

# Comptes Administratifs 2023

## Budgets Primitifs 2024

# Conseil municipal du 28 mars 2024

- Présentation des comptes de gestion 2023
- Présentation des comptes administratifs 2023
- Affectation des résultats 2023
- Présentation des budgets primitifs 2024

# Comptes de gestion 2023

Conformément à l'article L.2121-31 du CGCT, le Conseil municipal doit approuver les comptes de gestion du Receveur municipal.

Considérant que les comptes de gestion 2023, tenus par le comptable, sont concordants avec les comptes administratifs retraçant la comptabilité de l'ordonnateur;

Considérant que les comptes de gestion n'appellent ni observation, ni réserve de la part de l'ordonnateur;

Il est proposé d'adopter les comptes de gestion 2023.

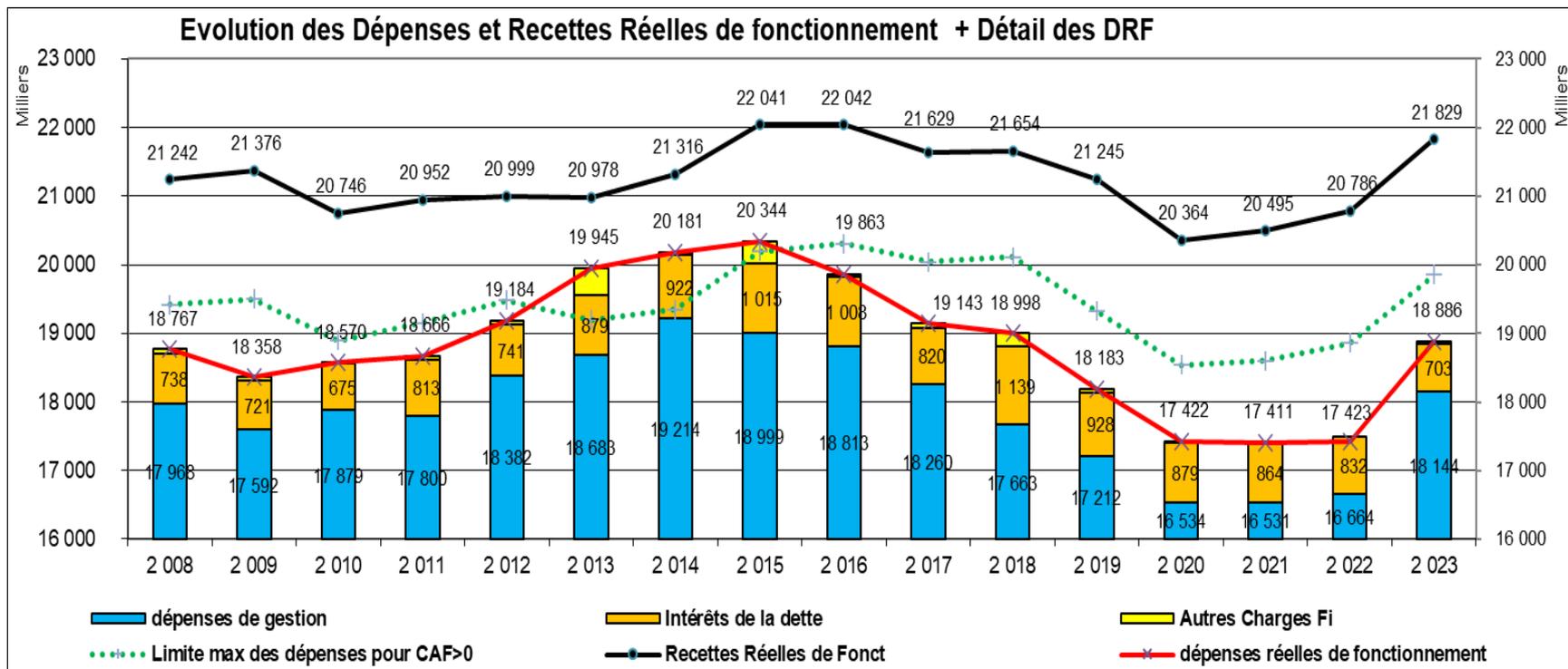
## Compte administratif 2023 - Budget Ville

En euros	Section de fonctionnement	Section d'investissement	Reports 2023 sur 2024
Dépenses	22 436 348 €	5 935 120 €	1 870 063 €
Recettes	22 952 301 €	5 896 362 €	526 513 €
<b>Résultats 2023</b>	<b>515 953 €</b>	<b>-38 758 €</b>	
Solde antérieur reporté (CA 2022)	954 273 €	1 554 221 €	
<b>RESULTATS CUMULES</b>	<b>1 470 226 €</b>	<b>1 515 463 €</b>	

- La section de fonctionnement présente un résultat cumulé de 1,47 M€ en baisse par rapport à 2022 (1,95 M€).
- La section d'investissement, en excédent, présente un taux de réalisation de 47%. En comptabilisant les reports engagés, le taux serait de 79%.

