



Conseil Municipal du 12 avril 2023

Rapport sur le budget primitif 2023

Ce rapport présente en synthèse l'équilibre du budget primitif 2023 pour le budget principal et les cinq budgets annexes de la commune.

Pour chacun des budgets concernés, la présentation est structurée en trois parties :

1. L'équilibre budgétaire
2. La section de fonctionnement (budgets M57) ou d'exploitation (budgets M4)
3. La section d'investissement.

La référence au budget 2022 correspond au budget total, c'est-à-dire le budget primitif 2022 plus la décision modificative 2022 le cas échéant.

RAPPORT SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023

BUDGET PRINCIPAL

I. Equilibre du budget principal

I.1. Contexte général

Le budget principal est régi par l'instruction budgétaire et comptable M57. Il n'est pas assujéti à TVA sauf pour certains secteurs accessoires.

Le budget primitif 2023 s'inscrit dans la stratégie développée dans le rapport d'orientations budgétaires du conseil municipal du 15 mars 2023, avec comme principaux enjeux la réalisation d'un plan d'investissement ambitieux pour accompagner les besoins d'équipements de la population et accélérer la rénovation et la transition énergétique du patrimoine communal, le maintien d'un haut niveau de service public, avec un soutien aux acteurs sociaux et associatifs qui contribuent à ce service public, et la préservation de la situation des finances communales.

Dans la tendance de 2022, le budget 2023 est fortement impacté par l'explosion des prix de l'énergie et en particulier de l'électricité, les dépenses directes liées aux fluides atteignant presque 40% des charges à caractère général. Afin de faire face à cette hausse des dépenses d'énergie sans précédent, la commune a fait le choix d'une gestion rigoureuse des effectifs qui doit permettre de limiter l'augmentation des charges de personnel à moins de 1% par rapport à 2022 malgré l'effet année pleine des mesures nationales de revalorisation du point d'indice et d'augmentation du SMIC, ainsi que d'une réduction du budget de la plupart des services de l'ordre de 6%.

Ces choix permettent, sans toucher aux taux d'imposition, de maintenir les capacités financières de la commune avec notamment une capacité d'autofinancement brute de 5,2 M€ en prévision qui permettra de faire face à l'augmentation exceptionnelle et temporaire de l'encours de dette engendrée par le prêt relais pour l'acquisition AFPA.

Dans ces conditions, l'équilibre du budget primitif 2023 du budget principal est le suivant.

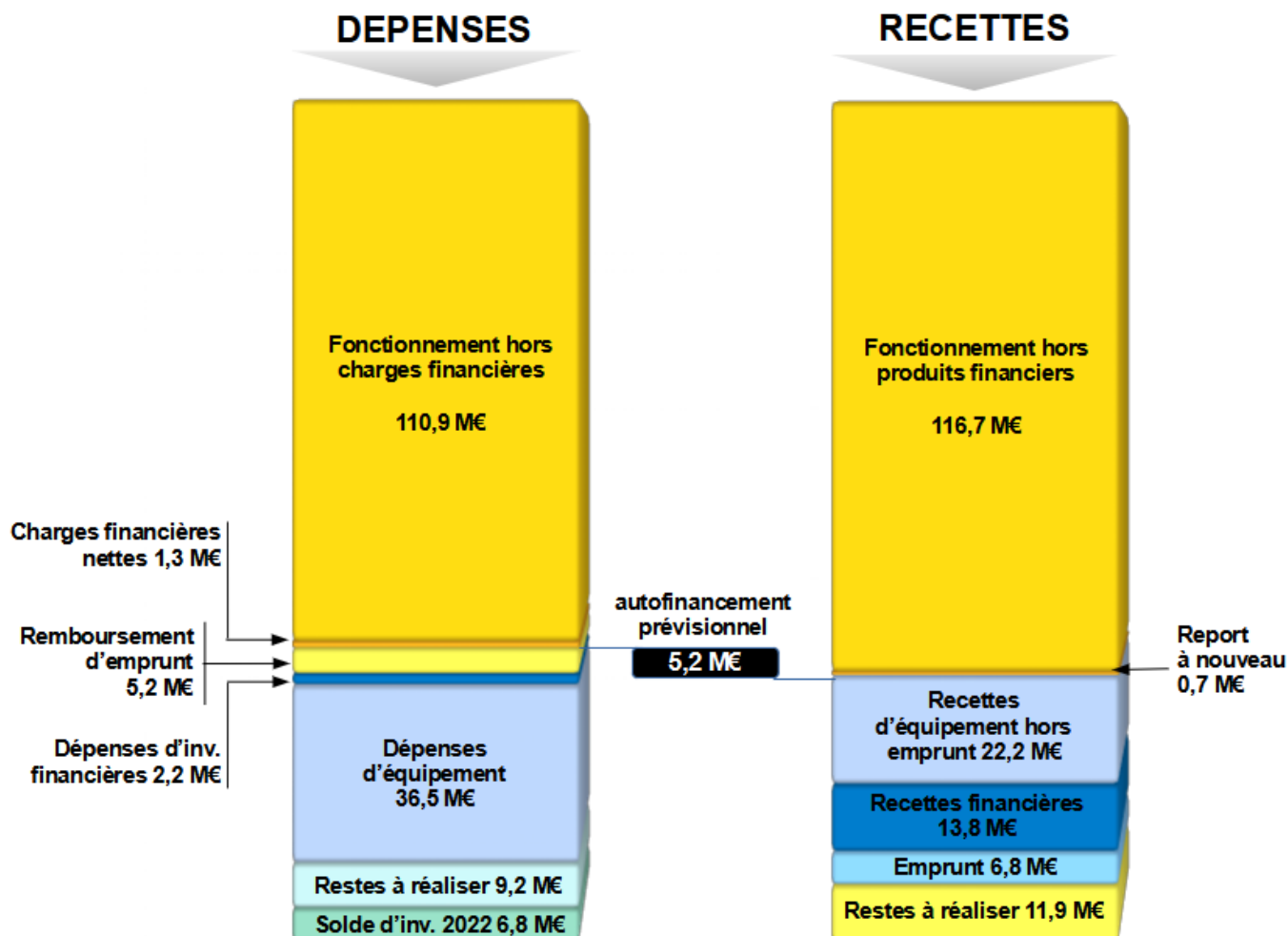
| Fonctionnement en € | Dépenses | Recettes |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Propositions nouvelles | 117 906 100,00 | 117 167 775,44 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Résultat de fonctionnement n-1 | | 738 324,56 |
| Total de la section de fonctionnement | 117 906 100,00 | 117 906 100,00 |

