

COMPTE ADMINISTRATIF 2023 RAPPORT DE PRESENTATION

Conseil Municipal du 03 juin 2024

En 2023, les recettes réelles de fonctionnement (hors cessions de biens) ont progressé de 10,5 % par rapport à l'exercice précédent. Cette augmentation significative s'explique principalement par l'augmentation des recettes de fiscalité, résultant de la hausse du taux de la taxe foncière votée lors de l'adoption du budget primitif.

En parallèle, les dépenses réelles de fonctionnement ont également augmenté de 3,3 % au cours de l'exercice. Cette hausse des dépenses est notamment due au contexte inflationniste qui a entraîné une augmentation des prix des biens et services, ainsi qu'à l'augmentation du point d'indice des fonctionnaires au 1er juillet 2023.

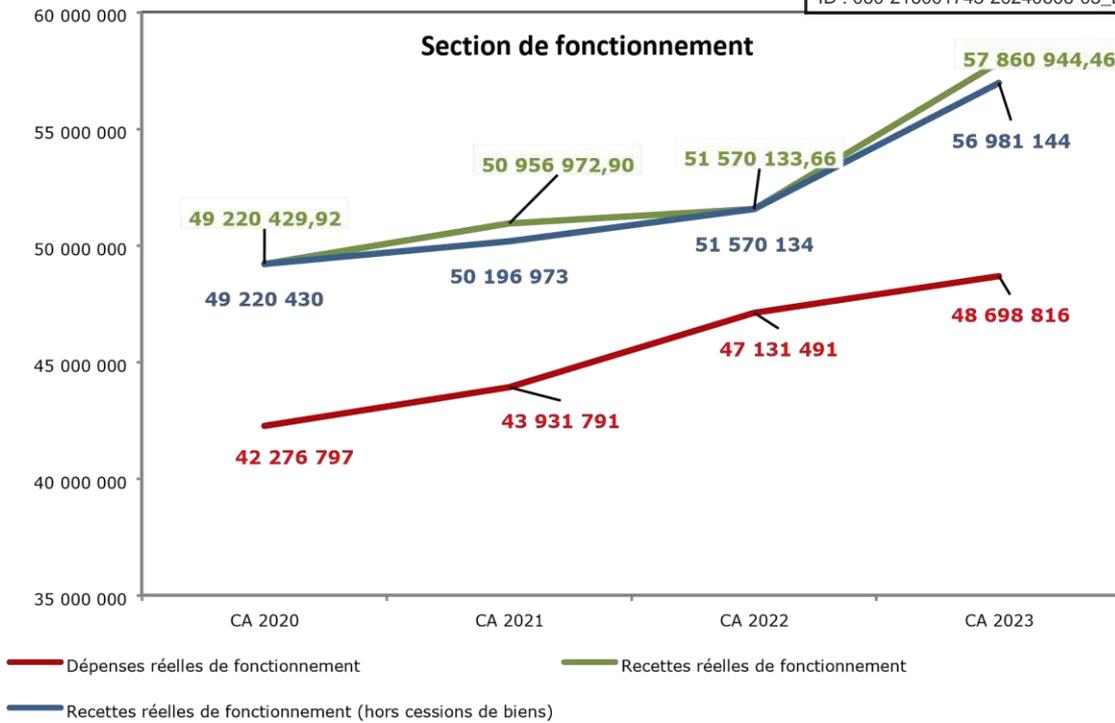
Cette évolution a impacté les charges de fonctionnement de la Commune, nécessitant un ajustement des dépenses prévisionnelles pour faire face à ce nouveau contexte économique.

○ Données principales

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	Variation CA23 CA22
Dépenses réelles de fonctionnement	42 276 797,16	43 931 790,86	47 131 491,35	48 698 816,27	3,3%
Recettes réelles de fonctionnement	49 220 429,92	50 956 972,90	51 570 133,66	57 860 944,46	12,2%
Recettes réelles de fonctionnement (hors cession)	49 220 429,92	50 196 972,90	51 570 133,66	56 981 144,46	10,5%
Dépenses réelles d'investissement	11 891 110,09	13 064 857,79	17 359 842,11	17 873 553,44	3,0%
Recettes réelles d'investissement	9 044 820,21	5 802 903,81	11 304 354,33	19 251 876,23	70,3%
Résultat global avec report	4 110 505,29	3 838 496,76	1 182 914,36	4 233 802,63	257,9%
Encours au 31/12	29 076 340,30	28 576 552,84	31 841 775,50	36 633 355,00	15,0%
Capacité de désendettement S brute	4,2	4,6	7,2	4,4	57,3%

La croissance des recettes de fonctionnement, conjuguée à une maîtrise des dépenses de fonctionnement, lesquelles ont moins progressé, éloigne la commune de la zone de risque observée en 2022 (effet ciseaux), conséquence des premiers effets de la crise inflationniste.