# Compte administratif 2023 Ville

Une marge de manoeuvre résiliente malgré le coût des énergies et l'inflation galopante



- Les recettes progressent de 5% alors que les dépenses sont impactées de 8,4%.
- L'écart entre les recettes réelles et les dépenses réelles se contracte de 420 k€.

# Compte administratif 2023 Ville

## ➤ **Les recettes progressent de 5% soutenues principalement par la fiscalité :**

- Les produits de la fiscalité directe : +1,1% ( bases +7,1% et taux - 6,38% ),
- L'allocation de compensation profite du reversement du financement de la compétence voirie, équivalent à la baisse des taux (+679 k€),
- La fiscalité indirecte : +105 k€ (droits de mutations, droits de place, taxe d'électricité),
- Les produits des services bénéficient, notamment, de la refonte tarifaire : +196 k€,
- Les dotations de l'État se contractent globalement de 87 k€,
- La compensation des exonérations de taxes accordées par l'État et les participations des financeurs sont stables,
- Le territoire bénéficie d'un mécanisme de reversement sur le FPIC de 198 K€.

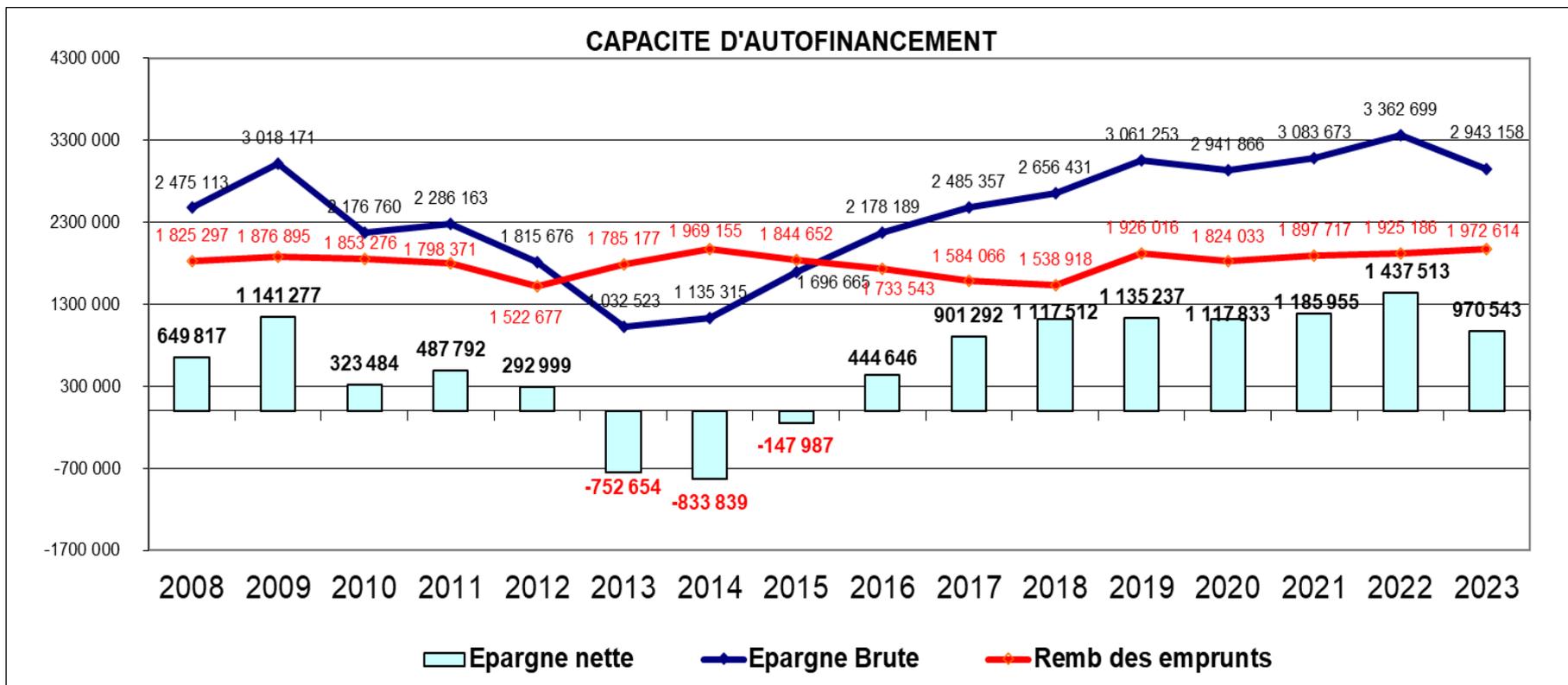
## ➤ **Les dépenses augmentent fortement de 8,4% marquées principalement par :**