| Investissement en € | Dépenses | Recettes |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Propositions nouvelles | 59 793 314,91 | 63 900 068,37 |
| Restes à réaliser | 9 228 416,49 | 11 894 836,63 |
| Solde d'investissement n-1 | 6 773 173,60 | |
| Total de la section d'investissement | 75 794 905,00 | 75 794 905,00 |

| Toutes sections en € | Dépenses | Recettes |
|----------------------|----------------|----------------|
| Total du budget | 193 701 005,00 | 193 701 005,00 |

Le budget primitif 2023 dépasse 193 M€, après 157,9 M€ au budget 2022, du fait de la très forte augmentation de la section d'investissement, alors que la section de fonctionnement est quasi stable.

La présentation synthétique et graphique du budget primitif visible en page suivante permet d'avoir une vision globale de l'équilibre du budget 2023 et des montants consacrés à chaque grande catégorie de dépenses et recettes, à l'exclusion des opérations d'ordre.



I.2. Evolution générale des dépenses et recettes de fonctionnement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|----------------|----------------|--------|
| Dépenses de fonctionnement de l'exercice en € | 118 070 368,00 | 117 906 100,00 | -0,1% |
| <i>dont dépenses réelles</i> | 110 453 072,00 | 112 220 800,00 | 1,6% |
| <i>dont dépenses d'ordre</i> | 7 617 296,00 | 5 685 300,00 | -25,4% |
| Recettes de fonctionnement de l'exercice en € | 117 519 735,48 | 117 167 775,44 | -0,3% |
| <i>dont recettes réelles</i> | 113 750 995,48 | 116 724 182,44 | 2,6% |
| <i>dont recettes d'ordre</i> | 3 768 740,00 | 443 593,00 | -88,2% |

La stabilité des masses de la section de fonctionnement cache une augmentation des mouvements réels et une diminution sensible des mouvements d'ordre qui ont enregistré en 2022 des régularisations exceptionnelles d'amortissement des immobilisations.

Les dépenses réelles de fonctionnement au budget primitif 2023 s'élèvent ainsi à 112,2 M€ (orientations budgétaires : 112,0 M€) et les recettes réelles à 116,7 M€ (orientations budgétaires : 116,4 M€), soit respectivement +1,6% et +2,6% par rapport aux crédits 2022.

I.3. Evolution générale des dépenses et recettes d'investissement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|----------------------|----------------------|------------|
| crédits nouveaux dépenses d'investissement | 31 707 398,27 | 59 793 314,91 | 89% |
| restes à réaliser dépenses d'investissement | 4 061 296,07 | 9 228 416,49 | |
| Total dépenses d'investissement | 35 768 694,34 | 69 021 731,40 | 93% |
| crédits nouveaux recettes d'investissement | 31 815 664,83 | 63 900 068,37 | 101% |
| restes à réaliser recettes d'investissement | 8 076 215,17 | 11 894 836,63 | |
| Total recettes d'investissement | 39 891 880,00 | 75 794 905,00 | 90% |

Hors restes à réaliser, le montant de la section d'investissement est quasiment le double de celui de 2022. Ceci s'explique par les opérations d'ordre (mouvements purement comptables) qui enregistreront des opérations exceptionnelles en 2023 mais aussi par la forte progression des dépenses d'équipement compris les opérations sous mandat de la Métropole.

I.4. Niveaux d'épargne

| En M€ | BP 2023 |
|--|---------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 116,724 |
| Dépenses réelles de fonctionnement | 112,221 |
| Epargne brute prévisionnelle | 4,503 |
| Report à nouveau | 0,738 |
| Autofinancement prév. au profit de la section d'investissement | 5,242 |
| Capital de la dette hors prêt relais, net dette récupérable | 5,201 |
| Epargne nette | -0,698 |
| Autofinancement prév. net au profit de la section d'investissement | 0,040 |
| Encours de dette 1/1/2023 (net dette récupérable) | 43,449 |
| Capacité de désenttement (ans) | 9,6 |
| Taux d'épargne brute | 3,9% |

Nota : le remboursement en capital de la dette est considéré hors capital du prêt relais de 0,750 M€, non mobilisé, et net du capital de la dette récupérable (32 k€).

L'épargne nette est négative à 0,7 M€ avant prise en compte du report à nouveau sur la section de fonctionnement. Ce dernier participe à l'équilibre budgétaire et ainsi l'autofinancement prévisionnel dégagé au profit de la section d'investissement est très légèrement positif. Le remboursement en capital de la dette est consécutivement couvert par les ressources de la section de fonctionnement et les recettes internes de la section d'investissement sont entièrement affectées au financement des dépenses d'équipement.

La capacité de désendettement (encours de la dette net de la dette récupérable au 1^{er} janvier divisé par l'épargne brute prévisionnelle hors report à nouveau) est inférieure à 10 ans, ce qui est satisfaisant.

