



## **BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2024**

## **RAPPORT AU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

## SOMMAIRE

---

### RAPPORT AU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Présentation générale	Page	1		
 <b>I) Les opérations d’exploitation</b>				
 1) La section d’exploitation du Budget Principal				
- Les dépenses	Page	2		
- Les recettes	Page	6		
 2) La section d’exploitation du Budget Annexe - FEADER				
- Les dépenses	Page	9		
- Les recettes	Page	9		
 <b>II) Les opérations d’investissement</b>				
 1) La section d’investissement du Budget Principal				
- Les dépenses	Page	10		
- Les recettes	Page	12		
 2) La section d’investissement du Budget Annexe - FEADER			Page	13

## PRESENTATION GENERALE

Le Budget Supplémentaire de l'exercice 2024 inclut le Budget Principal et le Budget Annexe - FEADER.

Il comprend la section d'exploitation et la section d'investissement :

- La première décrit les opérations affectant le résultat de fonctionnement.
- La seconde retrace les opérations relatives à la composition du patrimoine.

Le Budget Supplémentaire 2024, qui est soumis au Conseil d'Administration, permet d'arrêter les autorisations de dépenses présentant un caractère limitatif et les prévisions de recettes dans le cadre de l'autorisation préalable qui n'ont pu être prévues au Budget Primitif.

Il permet la reprise des restes à réaliser et intègre le report des résultats de l'exercice précédent.

La méthode de vote proposée, qui est soumise à votre décision, consiste à procéder à un vote par chapitre.

Le rapport au Conseil d'Administration examine successivement les opérations d'exploitation puis celles d'investissement.

