 456	5 000	6 176	123,5%	-90,7%
78 reprises sur provisions	0	2 348	103 917		
TOTAL RECETTES RÉELLES	2 739 112	2 472 554	2 794 154	113,0%	2,0%
042 Op ordre de transfert entre section					
777Sub. d' invest. transférées	149 017	141 530	141 296	99,8%	-5,2%
TOTAL RECETTES D'ORDRE	149 017	141 530	141 296	99,8%	-5,2%
TOTAL RECETTES RÉELLES ET D'ORDRE	2 888 129	2 614 084	2 935 450	112,3%	1,6%
002 résultat reporté		2 460 416		0,0%	
TOTAL RECETTES	2 888 129	5 074 500	2 935 450	57,8%	1,6%



Les recettes réelles de fonctionnement représentent **2 794 154,40 €**, réalisées à hauteur de 113 % et enregistrant ainsi une hausse de 2% par rapport au CA 2021.

RECETTES RÉELLES FONCTIONNEMENT

Les recettes réelles de fonctionnement (RRF) 2022 sont composées comme suit :

- ❖ Des produits des services (chapitre 70) : **371 106,15 €**

Ce chapitre, qui concerne surtout la facturation des provisions et charges, représente 13,28% des RRF et enregistre une hausse de 5,20% au compte administratif 2022 par rapport à celui de 2021. Son taux de réalisation est de 91,20%.

❖ Des autres produits de gestion (chap.75) : **1 741 685,06 €**

Les autres produits de gestion courante représentent 62,33% des RRF et représentent ainsi la principale recette. Elles enregistrent une baisse de 3,95% par rapport au CA 2021 (pour info, en 2021 nous avons encaissé deux mois de loyer concernant l'année 2020). Appliquant le retraitement de ces loyers, le taux de variation serait de +9,20%.

❖ Participations reçues : **571 270,00 €**

Elles représentent 20,45 % des RRF. Il s'agit essentiellement des contributions des membres du SMO Biopôle (506 670 €) et une subvention dans le cadre de la convention de la revitalisation de la société Altadis/Seita (64 600 €).

❖ Produits exceptionnels : **6 176,37 €**

Par définition, les produits exceptionnels connaissent des variations d'un exercice à l'autre. Ces produits représentent 0,22% des RRF avec une forte baisse par rapport au CA 2021.

Le SMO Biopôle a encaissé une indemnité d'assurance suite au sinistre causé par la grêle sur le site de Riom.

Ils recouvrent aussi des recettes diverses : Rachat de matière première (triée dans les déchets du site Riom) ainsi que le remboursement de chèques déjeuners non utilisés...

❖ Reprises sur provisions : **103 916,82 €**

Il s'agit des reprises sur provisions à l'encontre des sociétés Roowin, Flowgène et Innopain (cette dernière est en liquidation judiciaire).

RECETTES D'ORDRE FONCTIONNEMENT

❖ Amortissement de subventions transférables : **141 296,00 €**

Il s'agit de l'amortissement des subventions perçues pour les sites du Brezet et de Saint Beauzire (CCIT).

Les écritures de ces recettes trouvent leur contrepartie en dépenses d'ordre d'investissement.