II. Section de fonctionnement du budget principal

II.1. Evolution des dépenses de fonctionnement du budget principal

| Dépenses de fonctionnement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Charges à caractère général (011) | 25 186 525,00 | 27 198 500,00 | 8,0% |
| <i>dont fluides</i> | <i>7 702 000,00</i> | <i>10 703 000,00</i> | <i>39,0%</i> |
| <i>dont alimentation</i> | <i>2 100 000,00</i> | <i>2 382 965,00</i> | <i>13,5%</i> |
| Charges de personnel (012) | 67 692 000,00 | 67 880 000,00 | 0,3% |
| Atténuations de produits (014) | 498 900,00 | 515 000,00 | 3,2% |
| <i>dont contribution au FPIC</i> | <i>246 000,00</i> | <i>310 000,00</i> | <i>26,0%</i> |
| Autres charges de gestion courante (65) | 15 869 756,00 | 15 269 506,00 | -3,8% |
| <i>dont subventions aux régies et établ publics ville</i> | <i>7 395 000,00</i> | <i>7 460 000,00</i> | <i>0,9%</i> |
| <i>dont subventions aux associations et concess.</i> | <i>7 384 256,00</i> | <i>6 705 541,00</i> | <i>-9,2%</i> |
| Total des dépenses de gestion des services | 109 247 181,00 | 110 863 006,00 | 1,5% |
| Charges financières (66) | 1 047 520,00 | 1 317 794,00 | 25,8% |
| Charges spécifiques (67) | 115 100,00 | 40 000,00 | -65,2% |
| Dotations provisions et dépréciations (68) | 43 271,00 | 0,00 | -100,0% |
| Total des charges financières et spécifiques | 1 205 891,00 | 1 357 794,00 | 12,6% |
| Total des dépenses réelles | 110 453 072,00 | 112 220 800,00 | 1,6% |
| Virement section d'investissement (023) | 2 854 681,00 | 1 309 582,00 | -54,1% |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 4 762 615,00 | 4 375 718,00 | -8,1% |
| Total des dépenses d'ordre | 7 617 296,00 | 5 685 300,00 | -25,4% |
| Dépenses totales de fonctionnement | 118 070 368,00 | 117 906 100,00 | -0,1% |

a) Les dépenses de gestion courante : +1,5%

Les charges à caractère général constituent le poste de dépenses le plus important après la masse salariale. Avec un montant de 27,2 M€, l'augmentation est de 8%.

Au sein de ce chapitre figurent les dépenses directes liées aux fluides (eau et assainissement, gaz, électricité, chauffage urbain, combustibles et carburant) dont la seule progression représente 3 M€ soit 39%.

Hors alimentation et fluides, les charges générales sont revues à la baisse de 8% par rapport au voté et de 6% par rapport au réalisé.

Avec l'augmentation des charges à caractère général engendrée par la hausse de l'énergie, la part des charges de personnel dans les dépenses réelles est en baisse et s'établit à 60%. Cette baisse relative s'explique aussi par la faible progression de la masse salariale, attendue en hausse de 0,3% par rapport au budget 2022 et de 0,5% par rapport au réalisé 2022. Cet effort repose principalement sur la baisse des effectifs et la régulation des enveloppes des emplois non permanents.

Les atténuations de produits connaissent une augmentation mesurée de 3%. Ce chiffre masque une hausse de la contribution au FPIC (fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales) qui marque le début d'un cycle très défavorable à la Métropole et à ses communes. L'autre composante de ce chapitre concerne le reversement de la taxe de séjour, en baisse compte tenu de la prudence qui s'attache en début d'exercice à la recette et aussi du reversement en 2023 des taxes additionnelles par opération non budgétaire.

Les autres charges de gestion courante concernent principalement les subventions.

D'abord aux régies et établissements publics de la commune, sous forme de participation à l'équilibre ou au fonctionnement des budgets annexes et de subvention aux établissements publics de la commune (CCAS, Le Deven, office de tourisme), pour un montant de 7,460 M€ : 4,850 M€ pour le CCAS, 0,790 M€ pour l'office de tourisme, 0,375 M€ pour Le Deven, 0,670 M€ pour la RAVI, 0,525 M€ pour les transports et 0,250 M€ pour les pompes funèbres.

Ensuite aux associations et concessionnaires ; compte tenu de la baisse de 10% sur les associations les plus importantes, l'enveloppe s'élève à 6,7 M€.

b) Les charges financières et spécifiques : +12,6%

Les charges financières représentent 1,318 M€ soit une forte progression relative avec +25% qui représente en variation absolue +270 k€. Les charges financières repassent donc au-dessus de la barre de 1% des dépenses réelles, à 1,2%.

Le montant des intérêts échus est de 1,155 M€ auquel s'ajoute une prévision pour les intérêts courus non échus de 38 k€ net. 0,125 M€ sont inscrits pour les intérêts des lignes de trésorerie.

Avec le passage à la comptabilité M57, les charges exceptionnelles ont disparu et on retrouve sur le chapitre 67 les charges spécifiques qui concernent les annulations sur exercices antérieurs. Celles-ci sont prévues en baisse compte tenu d'une opération exceptionnelle en 2022.

Les dotations aux provisions et dépréciations sont ajustées à la décision modificative. Le budget primitif n'intègre pas de crédits à ce titre en dépenses et en recettes.

c) Les dépenses d'ordre : -25,4%

Les opérations d'ordre sont des opérations purement comptables.

Le virement à la section d'investissement constitue une prévision d'autofinancement complémentaire, en sus de celui généré par les opérations d'ordre de transfert entre sections. Ces dernières concernent les dotations aux amortissements, en baisse compte tenu du travail d'ajustement intervenu sur l'actif.