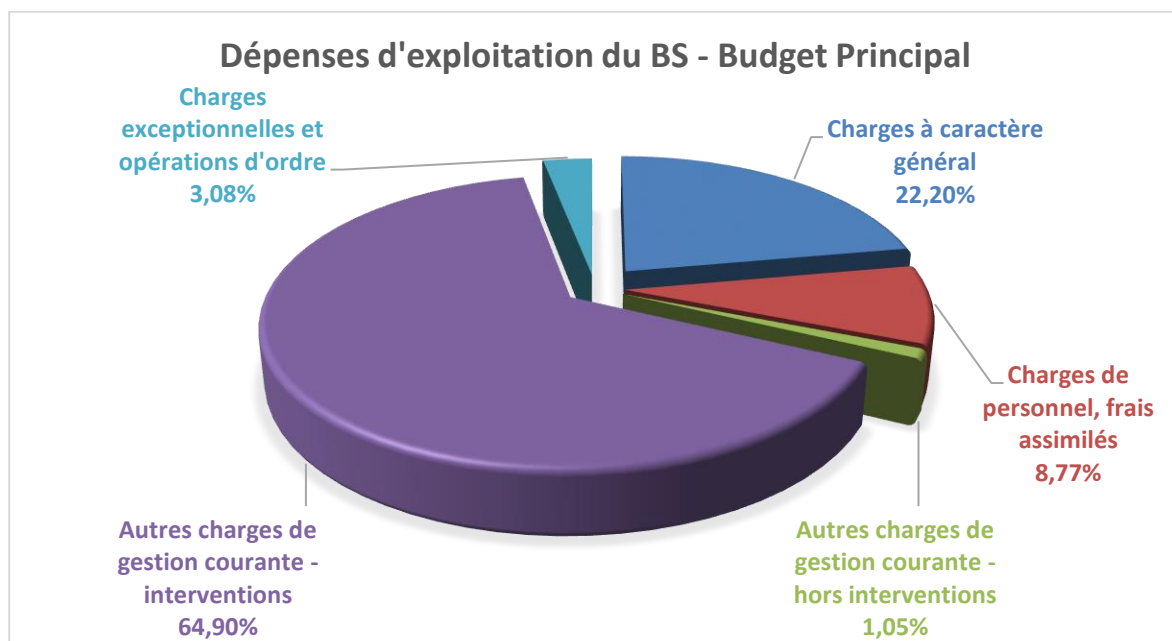
## I) Les opérations d'exploitation

### 1) La section d'exploitation du Budget Principal

#### ➤ Les dépenses

Section d'exploitation Dépenses - Chapitres	Total BP 2024	Total BS 2024	Total BP + BS 2024
011 - Charges à caractère général	3 607 645,00	883 905,20	4 491 550,20
012 - Charges de personnel, frais assimilés	11 805 000,00	349 200,00	12 154 200,00
65 - Autres charges de gestion courante - hors interventions	36 500,00	41 680,12	78 180,12
65 - Autres charges de gestion courante - interventions	26 869 000,00	2 584 380,00	29 453 380,00
67 - Charges exceptionnelles	472 600,00	- 5 867,00	466 733,00
68 - Dotations aux provisions et dépréciations	0,00	75,00	75,00
022 - Dépenses imprévues	5 000,00	0,00	5 000,00
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>42 795 745,00</b>	<b>3 853 373,32</b>	<b>46 649 118,32</b>
023 - Virement à la section d'investissement	604 839,00	0,00	604 839,00
042 - Opérations d'ordre transfert entre sections	1 361 717,00	128 290,00	1 490 007,00
<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>1 966 556,00</b>	<b>128 290,00</b>	<b>2 094 846,00</b>
<b>Total dépenses d'exploitation</b>	<b>44 762 301,00</b>	<b>3 981 663,32</b>	<b>48 743 964,32</b>

Le total des dépenses d'exploitation du Budget Supplémentaire se fixe à 3 981 663,32 €, dont 2 584 380 € relèvent des opérations d'interventions hors part UE-FEADER et 1 397 283,32 € relèvent des autres dépenses d'exploitation.



Ces dépenses se déclinent comme suit :

✓ **Les charges à caractère général - chapitre 011 : 883 905,20 €**

Ce chapitre relève :

- Des restes à réaliser, correspondant aux dépenses engagées non mandatées n'ayant pas donné lieu à service fait au 31 décembre 2023, tels qu'ils apparaissent au Compte Administratif 2023, pour un montant de 849 962,20 €.
- D'un ajustement des besoins à la hausse pour un montant global de 33 943 €. Il s'agit notamment des dépenses d'honoraires, des frais d'actes et de contentieux ainsi que des frais de services bancaires en lien avec les fonds de financement gérés par la Caisse de Développement de la Corse (CADEC) et l'association Corse Active Pour l'Initiative (CAPI).

Ces charges se répartissent selon le tableau comme suit :

Chapitre 011	Restes à réaliser	Abondements	Total BS
Fournitures administratives, d'entretien et petit équipement	15 554,69	0,00	15 554,69
Achats d'études et prestations de services	8 026,60	0,00	8 026,60
<b>Total comptes 60 " Achats "</b>	<b>23 581,29</b>	<b>0,00</b>	<b>23 581,29</b>
Sous-traitance générale	178 991,61	0,00	178 991,61
Etudes et recherches	33 460,14	0,00	33 460,14
Locations mobilières	529,40	0,00	529,40
Entretien et maintenance	48 176,42	0,00	48 176,42
Primes d'assurances	41 724,34	0,00	41 724,34
Frais divers de stage et de formation	6 704,09	0,00	6 704,09
<b>Total comptes 61 " Services extérieurs "</b>	<b>309 586,00</b>	<b>0,00</b>	<b>309 586,00</b>
Honoraires	89 553,68	33 000,00	122 553,68
Annonces, insertions, catalogues, imprimés et publications	380 145,22	0,00	380 145,22
Frais d'affranchissement et de télécommunications	46 582,47	0,00	46 582,47
Services bancaires et assimilés	0,00	584,00	584,00
Frais d'actes et de contentieux	0,00	359,00	359,00
Frais divers	513,54	0,00	513,54
<b>Total comptes 62 " Autres services extérieurs "</b>	<b>516 794,91</b>	<b>33 943,00</b>	<b>550 737,91</b>
<b>Total chapitre 011</b>	<b>849 962,20</b>	<b>33 943,00</b>	<b>883 905,20</b>

✓ **Les charges de personnel et frais assimilés - chapitre 012 : 349 200 €**

Les dépenses se rapportant au personnel nécessitent un ajustement à la hausse de 349 200 € lié à la monétisation des jours de compte épargne temps (16 %), à la provision pour congés payés (68 %), aux nouveaux contrats d'apprentissage (5 %), à un contrat d'intérimaire dans le cadre d'un remplacement pour maladie (7 %) et à l'indemnité de départ à la retraite d'un agent (4 %).

✓ **Les autres charges de gestion courante - hors interventions - chapitre 65 :**  
**41 680,12 €**

Elles concernent :

- Des dépenses de redevances pour licence, dont 33 364,12 € relèvent des restes à réaliser et 7 188 € d'un ajustement à la hausse des besoins.
- Des pertes sur créances irrécouvrables admises en non-valeur à hauteur de 1 128 €, en considérant l'état des titres réputés irrécouvrables transmis par la Payeuse de Corse.

