

ANNEXE



RAPPORT DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

I. PRESENTATION GLOBALE DES COMPTES AU 31 DECEMBRE 2023

A. LES RESULTATS DE L'EXERCICE

1. Section de fonctionnement

RECETTES DE FONCTIONNEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	218 900,68		218 900,68
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	2 303 270,73		2 303 270,73
73	IMPOTS ET TAXES	40 917 005,30		40 917 005,30
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	5 846 575,82		5 846 575,82
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	376 215,70		376 215,70
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 654 619,36	190 546,06	1 845 165,42
Recettes de fonctionnement - Total		51 316 587,59	190 546,06	51 507 133,65

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	8 804 709,39		8 804 709,39
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	25 560 740,06		25 560 740,06
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	528 639,00		528 639,00
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8 604 600,36		8 604 600,36
66	CHARGES FINANCIERES	381 942,06		381 942,06
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 739,86	1 367 082,22	1 389 822,08
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	3 007,29	1 760 025,29	1 763 032,58
Dépenses de fonctionnement - Total		43 906 378,02	3 127 107,51	47 033 485,53

Soit un résultat de la section de fonctionnement pour l'exercice 2023 de 4 473 648,12 €

2. Section d'investissement

RECETTES D'INVESTISSEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES (sauf 1068)	1 270 034,38		1 270 034,38
1068	EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES	4 350 727,49		4 350 727,49
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	969 522,73		969 522,73
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	5 754 958,21		5 754 958,21
19	NEUTRALISATIONS ET REGULARISATIONS D OPERATIONS		1 067 315,76	1 067 315,76
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		570 218,29	570 218,29
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	501,00	134 454,46	134 955,46
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	13 254,00		13 254,00
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS		1 760 025,29	1 760 025,29
Recettes d'investissement - Total		12 358 997,81	3 532 013,80	15 891 011,61

DEPENSES D'INVESTISSEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES		72 028,00	72 028,00
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES (sauf 1688 non budgétaire)	1 530 768,68		1 530 768,68
	Total des opérations d'équipement	5 417 057,36		5 417 057,36
19	NEUTRALISATIONS ET REGULARISATIONS D'OPERATIONS		118 518,06	118 518,06
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (sauf 204)(6)	673 707,44	42 804,46	716 511,90
204	SUBV EQUIPEMENTS VERSEES	423 608,98		423 608,98
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (6)	5 983 091,65	362 101,83	6 345 193,48
23	IMMOBILISATIONS EN COURS (6)	37 143,00		37 143,00
Dépenses d'investissement - Total		14 065 377,11	595 452,35	14 660 829,46

Soit un résultat de la section d'investissement pour l'exercice 2023 de 1 230 182,15 €

3. Synthèse du résultat

Le résultat des opérations comptables de l'exercice 2023 se monte donc à 5 703 830,27 €.

En €	DEPENSES	RECETTES	RESULTATS
Section de fonctionnement	47 033 485,53	51 507 133,65	4 473 648,12
Section d'investissement	14 660 829,46	15 891 011,61	1 230 182,15
TOTAL	61 694 314,99	67 398 145,26	5 703 830,27

B. RESULTAT DE CLOTURE

Aux résultats de l'exercice 2023, il convient d'ajouter les résultats reportés après la clôture de l'exercice 2022 et non affectés en 2023 au compte 1068 :

En €	DEPENSES	RECETTES
Report en section de fonctionnement (002)		
Report en section d'investissement (001)	1 508 526,35	

Ainsi au 31 décembre 2023, la Commune présente un résultat global de clôture de 4 195 303,92 € détaillé comme suit :

En €		DEPENSES	RECETTES	RESULTATS
REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)	Section de fonctionnement	47 033 485,53	51 507 133,65	4 473 648,12
	Section d'investissement	14 660 829,46	15 891 011,61	1 230 182,15
	TOTAL	61 694 314,99	67 398 145,26	5 703 830,27

REPORTS DE L'EXERCICE N-1	Report en section de fonctionnement (002)			
	Report en section d'investissement (001)	1 508 526,35		-1 508 526,35
	TOTAL	1 508 526,35	0,00	-1 508 526,35

TOTAL (réalisations + reports)	Section de fonctionnement	47 033 485,53	51 507 133,65	4 473 648,12
	Section d'investissement	16 169 355,81	15 891 011,61	-278 344,20
	TOTAL	63 202 841,34	67 398 145,26	4 195 303,92

Ce résultat de clôture sera repris dans le budget 2024 par la décision modificative n°1.