II.2. Evolution des recettes de fonctionnement du budget principal

| Recettes de fonctionnement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Atténuations de charges (013) | 533 705,00 | 1 213 047,44 | 127,3% |
| Produit services, domaines, ventes (70) | 8 642 436,00 | 8 434 190,00 | -2,4% |
| Impôts et taxes (73) | 61 346 056,00 | 61 916 918,00 | 0,9% |
| <i>dont attribution de compensation</i> | <i>60 956 056,00</i> | <i>61 425 615,00</i> | <i>0,8%</i> |
| <i>dont dotation de solidarité communautaire</i> | <i>0,00</i> | <i>151 303,00</i> | <i>NS</i> |
| <i>dont attribution FPIC</i> | <i>390 000,00</i> | <i>340 000,00</i> | <i>-12,8%</i> |
| Fiscalité locale (731) | 33 540 470,00 | 35 405 956,00 | 5,6% |
| <i>dont produit fiscal 3 taxes</i> | <i>29 938 674,00</i> | <i>32 326 956,00</i> | <i>8,0%</i> |
| <i>dont taxe additionnelle aux droits de mutation</i> | <i>2 050 000,00</i> | <i>1 600 000,00</i> | <i>-22,0%</i> |
| Dotations et participations (74) | 8 444 594,00 | 8 632 000,00 | 2,2% |
| <i>dont dotation globale de fonctionnement</i> | <i>505 438,00</i> | <i>622 638,00</i> | <i>23,2%</i> |
| <i>dont compensations fiscales</i> | <i>1 836 281,00</i> | <i>2 008 670,00</i> | <i>9,4%</i> |
| <i>dont filet de sécurité</i> | <i>1 285 924,00</i> | <i>1 495 000,00</i> | <i>16,3%</i> |
| Autres produits de gestion courante (75) | 1 112 770,00 | 1 100 700,00 | -1,1% |
| Total des recettes de gestion des services | 113 620 031,00 | 116 702 811,44 | 2,7% |
| Produits financiers (76) | 11 371,00 | 11 371,00 | 0,0% |
| Produits spécifiques (77) | 6 000,48 | 10 000,00 | 66,7% |
| Reprises sur provisions et dépréciat. (78) | 113 593,00 | 0,00 | -100,0% |
| Total des recettes financières | 130 964,48 | 21 371,00 | -83,7% |
| Total des recettes réelles | 113 750 995,48 | 116 724 182,44 | 2,6% |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 3 768 740,00 | 443 593,00 | -88,2% |
| Total des recettes d'ordre | 3 768 740,00 | 443 593,00 | -88,2% |
| Recettes totales de fonctionnement | 117 519 735,48 | 117 167 775,44 | -0,3% |

a) Les recettes de gestion des services : +2,7%

Les atténuations de charges concernent les remboursements sur rémunérations, cotisations sociales et achats. Le montant prévisionnel est de 1,2 M€ compte tenu des sommes déjà connues.

Le produit des services intègre les remboursements de personnel, les remboursements de frais et les recettes des services. La baisse sur ce chapitre s'explique par celle des remboursements par la Métropole avec la fin des conventions de gestion tourisme et défense extérieure contre l'incendie (DECI). Le remboursement de la charge du personnel affecté ou mis à disposition est en légère hausse à 3,7 M€, comme le produit des services à 3,8 M€.

Les chapitres 73 et 731 relatifs aux impôts, taxes et fiscalité progressent globalement de 2,6%.

Les impôts et taxes concernent l'attribution de compensation, en hausse compte tenu du retour à la commune des compétences tourisme et DECI, la dotation de solidarité communautaire mise en oeuvre par la Métropole et l'attribution du FPIC qui débute sa chute.

La fiscalité locale concerne majoritairement les contributions directes, en hausse de 8% compte tenu de l'évolution des bases, et la taxe additionnelle aux droits de mutation dont le dynamisme est interrompu au regard du ralentissement du marché immobilier.

Les taux d'imposition ne sont pas modifiés en 2023 avec 22,75% pour la taxe d'habitation sur les résidences secondaires, 53,43% pour le foncier bâti et 50,93% pour le foncier non bâti.

Les dotations et participations intègrent la dotation globale de fonctionnement (DGF) communiquée in extremis à la date du bouclage du budget, avec 622 638 € pour une prévision de 620 k€.

L'évolution de la DGF est la suivante :

| chiffres en M€ | 2013 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|--------------|---------------|---------------|
| Dotation forfaitaire | 7,161 | 0 | 0,096 |
| DSU | 0,435 | 0,505 | 0,527 |
| DGF | 7,596 | 0,505 | 0,623 |
| Evolution / n-1 | | 0,017 | 0,118 |
| Evolution depuis 2013 | | -7,091 | -6,974 |
| Perte cumulée | | 50,662 | 57,635 |

Les compensations fiscales progressent à 2,008 M€ compte tenu de l'augmentation des bases de foncier bâti industriel. Le montant du filet de sécurité 2022 sera connu dans les prochains mois ; le solde à verser sur 2023 est évalué à 1,495 M€.

Les autres produits de gestion courante concernent les loyers et les remboursements d'assurance, pour une prévision de 1,1 M€ dont 0,9 M€ de loyers et redevances d'occupation.

b) Les recettes financières :-83,7%

Les produits financiers enregistrent le remboursement par la Métropole des intérêts de la dette récupérable, dans l'attente de sa révision suite aux transferts 2023.

Les produits spécifiques concernent des annulations de mandats sur exercices antérieurs.

La reprise sur dotations aux provisions et dépréciations constituées sera calculée et inscrite à la décision modificative ; le budget primitif n'intègre donc pas de crédits à ce titre ce qui explique la baisse des recettes financières.

c) Les recettes d'ordre : -88,2%

Les opérations d'ordre entre sections concernent au budget 2023 le transfert à la section de fonctionnement des subventions d'investissement reçues.

La très forte chute apparente n'est pas significative car le budget 2022 a enregistré d'importantes reprises sur amortissements suite au travail d'ajustement de l'actif. Sans considérer ces opérations exceptionnelles, l'évolution est de +10% entre 2022 et 2023.