✓ **Les autres charges de gestion courante - interventions - chapitre 65 :**  
**2 584 380 €**

Les opérations d'interventions et de développement, hors part UE-FEADER, nécessitent un abondement global de 2 584 380 € notamment pour les mesures « Investissement agricole », « Dispositif de gestion de crise » et « Frais de gestion des fonds de financement ».

✓ **Les charges exceptionnelles et dotations aux provisions et dépréciations - chapitres 67 et 68 : - 5 792 €**

Cet ensemble de postes se compose des dépenses suivantes :

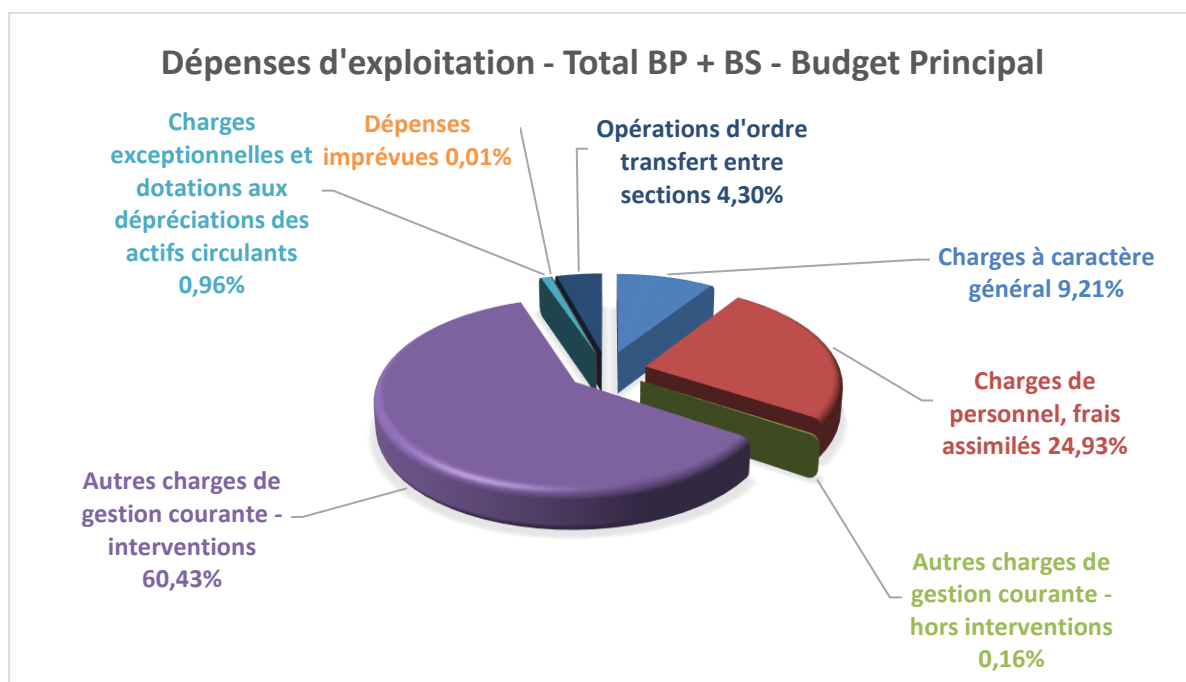
- Les autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion abondées de 14 600 €. Elles concernent notamment des remboursements de subventions au bénéfice des différents financeurs nationaux, issus d'ordres de reversement à émettre envers des bénéficiaires d'aides qui notamment n'ont pas respecté leurs obligations contractuelles.
- Les titres annulés sur exercices antérieurs ajustés à la baisse de - 38 530 € dont - 52 200 € correspondant à des annulations et des réductions d'ordre de reversement des bénéficiaires et 13 670 € correspondant à une régularisation des cotisations de prévoyance.
- Les autres charges exceptionnelles abondées de 18 063 € liées aux frais de gestion des fonds de financement gérés par la CADEC.
- Les dotations aux dépréciations des actifs circulants abondées de 75 € en considérant l'état des restes à recouvrer transmis par la Payeuse de Corse.