Les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement



O Les épargnes

Après une dégradation observée entre 2021 et 2022, le niveau des épargnes constaté en 2023 se réhausse très nettement, notamment le taux d'épargne brut qui passe de 8.6% à 14.5%. Ce redressement est le résultat des choix de gestion opérés en 2023 dont l'objectif visait à consolider la capacité d'autofinancement de la commune.

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation CA23 CA22
Epargne de gestion		6 746 102,46	4 921 519,78	9 162 128,19	86,2%
Taux d'épargne de gestion	7 453 189,81 15,1%	13,4%	9,5%	16,1%	68,5%
Epargne brute		6 265 182,04	4 438 642,31	8 282 328,19	86,6%
Taux d'épargne brute	6 943 632,76 14,1%	12,5%	8,6%	14,5%	68,9%
Epargne nette		3 765 394,58	1 703 864,97	5 105 398,49	199,6%
Taux d'épargne nette	7,5%	7,5%	3,3%	9,0%	171,2%

Épargne de gestion : est l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement hors charges d'intérêts. Elle mesure l'épargne dégagée dans la gestion courante hors frais financiers.

Épargne brute : est l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement. Appelée aussi "autofinancement brut", l'épargne brute est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement (en priorité, le remboursement de la dette, et pour le surplus, les dépenses d'équipement).

Épargne nette : elle correspond à l'épargne de gestion après déduction de l'annuité de dette, ou épargne brute après déduction des remboursements de dette. L'annuité et les remboursements sont pris hors gestion active de la dette. Elle mesure l'épargne disponible pour l'équipement brut après financement des remboursements de dette.



○ Les dépenses et recettes réelles d'investissement.

Le résultat de l'exercice 2023 marque une augmentation significative des recettes réelles d'investissement de 15,70 %, passant de 16 234 206,42 € à 19 251 876,23 €, alors que les dépenses réelles d'investissement n'ont progressé que de 3 %.

Cette augmentation des recettes d'investissement est en partie le résultat de l'obtention de financements extérieurs, contractualisés avec l'Etat principalement, en soutien à la réalisation de programmes d'investissement structurants (DSIL, FNADT, Fonds vert...).

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation CA22 CA21
Dépenses réelles d'investissement	11 891 110,09	13 064 857,79	17 359 842,11	17 873 553,44	3,0%
Recettes réelles d'investissement	15 235 196,39	10 080 675,80	16 234 206,42	19 251 876,23	15,70%

○ L'endettement

En 2023, la Commune a mobilisé des nouveaux emprunts d'un montant de 8 millions d'euros. Parallèlement, des remboursements en capital ont été effectués pour un total de 3 176 932 €. Ainsi, l'encours de la dette de la Commune a augmenté d'environ 4,8 millions d'euros au cours de cette année.

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation CA23 CA22
Encours au 31/12	29 076 340	28 576 553	31 841 776	36 633 355	15,0%
Capacité de désendettement S brute	4,2	4,6	7,2	4,4	-38,3%
Capacité de désendettement DGCL	4,2	4,6	4,6	4,6	0,0%

L'augmentation de l'encours de la dette de 15% en 2023 s'explique par le recours à de nouveaux emprunts pour financer la réalisation de nouveaux équipements et aménagements urbains, prévus au programme pluriannuel des investissements (NPNRU des Hauts de Creil, Programme Action Cœur de Ville, Pôle de conservation...).

La capacité de désendettement de la Commune est de 4,4 années. Ce qui signifie que la Commune pourrait rembourser l'intégralité de sa dette en 4,4 années au niveau d'épargne brute.

o Les résultats de l'exercice 2023

Section de fonctionnement	Dépenses	Recettes	Solde
Réalisé 2023	51 418 461,90	57 898 944,46	6 480 482,56
Résultat 2022 (R002)		1 182 914,36	1 182 914,36
Résultat de clôture de la section de fonctionnement			7 663 396,92

Les résultats de l'exercice 2023 indiquent un excédent de clôture de la section de fonctionnement de 7 663 396,92 €. Conformément à la pratique habituelle, cet excédent est prioritairement affecté à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement.