III. Section d'investissement du budget principal

III.1. Evolution des dépenses d'investissement du budget principal

| Dépenses d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | tx réal° |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles (20) | 990 347,24 | 903 057,20 | -8,8% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 688 000,00 | 351 500,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 302 347,24 | 551 557,20 | |
| Subventions d'équipement versées (204) | 473 865,00 | 432 115,00 | -8,8% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 395 115,00 | 362 500,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 78 750,00 | 69 615,00 | |
| Immobilisations corporelles (21) | 16 039 597,50 | 23 308 423,77 | 45,3% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 13 588 666,27 | 15 599 595,91 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 2 450 931,23 | 7 708 827,86 | |
| Immobilisations en cours (23) | 5 484 760,60 | 12 476 424,80 | 127,5% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 5 135 497,00 | 12 332 180,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 349 263,60 | 144 244,80 | |
| Travaux d'office pour compte de tiers (45411) | 0,00 | 80 000,00 | NS |
| Opérations sous mandat (4581) | 1 549 784,00 | 7 814 221,63 | 404,2% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 719 780,00 | 7 810 050,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 830 004,00 | 4 171,63 | |
| Total des dépenses d'équipement | 24 538 354,34 | 45 014 242,40 | 83,4% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>20 527 058,27</i> | <i>36 535 825,91</i> | <i>78,0%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>4 011 296,07</i> | <i>8 478 416,49</i> | |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 4 000,00 | 796 196,00 | 19804,9% |
| Subventions d'investissement (13) | 166 000,00 | 166 000,00 | 0,0% |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 5 072 400,00 | 5 990 000,00 | 18,1% |
| <i>dont remboursement en capital de la dette</i> | <i>5 063 000,00</i> | <i>5 233 000,00</i> | |
| <i>dont remboursement prêt relais</i> | <i>0,00</i> | <i>750 000,00</i> | |
| <i>dont autres</i> | <i>9 400,00</i> | <i>7 000,00</i> | |
| Participations et créances rattachées (26) | 61 700,00 | 61 700,00 | 0,0% |
| Autres immobilisations financières (27) | 1 025 000,00 | 1 200 000,00 | 17,1% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>975 000,00</i> | <i>450 000,00</i> | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>50 000,00</i> | <i>750 000,00</i> | |
| Total des dépenses financières | 6 329 100,00 | 8 213 896,00 | 29,8% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>6 279 100,00</i> | <i>7 463 896,00</i> | <i>18,9%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>50 000,00</i> | <i>750 000,00</i> | |
| Total des dépenses réelles | 30 867 454,34 | 53 228 138,40 | 72,4% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>26 806 158,27</i> | <i>43 999 721,91</i> | <i>64,1%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>4 061 296,07</i> | <i>9 228 416,49</i> | |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 3 768 740,00 | 443 593,00 | -88,2% |
| Opérations patrimoniales (041) | 1 132 500,00 | 15 350 000,00 | 1255,4% |
| Total des dépenses d'ordre | 4 901 240,00 | 15 793 593,00 | 222,2% |
| Dépenses totales d'investissement | 35 768 694,34 | 69 021 731,40 | 93,0% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>31 707 398,27</i> | <i>59 793 314,91</i> | <i>88,6%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>4 061 296,07</i> | <i>9 228 416,49</i> | |

Les dépenses d'investissement évoluent très sensiblement : +93%.

Hors restes à réaliser, la progression est de 64% pour les dépenses réelles et de 222% pour les opérations d'ordre.

Les évolutions indiquées ci-après concernent les crédits nouveaux, hors restes à réaliser donc.

a) Les dépenses d'équipement +78%

Les dépenses d'équipement intègrent les chapitres 20 à 23 auquel sont ajoutées ici les opérations pour comptes de tiers (chapitres 45x).

Hors restes à réaliser, le montant des crédits d'équipement s'élève à 36,5 M€ contre 20,5 M€ en 2022.

24,2 M€ de crédits sont gérés dans les 14 autorisations de programme.

Ces autorisations englobent les projets suivants :

- Halle de jeux La Box
- Base nautique d'Entressen
- Maison du combattant
- Pole social Edilys
- Réaménagement de l'ancienne chambre funéraire
- Extension des cimetières des Maurettes et d'Entressen
- Tennis couverts d'Entressen
- Espace de réalité virtuelle
- Tribune et gymnase Roland Cauche
- Equipement des services
- Marché global de performance énergétique
- Chenil des Maurettes
- Transfert des services techniques
- Self groupe scolaire Jules Ferry
- Terrain synthétique stade Audibert

Et pour les projets en transfert ou délégation de maîtrise d'ouvrage Métropole :

- Théâtre de l'Olivier
- Naturothèque
- Port des Heures Claires
- Parc urbain
- Domaine de Conclué.

Hors autorisations de programme, les principales opérations sont la rénovation des bâtiments communaux, les plateaux sportifs et aires de jeux, le centre aéré de Lavalduc, les études pour la reconstruction du centre social du Prepaou, diverses acquisitions foncières, l'équipement des services.

Les compétences voirie et espaces publics sont exercées pour le compte de la Métropole via la convention de gestion. Les crédits correspondants sont suivis dans les opérations pour compte de tiers avec une enveloppe de 1,960 M€.

Enfin, 80 k€ sont prévus au titre des travaux effectués d'office.

Les restes à réaliser 2022 sont repris hors dépenses relatives aux compétences voirie et espaces publics, transférées à la Métropole, soit 9,228 M€ pour 9,393 M€ de restes à réaliser au compte financier unique 2022.

b) Les dépenses financières +18,9%

Les dépenses financières incluent les chapitres 10, 13, 16, 26 et 27.