✓ **Les opérations d'ordre de transfert entre sections - chapitre 042 : 128 290 €**

Elles concernent :

- Des dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation de 95 001 € permettant le financement du compte épargne temps (CET) au bénéfice des personnels permanents de l'Office et de 39 608 € au titres des frais irrépétibles et d'une indemnité de préjudice relatifs aux contentieux des bénéficiaires.
- Des dotations aux dépréciations des éléments financiers de 16 512 € liées aux retards de paiement d'échéances des bénéficiaires des fonds de financement confiés à la CADEC, à l'association CAPI et à la France Active Garantie (FAG).
- Des autres charges exceptionnelles de - 22 831 € correspondant à un ajustement à la baisse des pertes prévisionnelles sur le recouvrement de fonds de financements des associations foncières gérés par la CADEC.

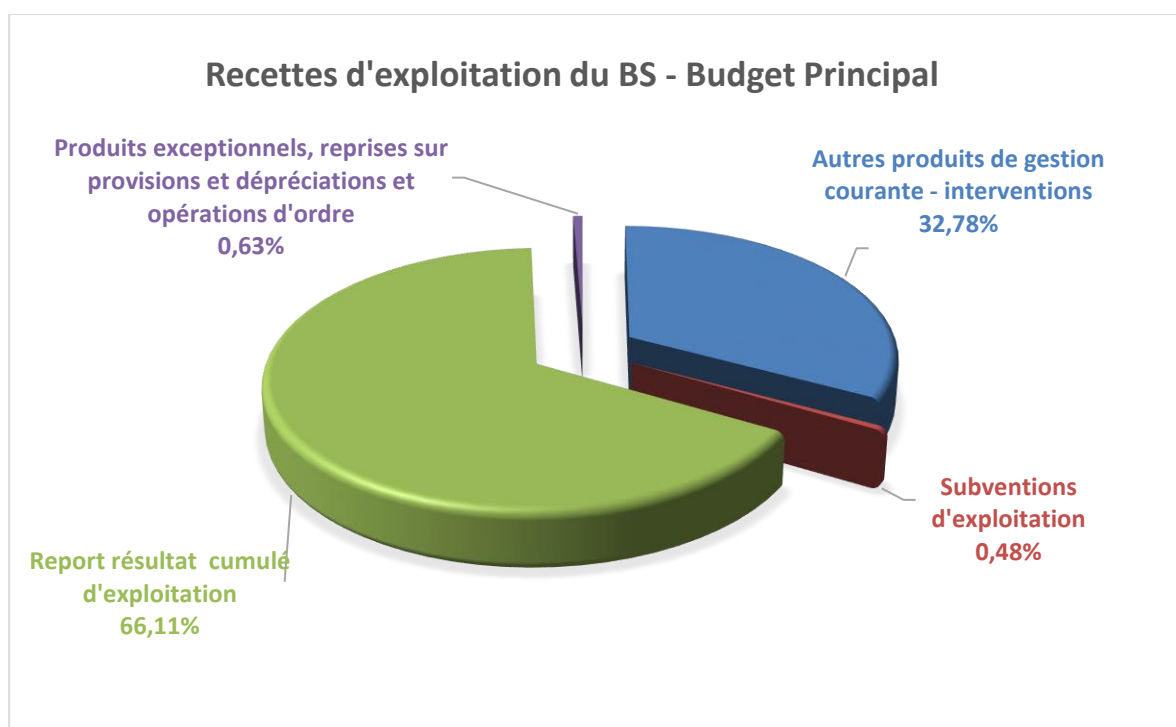
En synthèse, en incluant le Budget Supplémentaire, la part des différents chapitres composant les dépenses d'exploitation du Budget Principal se décline comme suit :



➤ **Les recettes**

Section d'exploitation Recettes - Chapitres	Total BP 2024	Total BS 2024	Total BP + BS 2024
013 - Atténuations de charges	300 000,00	50 000,00	350 000,00
70 - Ventes produits fabriqués, prestations	196 500,00	0,00	196 500,00
74 - Subventions d'exploitation	15 442 500,00	37 409,00	15 479 909,00
75 - Autres produits de gestion courante - hors interventions	500,00	0,00	500,00
75 - Autres produits de gestion courante - interventions	26 869 000,00	2 584 380,00	29 453 380,00
76 - Produits financiers	500,00	37 210,00	37 710,00
77 - Produits exceptionnels	422 600,00	- 35 586,00	387 014,00
78 - Reprises sur provisions et dépréciations	0,00	67,00	67,00
<b>Total des recettes réelles</b>	<b>43 231 600,00</b>	<b>2 673 480,00</b>	<b>45 905 080,00</b>
042 - Opérations d'ordre transfert entre sections	1 530 701,00	- 2 049,00	1 528 652,00
<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>1 530 701,00</b>	<b>- 2 049,00</b>	<b>1 528 652,00</b>
<b>Total recettes d'exploitation</b>	<b>44 762 301,00</b>	<b>2 671 431,00</b>	<b>47 433 732,00</b>
R002 - Résultat reporté	0,00	5 211 955,41	5 211 955,41
<b>Total recettes d'exploitation cumulées</b>	<b>44 762 301,00</b>	<b>7 883 386,41</b>	<b>52 645 687,41</b>