- Masse salariale : +3% avec un effectif stable (+5 % indice, +4% SMIC, prime PA),  
=> Les efforts réalisés au fil de l'année ont permis une non-dépense de 212 k€,
- Charges générales : +30% en raison d'un surcoût énergétique de 151%,  
=> Le coût de l'énergie a atteint 1,72 M€ contre 685 k€ en 2022,  
=> La gestion des dépenses au quotidien a permis une non-dépense 582 k€ au global.

# Ratios d'épargne – Capacités d'autofinancement

## Un écart entre recettes et dépenses réelles qui résiste malgré le contexte.

- La marge de manœuvre (Epargne Brute) se contracte de 420 k€ pour atteindre 2,94 M€.
- La dotation spécifique relative au filet de sécurité énergétique mise en place par l'État est estimée à 200 k€ et réduit d'autant la chute de l'épargne brute.
- L'épargne nette, en retrait par rapport aux 5 années précédentes, conserve un niveau proche du million d'euros permettant un soutien solide au programme d'investissement.



## Investissements réalisés

	<b>2023</b>
Total	<b>2 693 398 €</b>

Taux de réalisation de 47%

Patrimoine municipal	398 667 €
Matériels-outillages	377 089 €
Mobiliers-fonds-concessions-divers	372 057 €
Fonds de concours voirie - EP	234 631 €
Eclairage public	203 840 €
Rénovation flotte véhicules	165 881 €
Skate park du square Yves-Caroff	134 317 €
Matériels pour équipements sportifs	127 253 €
Patrimoine religieux	120 805 €
Aire de jeux inclusive	112 401 €
Effacement réseaux	87 940 €
Chemin du Treiz -passerelles	86 793 €
Informatique	82 392 €
Etude réaménagement site ancien hopital	72 180 €
Vidéo protection	60 194 €
Skate park	30 657 €
Achat foncier terrain	13 236 €
Infrastructures maritimes	13 065 €

<b>Subventions reçues 2023</b>	<b>498 959 €</b>
--------------------------------	------------------