Hors restes à réaliser, elles s'élèvent à 7,464 M€ après 6,279 M€ en 2022.

Hors dette, elles concernent l'équilibre du transfert des parkings pour 0,796 M€, la prise en capital de l'Agence France Locale pour 61 700 €, le reversement d'un acompte de subvention pour 166 k€, diverses provisions pour les remboursements des cautions reçues et pour les cautionnements versés par la commune et une cession immobilière échelonnée.

Le remboursement brut en capital de l'encours de dette s'élèvera à 5,233 M€.

Une somme de 0,750 M€ est en outre prévue pour le remboursement du prêt relais relatif aux subventions à recevoir. Ce prêt n'a pas été mobilisé mais figure en recettes restant à réaliser ; aussi le budget primitif prévoit les crédits pour un remboursement éventuel si le prêt devait être réalisé.

c) Les dépenses d'ordre +222,2%

Les dépenses d'ordre de transfert entre sections en investissement constituent le symétrique des recettes d'ordre de transfert entre sections de la section fonctionnement, en baisse conformément aux explications livrées au II.2.

Les opérations patrimoniales sont des opérations d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement équilibrées en dépenses et en recettes, donc sans impact sur les résultats. Il s'agit en 2023, outre les écritures sur avances sur marchés, de procéder à des intégrations de terrains à l'actif.

III.2. Evolution des recettes d'investissement du budget principal

| Recettes d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | tx réel° |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| Subventions d'investissement (13) | 7 360 972,27 | 15 449 818,00 | 109,9% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 4 905 272,27 | 14 339 908,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 2 455 700,00 | 1 109 910,00 | |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 15 240 000,00 | 16 350 000,00 | 7,3% |
| <i>dont emprunts nouveaux</i> | 12 850 000,00 | 6 800 000,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 2 390 000,00 | 9 550 000,00 | |
| Immobilisations corporelles (21) | 2 580,00 | 0,00 | -100,0% |
| Immobilisations en cours (23) | 13 640,00 | 0,00 | -100,0% |
| Travaux d'office pour compte de tiers (45412) | 0,00 | 80 000,00 | NS |
| Opérations sous mandat (4582) | 1 650 295,17 | 7 814 221,63 | 373,5% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 719 780,00 | 7 810 050,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 930 515,17 | 4 171,63 | |
| Total des recettes d'équipement | 24 267 487,44 | 39 694 039,63 | 63,6% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 18 491 272,27 | 29 029 958,00 | 57,0% |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 5 776 215,17 | 10 664 081,63 | |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 3 559 022,56 | 6 480 987,37 | 82,1% |
| <i>dont réserves</i> | 1 579 512,56 | 4 270 984,10 | |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 9 400,00 | 7 000,00 | |
| Autres immobilisations financières (27) | 2 590 368,00 | 2 487 578,00 | -4,0% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 290 368,00 | 1 256 823,00 | |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 2 300 000,00 | 1 230 755,00 | |
| Produits cessions d'immobilisations (024) | 715 806,00 | 6 090 000,00 | 750,8% |
| Total des recettes financières | 6 874 596,56 | 15 065 565,37 | 119,1% |
| <i>dont crédits nouveaux compris réserves</i> | 4 574 596,56 | 13 834 810,37 | 202,4% |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 2 300 000,00 | 1 230 755,00 | |
| Total des recettes réelles | 31 142 084,00 | 54 759 605,00 | 75,8% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 23 065 868,83 | 42 864 768,37 | 85,8% |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 8 076 215,17 | 11 894 836,63 | |
| Virement de la section de fonction. (021) | 2 854 681,00 | 1 309 582,00 | -54,1% |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 4 762 615,00 | 4 375 718,00 | -8,1% |
| Opérations patrimoniales (041) | 1 132 500,00 | 15 350 000,00 | 1255,4% |
| Recettes d'ordre | 8 749 796,00 | 21 035 300,00 | 140,4% |
| Recettes totales d'investissement | 39 891 880,00 | 75 794 905,00 | 90,0% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | 31 815 664,83 | 63 900 068,37 | 100,8% |
| <i>dont restes à réaliser</i> | 8 076 215,17 | 11 894 836,63 | |

A l'instar des dépenses, les recettes d'investissement évoluent très sensiblement : +90%.

Hors restes à réaliser, la progression est de 86% pour les recettes réelles et de 140% pour les opérations d'ordre.

Les évolutions indiquées ci-après concernent les crédits nouveaux, hors restes à réaliser donc.

a) Les recettes d'équipement +57%

Elles regroupent les chapitres 13 (subvention d'investissement), les emprunts destinés à financer les dépenses d'équipement et les écritures sur comptes d'immobilisation. Sont ajoutées ici les recettes des opérations pour comptes de tiers (chapitres 45x).

Hors restes à réaliser et hors emprunt, le montant des recettes d'équipement s'élève à 22,2 M€ au budget primitif contre 5,6 M€ au budget 2022.

Ceci s'explique d'abord par le montant des subventions attendues, qui était bas en 2022 compte tenu de la non signature du CDDA faisant suite à la transformation de cet ancien type de contrat en nouveaux contrats dénommés CDTE. Le CDTE de la période 2023/2025 est soumis au conseil municipal. Le Conseil Départemental n'est pas le seul partenaire sollicité, et la Région, l'Europe, l'Etat et la Métropole viendront aussi participer au subventionnement des opérations communales. La Métropole assurera en sus le remboursement des opérations sous mandat pour un montant équivalent aux dépenses prévisionnelles à savoir 7,8 M€.

Le remboursement des travaux effectués d'office est prévu à hauteur des dépenses soit 80 k€.

b) Les recettes financières +202,4%

Les recettes financières regroupent les chapitres 10, 27, 024, 21, 23 et le chapitre 16 hors emprunts destinés à financer les investissements.