Le total des recettes d'exploitation du Budget Supplémentaire se fixe à 7 883 386,41 € dont 5 211 955,41 € relèvent du résultat reporté, 2 584 380 € relèvent des ressources afférentes au financement des opérations d'interventions hors part UE-FEADER et 87 051 € relèvent des autres recettes d'exploitation.





Ces recettes se déclinent comme suit :

✓ **Les atténuations de charges - chapitre 013 : 50 000 €**

Il s'agit des remboursements sur rémunération du personnel se rapportant aux absences des agents suite à maladie, accident de travail ou maternité pour 50 000 €.

✓ **Les subventions d'exploitation - chapitre 74 : 37 409 €**

Ce chapitre relève :

- D'une subvention d'exploitation en provenance de la CdC de 33 909 € permettant de financer les frais de gestion générés par les fonds de financement confiés à la CADEC et à l'association CAPI.
- D'une révision à la hausse de 3 500 € des aides liées aux embauches de nouveaux apprentis.

✓ **Les autres produits de gestion courante - interventions - chapitre 75 : 2 584 380 €**

Les ressources afférentes au financement des opérations d'interventions et de développement, hors part UE-FEADER, sont abondés de 2 584 380 € au regard des opérations déclinées supra au point « Les autres charges de gestion courante - interventions - chapitre 65 ».

✓ **Les produits financiers, exceptionnels et reprises sur provisions et dépréciation - chapitre 76, 77 et 78 : 1 691 €**

Cet ensemble de postes se compose des éléments suivants :

- Des produits de participation issus du fonds de financement des associations foncières ainsi que du fonds d'avance remboursable agricole de 37 210 € confiés à la CADEC.
- D'un ajustement de 886 € des charges à payer afférentes aux frais bancaires liés aux fonds de financement gérés par l'association CAPI.
- Des ordres de reversement prévus à l'encontre de bénéficiaires ultimes n'ayant pas respecté leurs engagements contractuels à hauteur de 14 600 €.
- D'une neutralisation des droits à reversement envers les financeurs nationaux après annulations et réductions d'ordre de reversement consécutives à des recours favorables de - 52 200 €.

- D'une dotation afférente aux pertes sur créances irrécouvrables admises en non-valeur en considérant l'état des titres réputés irrécouvrables transmis par la Payeuse de Corse pour 1 128 €.
- D'une reprise sur dépréciations des actifs circulants de 67 € au regard de l'état des restes à recouvrer transmis par la Payeuse de Corse.

✓ **Les opérations d'ordre de transfert entre sections - chapitre 042 : - 2 049 €**