II. PRESENTATION DES MOUVEMENTS REELS DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

En 2023, les recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession) progressent plus que les dépenses réelles de fonctionnement : +1,96M€ (soit +4,1%) pour les recettes et +1,68M€ (soit +4%) pour les dépenses. Cela permet à l'épargne brute¹ de progresser pour atteindre 6,16M€ soit 12,3% des recettes réelles de fonctionnement.

En millions d'€	CA 2022	CA 2023	Evolution N/N-1
Recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession)	48,1	50,1	4,1%
Dépenses réelles de fonctionnement	42,23	43,91	4,0%
Epargne brute	5,88	6,16	4,9%
Taux d'épargne	12,2%	12,3%	0,8%

A. LES RECETTES REELES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes réelles de fonctionnement, hors produits de cession, se montent à 50 068 023,43 € soit une hausse de 4,1 % par rapport aux recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession) de l'année 2022.

En millions d'€		CA 2022	CA 2023	Evolution N/N-1
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	0,31	0,22	-30%
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	2,30	2,30	-0,1%
73	IMPOTS ET TAXES	39,40	40,92	3,9%
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	5,74	5,85	1,8%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,28	0,38	34,5%
76	PRODUITS FINANCIERS	0,00	0,00	NC
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS (hors produits de cession (775))	0,07	0,41	494,8%
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0,00	0,00	NC
Recettes de fonctionnement - Total		48,1	50,1	4,1%

Parmi les éléments notables de cet exercice nous pouvons citer :

- Une progression du chapitre 73 de +1,5 M€ (+3,9%) grâce à la croissance du produit fiscal de +1.8M€ (+6,8%) et du produit de la taxe sur l'électricité (+0.23M€, +40%).
- Au chapitre 74, une progression modérée essentiellement grâce à la hausse de la Dotation Globale de Fonctionnement (+0.1M€, soit +2,1%) et des compensations fiscales (+0.09M€, soit +17%).

¹ L'épargne brute est la différence entre les recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cessions) et les dépenses réelles de fonctionnement.

- Au chapitre 75 une progression de 0,1M€ (+35%) majoritairement des locations d'immeubles.
- Au chapitre 77, les produits exceptionnels, par nature variables, progressent fortement après une année 2022 aux recettes particulièrement faibles. Cette progression est essentiellement due au volume important des annulations de mandat sur exercice antérieurs (+0.2M€ soit +1100%) aux produits exceptionnels divers (+0.08M€ soit +177%).

B. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses réelles de fonctionnement se montent à 43 906 378,02 € soit une hausse de 4% par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement de l'année 2022.

En millions d'€		CA 2022	CA 2023	Evolution N/N-1
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	8,50	8,80	3,6%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	24,50	25,56	4,3%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0,52	0,53	1,3%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8,45	8,60	1,8%
66	CHARGES FINANCIERES	0,20	0,38	92,8%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,05	0,02	-57,2%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0,01	0,00	-68,4%
Dépenses de fonctionnement - Total		42,23	43,91	4,0%

Parmi les éléments notables de cet exercice nous pouvons citer :

- Au chapitre 011, une progression des dépenses de +0.3M€ (+3.6%) où peuvent notamment être constaté une progression des dépenses du marché de restauration scolaire (en raison de la première année complète du marché et de l'inflation) et de la hausse du budget de formation.
- Au chapitre 012, une progression des dépenses de +1,06M€ (+4.3%) essentiellement sous l'effet des mesures exogènes (hausse du SMIC, revalorisations du point d'indice, majoration des premiers indices des grilles) et de la fin de la mise en œuvre du RIFSEEP.
- Au chapitre 66, une progression des frais financiers en raison de la hausse des taux d'intérêt et de la mobilisation d'emprunt sur l'année 2023.