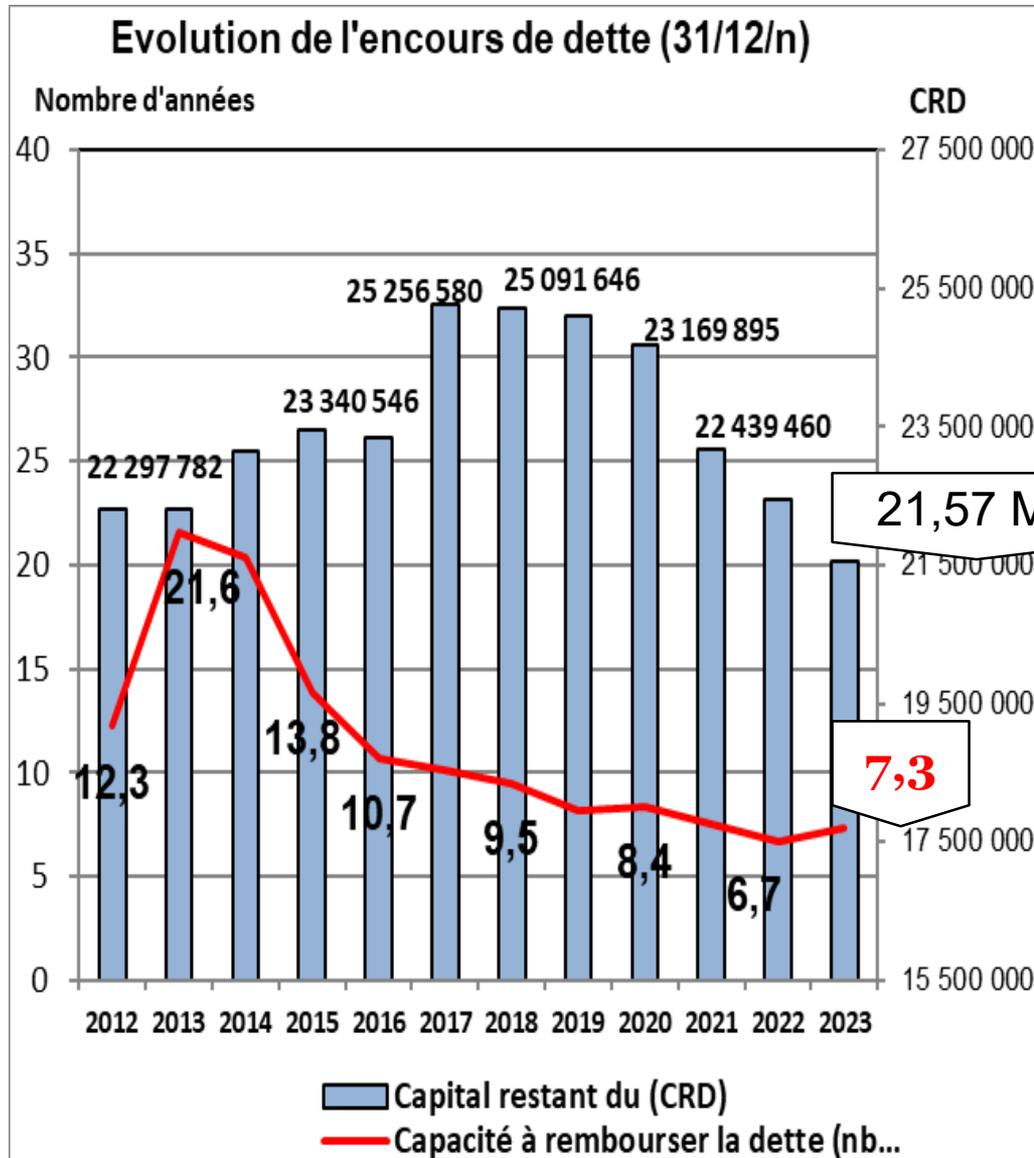
Aire de jeux inclusive	158 600 €
Patrimoine religieux	87 415 €
Skart park Square Yves-Caroff	72 000 €
Cale du centre nautique	60 000 €
Système informatique cybersécurité	50 000 €
Vidéo protection	40 613 €
Divers	17 421 €
Etude site Hopital	12 910 €

### Des reports d'investissements importants :

Dépenses : **1,87 M€** (projets engagés mais non facturés : achat de véhicules lourds, travaux sur le patrimoine communal, rénovation de l'éclairage public...).

Recettes : **527 K€** (Subventions notifiées mais non versées).

# DETTE



➤ **Emprunt limité à 1,1 M€ => Désendettement important de 873 K€ sur l'exercice.**

➤ **La dette a été réduite de 3,5 M€ depuis 2020.**

➤ **Stabilisation du ratio de désendettement :**  
**=> Il faut 7,3 années pour rembourser la dette en utilisant la totalité de l'épargne brute dégagée.**

## Compte administratif 2023 - Port de plaisance

En euros	Section de fonctionnement	Section d'investissement	Reports 2023 sur 2024
Dépenses	1 113 994 €	575 174 €	212 207 €
Recettes	1 171 135 €	700 247 €	0 €
<b>Résultats 2023</b>	<b>57 141 €</b>	<b>125 073 €</b>	
Solde antérieur reporté (CA 2022)	0 €	162 120 €	
<b>RESULTATS CUMULES</b>	<b>57 141 €</b>	<b>287 193 €</b>	

Activité dynamique soutenue en 2023 malgré le contexte de crise énergétique et inflationniste.

- Les dépenses réelles de fonctionnement augmentent de 13,7 % :
  - ❖ surcoût important des fluides (électricité et eau) de +177%.
  - ❖ revalorisation de 3% de la masse salariale (indice, Smic, GVT).
- Les recettes d'activité progressent de 6,5% et limitent la chute de la marge de manœuvre.