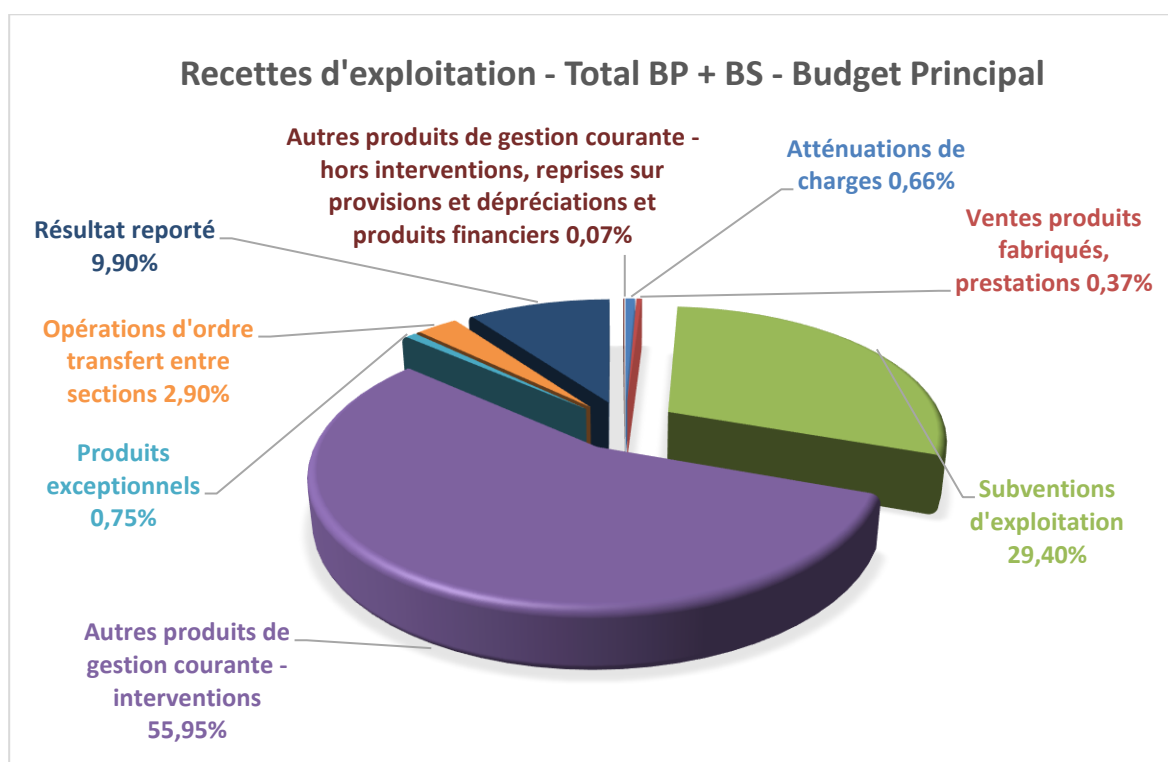
Ce chapitre est constitué :

- D'une reprise sur provisions pour le financement du CET s'élevant à 23 984 €.
- D'un d'ajustement à la baisse de - 26 033 € lié à la reprise sur dépréciation des éléments financiers afférents aux fonds de financement.

✓ **Le report du résultat - chapitre R002 : 5 211 955,41 €**

Le résultat d'exploitation excédentaire cumulé au 31 décembre 2023 issu du compte administratif correspondant fait l'objet d'un report à hauteur de 5 211 955,41 €.

En synthèse, en incluant le Budget Supplémentaire, la part des différents chapitres composant les recettes d'exploitation du Budget Principal se décline comme suit :



## 2) La section d'exploitation du Budget Annexe - FEADER

### ➤ Les dépenses

Section d'exploitation Dépenses - Chapitres	Total BP 2024	Total BS 2024	Total BP + BS 2024
65 - Autres charges de gestion courante - hors interventions	500,00	2 896,00	3 396,00
65 - Autres charges de gestion courante - interventions	27 429 000,00	0,00	27 429 000,00
67 - Charges exceptionnelles	684 400,00	258 526,00	942 926,00
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>28 113 900,00</b>	<b>261 422,00</b>	<b>28 375 322,00</b>
<b>Total dépenses d'exploitation</b>	<b>28 113 900,00</b>	<b>261 422,00</b>	<b>28 375 322,00</b>

Le total des dépenses d'exploitation du Budget Supplémentaire s'élève à 261 422 € et se décline comme suit :

#### ✓ Les autres charges de gestion courante - hors interventions - chapitre 65 : 2 896 €

Une dotation afférente aux pertes sur créances irrécouvrables admises en non-valeur à hauteur de 2 896 € s'avère nécessaire en considérant l'état des titres de créances irrécouvrables transmis par la Payeuse de Corse.

#### ✓ Les charges exceptionnelles - chapitre 67 : 258 526 €

Ce chapitre relève :

- Des remboursements de subventions à destination des financeurs suite à l'établissement d'ordres de reversement envers des bénéficiaires d'aides qui notamment n'ont pas respecté leurs obligations contractuelles pour 283 500 €.
- Des titres annulés sur exercices antérieurs de - 26 900 € correspondant à un ajustement à la baisse du montant des annulations et des réductions d'ordre de reversement des bénéficiaires.
- D'une régularisation de paiement d'un dossier bénéficiaire de 1 926 €.