Section d'investissement	Dépenses	Recettes	Solde
Réalisé 2023	17 911 553,44	21 971 521,86	4 059 968,42
Résultat 2022 (D001)	4 114 336,87		-4 114 336,87
Résultat de clôture de la section d'investissement			-54 368,45
Restes à réaliser 2023	7 485 837,18	3 564 870,21	-3 920 966,97
Besoin de financement			3 975 335,42

Les données relatives au résultat de clôture de la section d'investissement et au besoin de financement pour l'exercice 2023 sont les suivantes :

- Le résultat de clôture de la section d'investissement est déficitaire de -54 368,45 €.
- Le solde des restes à réaliser de l'année 2022 est déficitaire de -3 920 966,97 €, ce qui conduit à un besoin de financement total de 3 975 335,42 € pour l'exercice 2023.

En tenant compte de ces éléments, le résultat global avec reports pour l'exercice 2023 est excédentaire de **3 688 061.50 €**. Cet excédent est reporté en recette de fonctionnement au budget de l'année 2024, ce qui équilibrera les comptes et soutiendra les projets en cours et à venir.

I. Section de fonctionnement

1- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement pour l'exercice 2023 s'élèvent à 48 698 816,27€, soit une augmentation de 3,3% par rapport à l'année précédente. Le taux d'exécution des dépenses constaté est de 89.42%.

Chapitre	CA22	TOTAL BP	CA 2023	réalisation	Taux de
	Variatio n 23-22	2023			
014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS	26 775,00	62 000,00	19 481,00	31,42%	- 27,24%
011 - CHARGES A CARACTERES GENERAL	12 506 836,64	14 986 049,00	13 363 897,48	89,18%	6,85%
012 - FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES	30 734 602,75	31 955 883,00	31 283 299,59	97,90%	1,79%
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	3 190 390,65	3 262 829,93	3 187 045,67	97,68%	-0,10%
66 - CHARGES FINANCIERES	482 877,47	800 000,00	760 932,88	95,12%	57,58%
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	190 008,84	295 235,00	60 112,17	20,36%	- 68,36%
68 - DOTATIONS AUX PROVISIONS	0,00	24 050,00	24 047,48	99,99%	-
022 DEPENSES IMPREVUES		0,00	0,00		
Total Dépenses réelles de fonctionnement	47 131 491,35	51 386 046,93	48 698 816,27	94,77%	3,33%
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	1 718 439,09	2 947 800,00	2 719 645,63	92,26%	58,26%
023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0,00	3 169 726,49	0,00	0,0%	
Total Dépenses de fonctionnement	48 849 930,44	57 503 573,42	51 418 461,90	89,42%	5,26%

○ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Les charges à caractère général pour l'exercice 2023 s'élèvent à 13 363 897,48 €, avec un taux de réalisation de 89,18%. Par rapport à l'année précédente, ces charges ont augmenté de 857 060,84 €, ce qui représente une hausse de 6.85%. Si les dépenses prévisionnelles de fonctionnement des services ont été globalement respectées et pleinement maîtrisées, l'augmentation constatée de ce chapitre est principalement due aux dépenses énergétiques, notamment l'électricité et les combustibles.

○ Frais de personnel et charges assimilées (chapitre 012)

Les charges de personnel sont constatées à 31 283 299,59 €, soit une progression de + 548 696,84 € (+1,8%). Il est intéressant de souligner que cette progression est bien inférieure à celle observée entre 2021 et 2022, qui était de 5,3%.

Ce résultat reflète une gestion maîtrisée des dépenses de personnel, alors même que la Commune a supporté en année pleine les revalorisations indiciaires décidées par le gouvernement.

Les frais de personnel représentent 64,24% des dépenses réelles de fonctionnement.

○ Charges de gestion courante (chapitre 65) et charges financières (chapitre 66)

Les charges de gestion courante, réalisées à 97.68%, n'évoluent quasiment pas en comparaison au CA 2022 : -3 344,98 €, soit une diminution de 0,1%.