B. ÉVOLUTION DES PRINCIPALES DÉPENSES

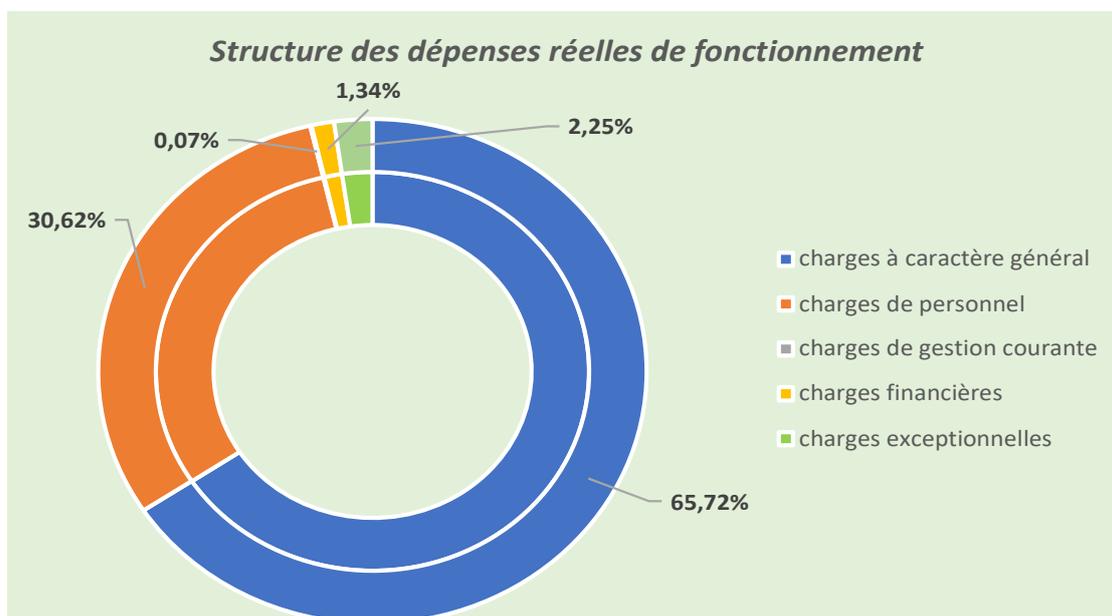
Les dépenses de fonctionnement s'établissent à **2 247 185,24 €** enregistrant une augmentation de 5,53% par rapport à l'année 2021.

Le taux d'exécution des dépenses de fonctionnement est de 44,3%.

Sans le chapitre d'ordre 023 « virement à la section d'investissement » le taux normal d'exécution est de 78,17 %.

Elles sont réparties de la manière suivante :

	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Taux Réalisation	Variation en % CA21/CA22
011	charges à caractère général	1 179 422	1 774 650	1 271 659	71,7%	7,8%
012	charges de personnel	561 948	638 700	592 573	92,8%	5,4%
65	charges de gestion courante	1 375	7 500	1 289	17,2%	-6,2%
66	charges financières	31 579	26 150	25 941	99,2%	-17,9%
67	charges exceptionnelles	46 219	60 650	43 458	71,7%	-6,0%
68	68 dotations aux amort.&provisio	264	0	0		
	TOTAL DEPENSES REELLES	1 820 807	2 507 650	1 934 921	77,2%	6,3%
023	Autofinancement		2 199 810			
042	Dotations aux amortissements	308 521	367 040	312 264	85,1%	1,2%
	TOTAL DEPENSES D'ORDRE	308 521	2 566 850	312 264	12,2%	1,2%
	TOTAL DEPENSES	2 129 328	5 074 500	2 247 185	44,3%	5,5%



DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses réelles de fonctionnement (DRF) d'un montant de **1 934 920,96 €** recouvrent :

- ❖ Les charges à caractère général : **1 271 658,99 €**

Les charges à caractère général regroupent les dépenses de gestion courante telles que les fluides (électricité, eau, gaz, combustibles), les fournitures administratives, les locations mobilières, les frais de maintenance et d'entretien, les prestations de services diverses...

Ces charges enregistrent une augmentation de 7,82% par rapport au compte administratif 2021. Elles représentent 65,72% des DRF. Le taux de réalisation de ses dépenses est de 71,66%.

- ❖ Charges de gestion courante : **1 289,25 €**

Elles représentent 0,07 % des DRF, et regroupent essentiellement les frais occasionnés par les déplacements du Président.

❖ Charges de personnel : **592 573,19 €**

Les charges de personnel représentent près de 30,63 % des DRF.

Comme cela a été évoqué lors du débat d'orientation budgétaire et lors de vote du budget primitif 2023, les charges de personnel ont été exécutées pour **592 K€ en 2022** contre 562 K€ en 2021. Elles représentent une variation de 5%, majoritairement dû au doublon relatif au départ en retraite d'un personnel administratif.