### ➤ Les recettes

Section d'exploitation Recettes - Chapitres	Total BP 2024	Total BS 2024	Total BP + BS 2024
75 - Autres produits de gestion courante - interventions	27 429 000,00	0,00	27 429 000,00
76 - Produits financiers	500,00	0,00	500,00
77 - Produits exceptionnels	684 400,00	261 422,00	945 822,00
<b>Total des recettes réelles</b>	<b>28 113 900,00</b>	<b>261 422,00</b>	<b>28 375 322,00</b>
<b>Total recettes d'exploitation</b>	<b>28 113 900,00</b>	<b>261 422,00</b>	<b>28 375 322,00</b>

Le total des recettes d'exploitation du Budget Supplémentaire s'élève à 261 422 € et se décline comme suit :

✓ **Les produits exceptionnels - chapitre 77 : 261 422 €**

Ce chapitre nécessite un ajustement global à la hausse de 261 422 € au regard des éléments précités liés aux autres charges de gestion courante - hors interventions et aux charges exceptionnelles.

## II) Les opérations d'investissement

### 1) La section d'investissement du Budget Principal

#### ➤ Les dépenses

Section d'investissement Dépenses - Chapitres	Total BP 2024	Total BS 2024	Total BP + BS 2024
20 - Immobilisations incorporelles	252 400,00	85 484,54	337 884,54
21 - Immobilisations corporelles	993 580,00	237 041,94	1 230 621,94
23 - Immobilisations en cours	2 402 045,00	1 358 131,49	3 760 176,49
13 - Subventions d'investissement	1 050 000,00	1 488 719,00	2 538 719,00
26 - Participations et créances rattachées	0,00	54 428,00	54 428,00
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>4 698 025,00</b>	<b>3 223 804,97</b>	<b>7 921 829,97</b>
040 - Opérations d'ordre transfert entre sections	1 530 701,00	- 2 049,00	1 528 652,00
041 - Opérations patrimoniales	15 000,00	0,00	15 000,00
<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>1 545 701,00</b>	<b>- 2 049,00</b>	<b>1 543 652,00</b>
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>6 243 726,00</b>	<b>3 221 755,97</b>	<b>9 465 481,97</b>

Le total des dépenses d'investissement du Budget Supplémentaire se fixe à 3 221 755,97 € et se compose :

✓ **De dépenses d'équipement - chapitres 20, 21 et 23 : 1 680 657,97 €**

Elles concernent d'une part, des restes à réaliser à hauteur de 798 857,97 € tels qu'ils apparaissent au Compte Administratif 2023 correspondant aux dépenses engagées non mandatées au 31/12/2023. Et, d'autre part, d'un ajustement des besoins à la hausse pour un montant global de 881 800 €. Cet ajustement concerne principalement de l'acquisition de logiciels, des travaux d'agencements et d'aménagements divers (travaux électriques et réfection du système d'incendie de la salle d'informatique au siège) ainsi que des immobilisations corporelles en cours notamment pour les projets de construction d'un bâtiment technico-administratif et d'un hangar de stockage à Miglicciaro. Les travaux de ces deux projets gérés en AP/CP ont progressé plus rapidement que prévu, nécessitant ainsi des abondements des crédits de paiements.

✓ **De subventions d'investissement - chapitre 13 : 1 488 719 €**

Elles sont constituées par des restitutions de fonds de financement gérés par la CADEC à reverser au financeur la CdC pour 1 488 719 €.

Dépenses d'équipement	Restes à réaliser	Abondements	Total BS
Frais d'études	43 966,60	0,00	43 966,60
Frais d'insertion	6 590,78	0,00	6 590,78
Concessions et droits assimilés	19 927,16	15 000,00	34 927,16
<b>Total chapitre 20</b>	<b>70 484,54</b>	<b>15 000,00</b>	<b>85 484,54</b>
Terrains nus	23 404,21	0,00	23 404,21
Bâtiments	0,00	- 280 000,00	- 280 000,00
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	100 661,83	-43 000,00	57 661,83
Matériel industriel	183 458,19	- 50 000,00	133 458,19
Installations générales, agencements, aménagements divers	146 646,06	44 000,00	190 646,06
Matériel de transport	0,00	0,00	0,00
Matériel de bureau et matériel informatique	155 036,65	- 52 000,00	103 036,65
Mobilier	8 835,00	0,00	8 835,00
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00
<b>Total chapitre 21</b>	<b>618 041,94</b>	<b>- 381 000,00</b>	<b>237 041,94</b>
Immobilisations corporelles en cours - terrains	41 610,87	0,00	41 610,87
Immobilisations corporelles en cours - constructions	68 720,62	1 247 800,00	1 316 520,62
<b>Total chapitre 23</b>	<b>110 331,49</b>	<b>1 247 800,00</b>	<b>1 358 131,49</b>
<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>798 857,97</b>	<b>881 800,00</b>	<b>1 680 657,97</b>