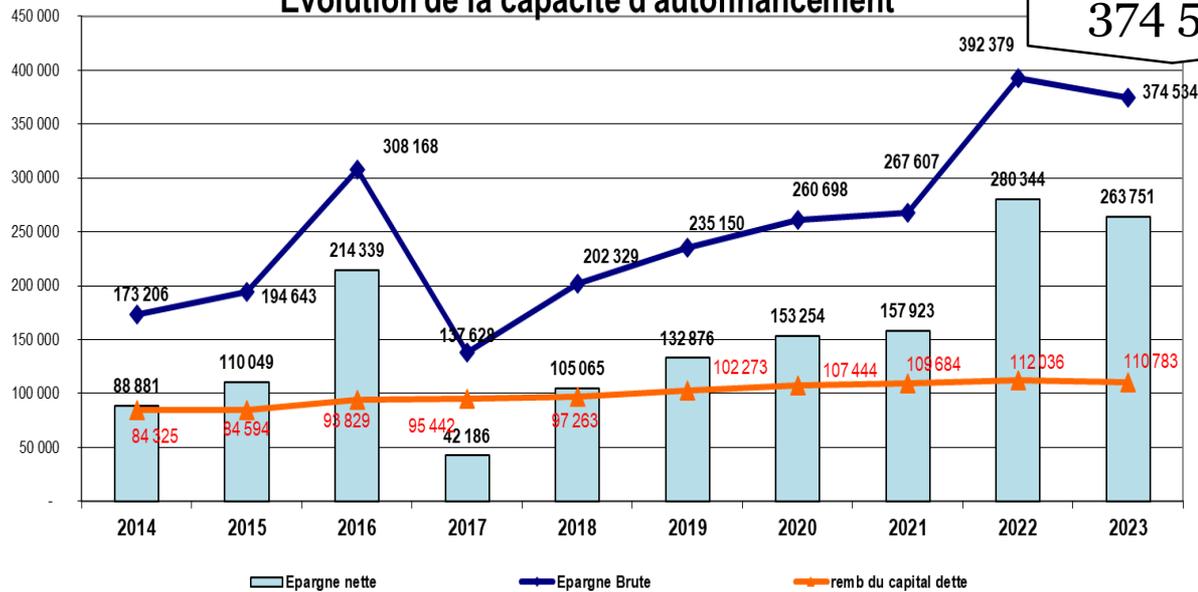
Réalisation de projets d'investissements pour 431 k€ (taux de réalisation à 64%).

- ❖ remplacement de pieux pour 320 k€,
- ❖ rénovation des sanitaires du Port Rhu pour 61 k€
- ❖ et achat d'un fourgon et de divers matériels.

Les reports correspondent principalement au remplacement du ponton J, finalisé en février 2024.

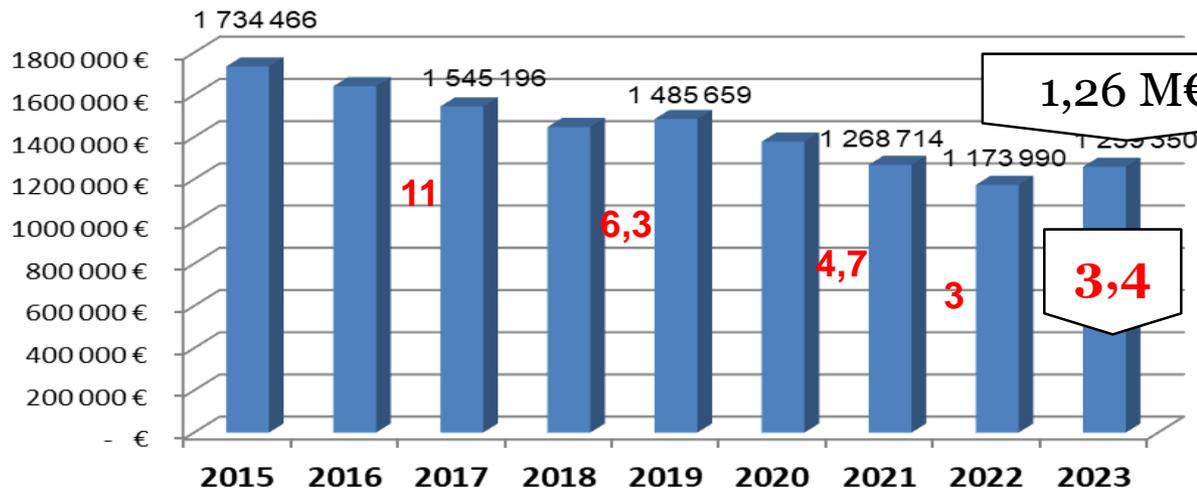
# Compte administratif 2023 - Port de plaisance

## Evolution de la capacité d'autofinancement



➤ Les capacités d'épargne brute et nette présentent une baisse entre 5% et 6%.