Prévues à la hausse, les charges financières qui s'élèvent à 760 932,88 €, ont en effet progressé de 57,6%.

2- Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement s'établissent à 57 860 944,46 €, soit une augmentation de 6 290 810,80 €, + 12.2%. Le taux de réalisation des recettes réelles de fonctionnement est de 102,73%, ce qui témoigne d'une prévision prudente et efficace des ressources financières de la Commune.

Chapitre	CA22	CA 2023 réalisation	TOTAL BP	Taux de	Variation
			2023		
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	425 434,83	361 000,00	475 624,85	131,75%	11,80%
70 - PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	1 882 343,98	1 963 982,00	1 933 437,52	98,44%	2,71%
73 - IMPOTS ET TAXES	20 151 897,25	22 350 468,00	23 023 417,65	103,01%	14,25%
74 - DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	27 968 102,85	29 345 955,00	29 578 002,81	100,79%	5,76%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	836 974,47	903 718,00	1 351 300,77	149,53%	61,45%
76 - PRODUITS FINANCIERS	0,00	0,00	0,00		
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	305 380,28	1 390 492,00	1 494 116,80	107,45%	389,26%

78 - REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	5 044,06	5 044,06	100,00%	
Total Recettes réelles de fonctionnement	51 570 133,66	56 320 659,06	57 860 944,46	102,73%	12,20%
040 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION			38 000,00		
002 - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	3 838 496,76	1 182 934,36	1 182 914,36	100,00%	-69,18%
Total Recettes de fonctionnement	55 408 630,42	57 503 593,42	59 081 858,82	102,74%	6,63%

O Impôts et taxes (chapitre 73) et Dotations (chapitre 74)

Par rapport à l'année précédente, les recettes des impôts et taxes ont progressé de 14,2%, soit une augmentation de 2 871 520,40 €. Cette évolution positive est notamment due à la hausse du taux de la taxe foncière votée en Conseil Municipal.

Les dotations et participations progressent également de 1 609 899,96 €, soit + 5.8%. Cette augmentation est notamment composée de :

- + 642 714 € au titre de la DSU
- + 866 000 € en participations dont 678 000 € perçus de la CAF (bonus contrat territorial)
- + 221 737 € au titre de fond de soutien à la crise énergétique (528 585 € en 2023 et 306 848 € en 2022 au titre de l'avance)

Les autres recettes de fonctionnement

Les produits des services à tarification constante pour l'exercice 2023 s'élèvent à 1 933 437,52 € avec une augmentation de 2% par rapport à l'année précédente.

Les autres produits de gestion (chap 75) a connu une augmentation de 61,45% pour atteindre 1 351 300,77 €, tandis que les produits exceptionnels (chap 77) a enregistré un montant de 1 494 116,80 €, soit une augmentation de 1 188 736,52 € par rapport à l'exercice précédent (cessions foncières Ilot Jaurès, friches Lafayette et Dunant).

Section d'investissement

1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement s'établissent à 17 873 553,44 €, soit une augmentation de 3%. Le taux de réalisation à 45% s'explique en partie par le glissement d'une année sur l'autre de certaines opérations (rénovation halle Fichet, requalification Place St Médard) qui ont été retardées par des contraintes techniques et réglementaires (mise en concurrence, fouille archéologique...) et par des retards au stade des études de maîtrise d'œuvre.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT 2024					
Dépenses d'investissement en €	CA 2022	BP 2023 + REPORTS 2022	CA 2023	Taux de Variation réalisation CA23-CA22	
10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	1 596,62	402 416,74	400 416,74	99,50%	24979,03%
13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0,00	0,00	0,00		16,13%
					-13,61%
					-89,52%
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	2 735 710,91	3 312 000,00	3 176 932,70	95,92%	
20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	408 062,17	927 602,34	352 517,33	38,00%	
204 - SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	2 129 777,00	802 314,88	223 212,60	27,82%	
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 554 494,23	14 298 196,30	7 658 222,14	53,56%	1,37%
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	3 748 608,20	16 585 421,54	5 888 904,43	35,51%	57,10%
27 - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	741 015,19	3 057 569,00	167 017,00	5,46%	-77,46%
020- DÉPENSES IMPRÉVUES	0,00	74 494,12	0,00	0,00%	-84,40%
45 - OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	40 577,79	27 130,52	6 330,50	23,33%	
Total Dépenses réelles d'investissement	17 359 842,11	39 487 145,44	17 873 553,44	45,26%	2,96%
OPERATIONS D'ORDRE		0,00	38 000,00		
001 - RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	4 707 140,27	4 114 336,87	4 114 336,87	100,00%	-12,59%
Total Dépenses d'investissement	22 066 982,38	43 601 482,31	22 025 890,31	50,52%	-0,19%