❖ Charges financières : **25 941,23 €**

Elles représentent près de 1,34 % des DRF, enregistrant une baisse de 17,85 % par rapport à 2021.

Ces intérêts financiers sont liés aux emprunts transférés par les membres du SMO Biopole.

❖ Charges exceptionnelles : **43 458,30 €**

Avec une baisse de 5,97 %, les charges exceptionnelles s'établissent à 43 458,30 € au CA 2022. Elles représentent 2,25% des DRF.

Ces charges peuvent fluctuer en fonction des années eu égard à leur nature même. Elles concernent pour beaucoup la régularisation comptable de titres annulés sur exercice antérieur (régularisation des charges vis-à-vis des locataires).

DÉPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT

❖ Dotations aux amortissements : **312 264,28 €**

Il s'agit des opérations d'amortissement sur l'actif immobilisé. Ces opérations n'ont pas de conséquence sur la trésorerie et ne représentent que des jeux d'écritures : ne donnant lieu ni à encaissement, ni à décaissement.

III. SECTION D'INVESTISSEMENT

A. RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les recettes d'investissement de l'exercice 2021 s'élèvent à **342 393,09 €**, dont 30 128,81 € de recettes réelles ayant donné lieu à mouvements de trésorerie et 312 264,28 € de recettes d'ordre.

Elles se répartissent comme suit :

RECETTES D'INVESTISSEMENT		CA 2021	BP 2022	CA 2022	Taux réalisation	Evol en % CA20/CA21
16	16 Emprunts		0	0		
	Dépôts de garantie	13 942	72 249	30 129	41,7%	116,1%
23	23 Immobilisations en cours	0	0	0		
	TOTAL OP RÉELLES	13 942	72 249	30 129	41,7%	116,1%
021	021 Virement de la section de fonctionnement		2 199 810			
040	040 Op ordre de transfert entre sections					
	28 Amortissements	308 521	367 040	312 264	85,1%	1,2%
041	041 Opérations patrimoniales					
	10251 dons et legs	0	0	0		
	TOTAL OP D'ORDRE	308 521	2 566 850	312 264	12,2%	1,2%
	TOTAL RECETTES OP réelles et ordre	322 463	2 639 099	342 393	13,0%	6,2%
001	001 Résultat reporté		1 186 601			
	TOTAL GÉNÉRAL DES RECETTES	322 463	3 825 700	342 393	8,9%	6,2%

RECETTES RÉELLES D'INVESTISSEMENT

❖ Dépôts et cautionnements reçus (loyers) : **30 128,81 €**

RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT

❖ Dotations aux amortissements : **312 264,28 €**

B. DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissement de l'exercice 2022 se sont élevées à **410 869,74 €**, soit une baisse de 8,85% par rapport à 2021.

Le taux de réalisation par rapport au BP hors le montant de la réserve est de 64,13%.

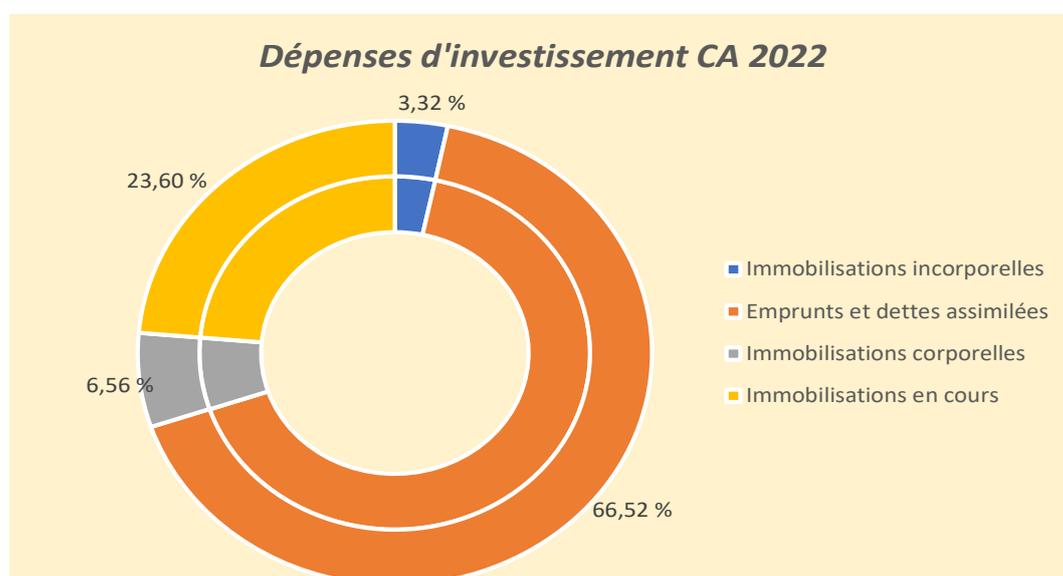
Elles se répartissent comme suit :

DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses réelles d'investissement (DRI) enregistrent une baisse de 10,66% par rapport à l'année 2021 avec un taux de réalisation de 54%.

	CA 2021	BP 2022 *	CA 2022	Taux Réalisation	Evolution en % CA21/ CA22
001 résultat reporté					
16 Emprunts et dettes assimilées	142 362	183 400	179 309	97,8%	26,0%
20 Frais d'études	5 089	10 279	8 952	87,1%	75,9%
21 Immobilisations corporelles	4 631	35 400	17 673	49,9%	281,6%
23 Immobilisations en cours	149 660	270 090	63 639	23,6%	-57,5%
Travaux de bâtiments (reserves)	0	3 185 001	0		
TOTAL DEPENSES RÉELLES	301 742	499 169	269 574	54,0%	-10,7%
040 Op d'ordre de transfert entre sections					
139 subvention d'investissement transférées	149 017	141 530	141 296	99,8%	-5,2%
041 opérations patrimoniales					
2158 Autres installations, matériel et outillage technique	0	0	0		
TOTAL DEPENSES D'ORDRE	149 017	141 530	141 296	99,8%	-5,2%
TOTAL DÉPENSES (réelles & ordre) (hors reserve)	450 759	640 699	410 870	64,1%	-8,8%

* Total BP 2022 = 640 699 + 3 185001 (reserve)= 3 825 700 €



❖ Les dépenses d'équipement : **90 264,52 €**

Les travaux de réhabilitation du patrimoine bâti restent l'essentiel. Les dépenses d'équipement de l'exercice 2022 se sont réparties de la manière suivante :

- Remplacement : vannes isolements, évaporateur chambre froide, pompe réseau cta, split Tazena, Servomoteur 2022m08, pompes à chaleur salle serveurs, des batteries ;
- Pose d'un réservoir de 500 l et d'une échelle crinoline ;
- Installations : compteur triphasé, armoire électrique et travaux d'électrification bâtiment Montcineyre ;
- Acquisitions : appareil soufflage aire, compteur électrique, radiateurs quarte, modernisation contrôle d'accès au site de Riom ;
- Travaux salle de repos plomberie,
- Acquisition pour espace restauration : tables, caissons, réfrigérateur, four, tables bar, table de l'extérieur ;
- Renouvellement logiciel auto cad et Licence photoshop pour un an ;
- Installation d'un compteur d'eau sur parking ;
- Refonte et création du site internet ;
- Deux certificat eiducio pack 3 ans clef signature électronique ;
- Acquisitions : deux ordinateurs portables, PC contrôle d'accès et quatre tables de pique-nique ;
- Adhésif vitrage pour bat d'accueil.

❖ Les remboursements du capital de la dette et les cautions : **179 309,22 €**

Il s'agit du remboursement en capital des emprunts transférés à l'origine par les membres du syndicat (141 849 €) et qui représentent 52,62 % des DRI, ainsi que les remboursements de cautions (37 460,22 €).

DÉPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT

❖ L'amortissement des subventions : **141 296,00 €**

Je vous invite, avant de passer au vote, à vous reporter à la maquette budgétaire jointe en annexe, qui présente les résultats de l'exercice 2022.

Je vous demande de bien vouloir approuver, les propositions qui viennent d'être exposées.