## Evolution de l'encours de dette (31/12/n)



1,26 M€

➤ Nouvel emprunt de 190 k€  
=> L'encours de dette augmente de 85,4 k€.

➤ Ratio de désendettement stable à 3,4 années

**Ratio de désendettement**

## Compte administratif 2023 - Lotissement de Kerstrat

En euros	Section de fonctionnement	Section d'investissement	Reports 2023 sur 2024
Dépenses	279 723 €	3 984 €	0 €
Recettes	408 €	0 €	0 €
<b>Résultats 2023</b>	<b>- 279 315 €</b>	<b>- 3 984 €</b>	
Solde antérieur reporté (CA 2022)	310 521 €	3 984 €	
<b>RESULTATS CUMULES</b>	<b>31 206 €</b>	<b>0 €</b>	

La commercialisation des 52 lots est achevée depuis la fin de l'année 2022.

- Recettes perçues au 31 décembre 2023 : 1,63 M€ HT
- Dépenses réalisées : 1,6 M€ HT

Des engagements de dépenses (solde de marché) pour 3 500 € HT restent à finaliser en 2024.

# Affectation des résultats 2023

# BUDGET VILLE

	<b>Résultats exercice 2022 après affectation</b>	<b>Résultat exercice 2023</b>	<b>Résultat cumulé exercice 2023</b>
Fonctionnement	954 273 €	515 953 €	1 470 226 €
Investissement	1 554 221 €	- 38 758 €	1 515 463 €

Restes à réaliser dépenses : 1 870 063 €

Restes à réaliser recettes : 526 513 €

Solde négatif de RAR : - 1 343 551 €

## Proposition d'affectation :

- 1068 : excédent de fonctionnement capitalisé : **1 000 000 €**
- R002 : excédent reporté à la section de fonctionnement : **470 226 €**
- R001 : excédent reporté à la section d'investissement : **1 515 463 €**

# BUDGET PORT DE PLAISANCE

	Résultats exercice 2022 après affectation	Résultat exercice 2023	Résultat cumulé exercice 2023
Fonctionnement	0 €	57 141 €	57 141 €
Investissement	162 120 €	125 073 €	287 193 €

Restes à réaliser dépenses : 212 207 €

Restes à réaliser recettes : 0 €

Solde des RAR : -212 207 €

## Proposition d'affectation :

- 1068 : excédent de fonctionnement capitalisé : **57 141 €**
- R002 : excédent reporté à la section de fonctionnement : **0 €**
- R001 : excédent reporté à la section d'investissement : **287 193 €**

# BUDGET LOTISSEMENT KERSTRAT

	Résultats exercice 2022 après affectation	Résultat exercice 2023	Résultat cumulé exercice 2023
Fonctionnement	310 521 €	- 279 315 €	31 206 €
Investissement	3 984 €	- 3 984 €	0 €

Restes à réaliser dépenses : 0 €

Restes à réaliser recettes : 0 €

## Proposition d'affectation :

- 1068 : excédent de fonctionnement capitalisé : 0 €
- R002 : excédent reporté à la section de fonctionnement : 31 206 €
- R001: excédent reporté à la section d'investissement : 0 €

# FISCALITE 2024

**Les 3 taux de fiscalité sont maintenus au même niveau que 2023**

<b>TAXES MÉNAGES</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Evolution</b>
<b>Taxe foncière sur les propriétés bâties</b>	<b>39,65 %</b>	<b>39,65 %</b>	<b>0 %</b>
<b>Taxe foncière sur les propriétés non bâties</b>	<b>61,22 %</b>	<b>61,22 %</b>	<b>0 %</b>
<b>Taxe d'habitation (résidences secondaires et logements vacants)</b>	<b>22,72%</b>	<b>22,72%</b>	<b>0 %</b>

# Budgets Primitifs 2024

# Budget primitif 2024 - Ville

L'épargne (CAF) brute devrait se réduire de 15%

Les composantes majeures de cette évolution sont :

## **Le coût de l'énergie reste élevé malgré le maintien de l'amortisseur électricité**

- La facture énergétique (électricité et gaz) est estimée à environ 1,18 M€ : -32% / 2023 mais +172% / 2022.

## **L'inflation et le maintien du pouvoir d'achat**

- Hypothèse d'une hausse prévisionnelle globale de l'inflation de 3%,
- Une masse salariale qui augmente de 2,2% en raison de la revalorisation de la rémunération des agents (+5pts d'indice par agent, hypothèse d'une revalorisation de +3% sur l'indice, augmentation de 1,13% du SMIC, GVT et maintien de la GIPA).