○ **Emprunts et dettes assimilées (chapitre 16)**

Le montant des remboursements d'emprunt s'élève en 2023 à 3 176 932,70 €, soit + 441 221,79 € en augmentation de 16,1%, qui s'explique par la hausse de l'encours de de la dette en 2022 de 3 265 223 € passant de 28 576 553 € en 2021 à 31 841 776 €. Ainsi, cette évolution génère un remboursement en capital supplémentaire en 2023.

Immobilisations et opérations d'équipement (chapitres 20,21,23)

Les dépenses d'équipement s'établissent globalement à 13 899 643,90 €. Malgré un taux de réalisation des dépenses d'équipement encore faible de 43,69%, les dépenses d'équipement progressent en volume de 18,69% par rapport au CA 2022.

○ **Les autres dépenses d'investissement**

Le chapitre 001 représente le cumul des résultats de la section d'investissement des exercices antérieurs pour un montant de 4 114 336,87 € affectant l'exercice.

2- Les recettes d'investissement

En progression de 22,75% soit +2 571 736,28 €, les recettes réelles d'investissement s'établissent à 13 876 090,61 €, pour un taux de réalisation de 43,22%.

RECETTES D'INVESTISSEMENT 2024					
Chapitre	CA 2022	BP 2023 + REPORTS 2022	CA	Taux de 2023 réalisation	Variation CA23 - CA22
10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	2 105 983,12	2 077 500,00	1 736 311,49	83,58%	-17,55%
13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 164 854,22	13 987 140,20	4 132 969,97	29,55%	30,59%
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	6 005 065,29	15 174 000,00	8 002 062,65	52,74%	33,26%
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS		0,00	0,00		
27 - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00	804 330,00	0,00	0,00%	
024 - PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS		65 200,00	0,00	0,00%	
45 - OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	28 451,70		4 746,50		-83,32%
Total Recettes réelles d'Investissement	11 304 354,33	32 108 170,20	13 876 090,61	43,22%	22,75%
1068 EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE	4 929 852,09	5 375 785,62	5 375 785,62	100,00%	9,05%
021 - VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT		3 169 726,49			
040 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	1 718 439,09	2 947 800,00	2 719 645,63	92,26%	58,26%
Total Recette d'investissement	17 952 645,51	43 601 482,31	21 971 521,86	50,39%	22,39%

○ Dotations, fonds divers et réserves (chapitre 10) et subventions (chapitre 13)

Le chapitre 10 présente un taux de réalisation de 83,58% pour l'exercice 2023. Une partie de ce montant, soit 1 503 405,93 €, est attribuée au FCTVA. Par ailleurs, le compte 1068 (excédent de fonctionnement capitalisé) a été réalisé à hauteur de 5 375 785,62 €, conformément à l'affectation du résultat de l'exercice 2022.

Les subventions d'investissement notifiées et versées sont constatées à hauteur de 4 132 969,97 €, dont le produit des amendes de police à 1 274 571,00 €.

○ Emprunts et dettes assimilées (chapitre 16)

Ces données indiquent que le taux de réalisation des emprunts et dettes assimilées est de 52,74% pour l'exercice 2023. La Commune a mobilisé de nouveaux emprunts à hauteur de 8 000 000 € au cours de l'année.

Conclusion

Les informations contenues dans le compte administratif 2023 sont rassurantes et encourageantes. L'augmentation des recettes de fonctionnement, combinée à une gestion rigoureuse des dépenses de fonctionnement et de personnel, ont permis d'améliorer significativement la situation financière de la Commune.

Il en découle que le niveau d'autofinancement progresse en 2023, avec un taux d'épargne brute de 14,5%. De plus, la capacité de désendettement s'est nettement améliorée, passant à 4,4 ans.

Ces éléments démontrent la solidité financière de la Commune constatée dans le cadre du résultat 2023 et qui seront pris en compte dans l'élaboration du budget prévisionnel 2024.