Hors restes à réaliser, le montant de ces recettes est en très forte progression avec 13,835 M€ contre 4,575 M€ en 2022.

L'explication tient d'abord au montant prévisionnel des cessions qui s'élève à 6,090 M€ contre 0,716 M€ en 2022.

Le montant des remboursements d'avances et de créances est de 1,256 M€, s'agissant notamment de l'avance de trésorerie budgétaire prévue au budget annexe des pompes funèbres (0,750 M€) et d'une créance sur cession échelonnée.

Le remboursement par la Métropole du capital de la dette récupérable est de 32 k€.

Les recettes du FCTVA et de la taxe d'aménagement sont évaluées à 2,2 M€, après 1,980 M€ en 2022.

L'affectation en réserves s'élève à 4,271 M€ conformément au rapport soumis au présent conseil. Cette affectation prend en compte le montant total des restes à réaliser 2022, compétences voirie et espaces publics inclus, alors que le budget primitif ne reprend pas les restes à réaliser relatifs à ces compétences transférées. Il en découle un financement complémentaire de la section d'investissement par les réserves à hauteur de 0,164 M€.

c) Les recettes d'ordre +140,4%

Les recettes d'ordre de transfert entre sections sont le symétrique des dépenses d'ordre de transfert entre sections évoquées pour la section de fonctionnement. Elles concernent les dotations aux amortissements des immobilisations.

Les recettes des opérations patrimoniales sont le symétrique des dépenses des opérations patrimoniales évoquées en III.1.

III.3. Financement de la section d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement du budget primitif 2023, hors restes à réaliser et hors remboursement en capital de la dette, sont les suivantes (en millions d'euros).

| Dépenses réelles d'inv. hors capital en M€ | BP 2023 hors râr |
|--|------------------|
| Dépenses d'équipement | 36,54 |
| <i>Dépenses directes d'équipement</i> | 28,28 |
| <i>Dépenses indirectes (FdC + S.E.)</i> | 0,36 |
| <i>Opérations pour cpte de tiers (dép)</i> | 7,89 |
| Dépenses financières d'inv. | 2,23 |
| Dép d'inv hors annuité en capital | 38,77 |

Leur financement est assuré par l'autofinancement net du remboursement en capital de la dette (cf I.4.), les ressources propres, les remboursements de la Métropole, les subventions et l'emprunt.

| Financement de l'investissement en M€ | BP 2023 hors râr |
|--|------------------|
| Epargne nette | 0,04 |
| Ressources propres d'inv. (RPI) | 9,70 |
| <i>FCTVA</i> | 2,05 |
| <i>Produits des cessions</i> | 6,09 |
| <i>Diverses RPI</i> | 1,39 |
| <i>Réserves (excédent sur affectation)</i> | 0,16 |
| Opérations pour cpte de tiers (rec) | 7,89 |
| Subventions | 14,34 |
| Emprunt | 6,80 |
| Total recettes d'investissement | 38,77 |

L'emprunt ne représente ainsi que 17,5% du financement des investissements inscrits au budget primitif 2023, hors restes à réaliser.

RAPPORT SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023

BUDGET ANNEXE REGIE DES AGENTS DE LA VILLE D'ISTRES

I. Equilibre du budget annexe de la régie des agents

I.1. Contexte général

Le budget annexe de la régie des agents de la ville d'Istres est régi par l'instruction budgétaire et comptable M57. Il n'est pas assujéti à TVA.

L'équilibre du budget primitif 2023 du budget annexe est le suivant.

| Fonctionnement en € | Dépenses | Recettes |
|--|-------------------|-------------------|
| Propositions nouvelles | 772 430,00 | 769 002,77 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Résultat de fonctionnement n-1 | | 3 427,23 |
| Total de la section de fonctionnement | 772 430,00 | 772 430,00 |

| Investissement en € | Dépenses | Recettes |
|---|------------------|------------------|
| Propositions nouvelles | 11 010,00 | 1 525,38 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Solde d'investissement n-1 | | 9 484,62 |
| Total de la section d'investissement | 11 010,00 | 11 010,00 |

| Toutes sections en € | Dépenses | Recettes |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Total du budget | 783 440,00 | 783 440,00 |

I.2. Evolution générale des dépenses et recettes de fonctionnement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|------------|-------|
| Dépenses de fonctionnement de l'exercice en € | 874 041,01 | 772 430,00 | -12% |
| Recettes de fonctionnement de l'exercice en € | 868 000,00 | 769 002,77 | -11% |

La section de fonctionnement baisse de plus de 10%, à raison des charges de personnel.

I.3. Evolution générale des dépenses et recettes d'investissement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|------------------|------------------|-------------|
| crédits nouveaux dépenses d'investissement | 10 534,70 | 11 010,00 | 5% |
| restes à réaliser dépenses d'investissement | 1 069,08 | 0,00 | |
| Total dépenses d'investissement | 11 603,78 | 11 010,00 | -5% |
| crédits nouveaux recettes d'investissement | 7 600,00 | 1 525,38 | -80% |
| restes à réaliser recettes d'investissement | 0,00 | 0,00 | |
| Total recettes d'investissement | 7 600,00 | 1 525,38 | -80% |

Les montants sont peu significatifs et dépendent principalement de l'exécution de l'année précédente.

II. Section de fonctionnement du budget annexe de la régie des agents

II.1. Evolution des dépenses de fonctionnement du budget annexe

| Dépenses de fonctionnement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 240 241,01 | 178 000,00 | -26% |
| Charges de personnel (012) | 222 000,00 | 110 000,00 | -50% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 405 000,00 | 483 000,00 | 19% |
| Charges spécifiques (67) | 500,00 | 80,00 | -84% |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 6 300,00 | 1 350,00 | -79% |
| Dépenses totales | 874 041,01 | 772 430,00 | -12% |

Les charges à caractère général baissent avec la diminution des locations saisonnières. Les participations et aides aux agents progressent et globalement les crédits relatifs aux actions vers les agents augmentent de 2%.