## **Des charges générales qui intègrent plusieurs prestations récurrentes ou ponctuelles.**

- Prestations d'entretien (espaces verts, terrains de sports, toitures...),
- Réalisation du dragage d'entretien autour de la cale dans l'anse de Pouldavid,
- Déconstruction du navire Notre dame de Rocamadour,
- Accélération de la cybersécurité sur les infrastructures informatiques.

## **La fiscalité directe et indirecte**

- Une revalorisation des bases fiscales par l'Etat de 3,9% (rappel : 7,1% en 2023),
- Les 3 taux de fiscalité de la Ville sont maintenus au niveau de 2023,
- Revalorisation de certaines fiscalités indirectes telles que la taxe sur l'électricité et les droits de place,
- Hypothèse prudente d'une réduction sur la taxe des droits de mutation.

## **Les produits des services publics bénéficient d'une bonne dynamique**

- Le produit des activités des services publics prend en compte les bons résultats de 2023 avec les effets de la revalorisation des tarifs sur une année pleine.

## **Des économies et des recettes recherchées**

- Actions au quotidien sur les consommations d'énergie pour réduire le coût,
- Une gestion des services au plus juste pour optimiser les coûts (fournitures, prestations...),
- Une optimisation des organisations pour contenir les coûts de la masse salariale.

## Section de fonctionnement :

**23 599 352 €**

RECETTES	
Impôts et taxes	16 549 000 €
Produits des services	2 380 000 €
Dotations et subventions	2 601 386 €
Autres produits	281 240 €
Atténuations de charges	185 000 €
Opérations d'ordre	1 132 500 €
Report excédent n-1	470 226 €

DEPENSES	
Frais de personnel	12 077 000 €
Charges courantes	5 500 796 €
Autres charges (subventions...)	1 503 300 €
Frais financiers (intérêts)	795 000 €
Atténuations de produits (FPIC...)	420 000 €
Amortissements	2 887 000 €
<b>Virement à la section investissement</b>	<b>416 256 €</b>

## Section d'investissement :

**10 102 463 €**

RECETTES	
<b>Virement de la section de fonctionnement</b>	<b>416 256 €</b>
Emprunts nouveaux (report inclus)	1 753 917 €
Dotations ( FCTVA, taxes...)	560 000 €
Subventions (report inclus)	1 223 829 €
Autres produits (cessions...)	746 000 €
Amortissements	2 887 000 €
Excédent investissement n-1	1 515 463 €
Excédent fonctionnement capitalisé	1 000 000 €

DEPENSES	
Remboursement capital	2 025 000 €
Travaux d'investissements (reports n-1 inclus)	6 844 963 €
Dont études	420 200 €
Dont subventions	436 500 €
Dont immob. corporelles	5 678 263 €
Dont travaux	310 000 €
Travaux en régie	800 000 €
Autres dépenses	432 500 €

# Programme de travaux d'investissements Budget Ville

		2024	
		Dépenses globales	Recettes
<b>Total dépenses</b>		<b>6 844 963 €</b>	<b>1 593 828 €</b>
Subventions d'équipements Fctva (reversé N+2)			1 153 828 €
			440 000 €
		2024	
Projets	Dépenses globales	Subventions	
Rénovation du patrimoine municipal (bâtiments, écoles, ERP...)	666 140 €	30 000 €	
Bâtiment stockage services techniques et ateliers CNT	650 000 €		
Gymnase lycée JM Le Bris - Rénovation thermique	600 000 €		
Aménagement parking - espaces verts - terrains de tennis	577 984 €	90 000 €	
Flotte véhicules + remplacement camion	567 429 €		
Informatique et systèmes	534 890 €		
Eclairage public et rénovation	522 876 €	72 250 €	
Mobiliers - fonds - concessions - divers	424 095 €	8 150 €	
Matériels - Outillages	360 259 €	15 185 €	
Entretien du patrimoine religieux	351 885 €	191 036 €	
Effacement réseaux	302 359 €		
Fonds de concours Dzco - eau pluviale	215 000 €		
Chemin du Treiz - Estacades - Perré	192 000 €		
Chemin du Treiz - Port Rhu - passerelles	135 251 €	391 831 €	
Achat foncier - terrains	101 200 €		
Aménagement Espaces verts - naturels	96 896 €		
Dispositif anti-bélier mobile (Vigipirate)	85 270 €		
Sanitaires publics (automatiques...)	81 395 €		
Restauration collection Port Musée	75 000 €	44 010 €	
Accessibilité PMR AD'AP	73 010 €	105 000 €	
Vidéo-protection - Déploiement de 18 caméras	59 086 €	28 538 €	
Dragage Anse Pouldavid - Préparation plateforme de dépose	50 000 €		
Fonds de concours Dzco - OPAH RU	50 000 €		
Terrain de foot "tous temps"	45 940 €		
Aménagement rues Centre Ville, friches	27 000 €		