III. PRESENTATION DES MOUVEMENTS REELS D'INVESTISSEMENT

A. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses réelles d'investissement se montent à 14 065 377,11 € pour l'exercice 2023 en forte progression par rapport à l'année 2022.

En M€		CA 2022	CA 2023	Evolution
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1,52	1,53	0,8%
Sous-total - Dépenses financières		1,52	1,53	0,8%
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (sauf 204)	0,49	0,67	36,5%
204	SUBV EQUIPEMENTS VERSEES	0,52	0,42	-18,4%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6,30	5,98	-5,0%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,11	0,04	-64,8%
	OPERATIONS D'EQUIPEMENT	1,72	5,42	214,2%
Sous-total - Dépenses d'équipement		9,14	12,53	37,1%
Dépenses d'investissement - Total		10,66	14,07	31,9%

B. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les recettes réelles d'investissement se montent à 12 358 997,81 € pour l'exercice 2023 en forte progression par rapport à l'année 2022.

En M€		CA 2022	CA 2023	Evolution N/N-1
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES (sauf 1068)	0,86	1,27	47,0%
1068	EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES	7,21	4,35	-39,7%
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	0,33	0,97	190,4%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES (sauf 1688 non budgétaire)	0,00	5,75	NC
165	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	0,003	0,005	47,6%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,000	0,001	NC
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,002	0,013	675,1%
Recettes d'investissement - Total		8,42	12,36	46,9%

Retraitées de l'excédent de fonctionnement capitalisé² et de la dette, les recettes de l'année se montent à 2 258 270,32 €, auxquels 1 248 564,16 € de produits de cessions peuvent être ajoutés

² Comptabilisé au compte « 1068 » sous la forme d'une recette réelle, l'excédent de fonctionnement capitalisé ne constitue pas un réel financement extérieur des investissements

En M€	CA 2022	CA 2023	Evolution
Recettes d'investissement hors compte 1068 et emprunt	1,21	2,26	87,7%
Produits de cession	0,00	1,25	NC
Total des recettes d'investissement	1,21	3,51	190,3%

C. LE BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

Le besoin de financement de la section d'investissement³ est donc de 10 558 542,63 €.

En millions d'€	CA 2022	CA 2023
Dépenses réelles d'investissement (compris remboursement de la dette)	10,66	14,07
Recettes réelles (hors emprunt et 1068, y compris les produits de cession)	1,21	3,51
Besoin de financement des investissements	9,45	10,56

IV. LE FONDS DE ROULEMENT

Au 31 décembre 2023, le fonds de roulement de la ville se monte donc à 4 195 303,92€ :

Fonds de roulement au 31/12/2022 (A)	2 842 201,14 €
Epargne brute 2023 (B)	6 161 645,41 €
Emprunt mobilisé (C)	5 750 000 €
Besoin de financement des investissements (D)	10 558 542,63 €
Fonds de roulement au 31/12/2022 (A+B+C-D)	4 195 303,92 €

Ce fonds de roulement correspond à 35 jours de dépenses de fonctionnement.

V. LA DETTE

Au 31 décembre 2023, le stock de la dette se monte à 17 355 925,83 € contre 13 134 731,51 € au 31 décembre 2022.

Cette dette saine (100 % de la dette classée en catégorie 1A) a vu son taux moyen augmenter en 2023 même si elle reste peu onéreuse (taux moyen de 2,9% en 2023⁴).

³ Le besoin de financement de l'investissement est égal à la différence entre les dépenses réelles d'investissement (y compris le remboursement de la dette) et les recettes réelles d'investissement (hors emprunt et résultat affecté). Son calcul permet de comprendre la manière dont l'investissement a été financé.

⁴ Montant des intérêts payés en 2023 et des ICNE 2023 / dette au 31 décembre 2022