✓ **De participations et créances rattachées à des participations - chapitre 26 : 54 428 €**

Il s'agit d'un abondement des fonds de financement destinés aux jeunes agriculteurs leur permettant d'accéder à des prêts d'honneur et de bénéficier de contre-garanties bancaires par les intérêts générés par ces fonds pour 54 428 €.

✓ **D'opérations d'ordre de transfert entre sections - chapitre 040 : - 2 049 €**

Il s'agit d'une part, d'une reprise sur provisions pour le financement du CET de 23 984 € au regard des consommations en congés des jours épargnés au titre du CET par des agents et des indemnisations de jours inscrits au CET des agents ayant quitté l'Office et d'autre part, d'une reprise sur dépréciation des actifs financiers de - 26 033 € au titre du fonds de prêts d'honneur jeunes agriculteurs géré par l'association CAPI ainsi que du fonds de financement des associations foncières géré par la CADEC.

➤ **Les recettes**

Section d'investissement Recettes - Chapitres	Total BP 2024	Total BS 2024	Total BP + BS 2024
13 - Subventions d'investissement	3 485 000,00	1 353 099,00	4 838 099,00
26 - Participations et créances rattachées	777 170,00	1 465 978,00	2 243 148,00
<b>Total des recettes réelles</b>	<b>4 262 170,00</b>	<b>2 819 077,00</b>	<b>7 081 247,00</b>
021 - Virement de la section d'exploitation	604 839,00	0,00	604 839,00
040 - Opérations d'ordre transfert entre sections	1 361 717,00	128 290,00	1 490 007,00
041 - Opérations patrimoniales	15 000,00	0,00	15 000,00
<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>1 981 556,00</b>	<b>128 290,00</b>	<b>2 109 846,00</b>
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>6 243 726,00</b>	<b>2 947 367,00</b>	<b>9 191 093,00</b>
R001 - Solde d'exécution positif reporté	0,00	5 049 683,73	5 049 683,73
<b>Total recettes d'investissement cumulées</b>	<b>6 243 726,00</b>	<b>7 997 050,73</b>	<b>14 240 776,73</b>

Le total des recettes d'investissement du Budget Supplémentaire se fixe à 7 997 050,73 €, et se compose :

✓ **De subventions d'investissement - chapitre 13 : 1 353 099 €**

Ce chapitre relève :

- Des restes à réaliser de subventions d'investissement, correspondant à des recettes certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre au 31 décembre 2023, tels qu'ils apparaissent au Compte Administratif 2023, pour un montant de 932 894 €.
- D'une subvention d'investissement complémentaire en provenance de la CdC de 320 205 € permettant de couvrir les dépenses liées à la construction d'un hangar de stockage (haras de bouc) situé à la station expérimentale d'Altiani ainsi qu'à la construction d'un bâtiment technico-administratif et à la construction d'un hangar de stockage situés à la station expérimentale de Migliacciaro.
- D'une subvention d'investissement en provenance de la CdC de 100 000 € pour les fonds de financement gérés par la CADEC.

✓ **De participations et créances rattachées à des participations - chapitre 26 : 1 465 978 €**

Il s'agit de restitutions prévisionnelles de fonds de financement par les organismes de financement agréés, la CADEC, l'association CAPI et la FAG conformément aux conventions d'un montant de 1 465 978 €.

✓ **D'opérations d'ordre de transfert entre sections - chapitre 040 : 128 290 €**

Ce chapitre est abondé d'un montant total de 128 290 € au regard des opérations déclinées supra au point « Les opérations d'ordre de transfert entre sections » de la section d'exploitation.

✓ **Du solde d'exécution positif reporté - chapitre R001 : 5 049 683,73 €**

Le solde d'exécution positif de la section d'investissement au 31 décembre 2023, issu du Compte Administratif correspondant, fait l'objet d'un report à hauteur de 5 049 683,73 €.

**2) La section d'investissement du Budget Annexe - FEADER**

Aucune opération en dépenses et en recettes n'est imputée à la section d'investissement du Budget Annexe - FEADER.