# Budget primitif 2024 Ville

## L'ensemble des dépenses d'investissement est financé principalement par :

➤ Le virement de la section de fonctionnement :	416 K€
➤ Les subventions d'équipement :	1,22 M€
➤ Le FCTVA, les taxes d'urbanisme et les amortissements :	3,54 M€
➤ L'excédent de résultat 2023 de la section d'investissement :	1,51 M€
➤ L'excédent de résultat 2023 du fonctionnement après affectation :	1 M€
➤ Les cessions de patrimoine :	646 k€
➤ <b>Le recours à l'emprunt d'équilibre :</b>	<b>1,75 M€</b>

**L'emprunt contracté pourra être réduit une fois que les subventions complémentaires attendues seront confirmées.**

## La dette :

Le remboursement de l'annuité en capital sera proche de 2 M€.

=> **désendettement de 270 K€** portant le Capital Restant Dû (CRD) à 21,3 M€.

La Ville aura ainsi réduit sa dette de presque **3,8 M€ depuis 2020** tout en continuant à **développer les infrastructures.**

**Le ratio de désendettement** se dégradera légèrement mais restera sous les 9 années de remboursement avec une épargne brute théorique en baisse de **15%**.

# Budget primitif 2024 : Port de plaisance

Section de fonctionnement :

1 247 732 €

RECETTES	
Produits des services	1 150 000 €
Autres produits	65 500 €
Opérations d'ordre	32 232 €
Résultat excédent n-1	0 €

DEPENSES	
Frais de personnel	464 246 €
Charges courantes	310 065 €
Provisions	10 000 €
Frais financiers (intérêts)	50 000 €
Autres charges	31 000 €
Amortissements	330 000 €
<b>Virement de section à section</b>	<b>52 421 €</b>

Section d'investissement :

781 439 €

RECETTES	
<b>Virement de section à section</b>	<b>52 421 €</b>
Emprunts nouveaux	54 683 €
Excédent investissement n-1	287 193 €
Excédent fonctionnement capitalisé	57 141 €
Amortissements	330 000 €

DEPENSES	
Remboursement capital	125 000 €
Travaux d'investissements	624 207 €
Dont études	10 000 €
Dont immob. corporelles	614 207 €
Dont travaux	- €
Travaux en régie	10 000 €
Autres opérations d'ordre	22 232 €

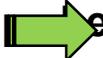
## Budget primitif 2024 : Port de plaisance

### Programme des principaux travaux en 2024 : 624 k€

<input type="checkbox"/>	Remplacement du ponton J	198 k€
<input type="checkbox"/>	Remplacement des équipements de levage	190 k€
<input type="checkbox"/>	Mise en place d'une passerelle PMR au ponton J	150 k€
<input type="checkbox"/>	Achats matériels, informatique et travaux divers	36 k€
<input type="checkbox"/>	Achat de chaînes, manilles, bouées, anodes	30 k€
<input type="checkbox"/>	Remplacement d'un véhicule	20 k€

### Le financement de la section d'investissements est assuré par :

•	Un virement de la section de fonctionnement	52 k€
•	Des dotations aux amortissements	330 k€
•	Un excédent d'investissement 2023	287 k€
•	Un excédent de résultat de fonctionnement	57 k€
•	La cession de l'ancien engin de levage	30 k€
•	<b>Un recours à l'emprunt</b>	<b>55 k€</b>

 **Le budget du port de plaisance verra un désendettement de 70 k€.**

Le capital restant dû à fin 2024 sera d'environ 1,19 M€.

Le ratio de désendettement **restera inférieur à 4 années** avec une solide épargne brute d'environ 350 k€.

# Budget primitif 2024 : Lotissement Kerstrat - Les hauts du Ris

**La commercialisation et la vente de l'ensemble des lots (52) est finalisée.**

La clôture du budget lotissement « Les Hauts du Ris » initialement prévue en gestion budgétaire 2023 interviendra sur l'exercice 2024.

Le budget fera l'objet d'une décision modificative pour intégrer le résultat au budget principal de la Ville.