Les charges de personnel diminuent avec le nombre d'agents affectés.

Les opérations d'ordre concernent la dotation aux amortissements des immobilisations.

II.2. Evolution des recettes de fonctionnement du budget annexe

| Recettes de fonctionnement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|------------|-------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 139 000,00 | 99 002,77 | -29% |
| Dotations et participations (74) | 729 000,00 | 670 000,00 | -8% |
| Recettes totales | 868 000,00 | 769 002,77 | -11% |

Les recettes des usagers sont prévues en baisse, à l'instar des charges générales (locations).

La subvention de la commune équilibre la section de fonctionnement pour un montant de 670 k€.

III. Section d'investissement du budget annexe de la régie des agents

| Dépenses d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Immobilisations corporelles (21) | 11 603,78 | 11 010,00 | -5% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>10 534,70</i> | <i>11 010,00</i> | <i>5%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>1 069,08</i> | <i>0,00</i> | |
| Dépenses totales | 11 603,78 | 11 010,00 | -5% |

| Recettes d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------|----------|-------|
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 1 300,00 | 175,38 | -87% |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 6 300,00 | 1 350,00 | -79% |
| Recettes totales | 7 600,00 | 1 525,38 | -80% |

Les crédits en dépenses d'équipement sont quasi constants. Le FCTVA (chapitre 10) est récupéré en n+1 de la dépense ; aussi, il est en forte baisse avec un montant d'investissement faible en 2022, de même que les dotations aux amortissements. La section d'investissement est donc financée majoritairement par le report du solde 2022.

RAPPORT SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023

BUDGET ANNEXE REGIE MUNICIPALE DES TRANSPORTS

I. Equilibre du budget annexe des transports

I.1. Contexte général

Le budget annexe de la régie municipale des transports est régi par l'instruction budgétaire et comptable M43. Il est assujéti à TVA et à ce titre les mouvements sont comptabilisés HT.

Par rapport aux orientations budgétaires, le budget 2023 intègre l'acquisition d'un bus intercity d'occasion et la cession d'un autocar de tourisme.

L'équilibre du budget primitif 2023 du budget annexe est le suivant.

| Exploitation en € | Dépenses | Recettes |
|------------------------------------|------------|------------|
| Propositions nouvelles | 742 243,36 | 741 113,00 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Résultat d'exploitation n-1 | | 1 130,36 |
| Total de la section d'exploitation | 742 243,36 | 742 243,36 |

| Investissement en € | Dépenses | Recettes |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Propositions nouvelles | 208 853,00 | 208 853,00 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Solde d'investissement n-1 | | 0,00 |
| Total de la section d'investissement | 208 853,00 | 208 853,00 |

| Toutes sections en € | Dépenses | Recettes |
|----------------------|------------|------------|
| Total du budget | 951 096,36 | 951 096,36 |

I.2. Evolution générale des dépenses et recettes d'exploitation

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------|------------|-------|
| Dépenses d'exploitation de l'exercice en € | 639 819,24 | 742 243,36 | 16% |
| Recettes d'exploitation de l'exercice en € | 639 284,00 | 741 113,00 | 16% |

La section d'exploitation est en hausse de 16%, compte tenu des opérations de cession d'un bus.

I.3. Evolution générale des dépenses et recettes d'investissement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|------------|-------|
| crédits nouveaux dépenses d'investissement | 77 284,00 | 208 853,00 | 170% |
| restes à réaliser dépenses d'investissement | 0,00 | 0,00 | |
| Total dépenses d'investissement | 77 284,00 | 208 853,00 | 170% |
| crédits nouveaux recettes d'investissement | 77 284,00 | 208 853,00 | 170% |
| restes à réaliser recettes d'investissement | 0,00 | 0,00 | |
| Total recettes d'investissement | 77 284,00 | 208 853,00 | 170% |

La section d'investissement est en hausse de 170%, compte tenu des opérations liées à la cession et à l'acquisition d'un bus.

II. Section d'exploitation du budget annexe des transports

II.1. Evolution des dépenses d'exploitation du budget annexe

| Dépenses d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 127 535,24 | 141 860,00 | 11% |
| Charges de personnel (012) | 433 000,00 | 390 000,00 | -10% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1 000,00 | 1 000,00 | 0% |
| Charges exceptionnelles (67) | 1 000,00 | 530,36 | -47% |
| Virement section d'investissement (023) | 0,00 | 79 200,00 | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 77 284,00 | 129 653,00 | 68% |
| Dépenses totales | 639 819,24 | 742 243,36 | 16% |

Hors opérations d'ordre, les charges baissent de 5% avec des charges de personnel qui enregistrent 8 agents en 2023 contre 9 en 2022.

Les opérations d'ordre concernent la valeur nette comptable du bus cédé (87 653 €), l'amortissement d'un bus et l'amortissement du nouveau bus au prorata temporis.

Le virement à la section d'investissement permet d'autofinancer l'acquisition du nouveau bus.

II.2. Evolution des recettes d'exploitation du budget annexe

| Recettes d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|------------------------------------|-------------|------------|-------|
| Dotations et participations (74) | 562 000,00 | 525 000,00 | -7% |
| Produits exceptionnels (77) | 0,00 | 95 000,00 | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 77 284,00 | 121 113,00 | 57% |
| Recettes totales | 639 284,00 | 741 113,00 | 16% |

La subvention de la commune suit l'évolution des dépenses d'exploitation.

La cession du bus de tourisme est prévue en produits exceptionnels.

Les recettes d'ordre concernent le transfert à la section d'exploitation des subventions d'investissement pour un bus et le solde des subventions pour le bus cédé.

III. Section d'investissement du budget annexe des transports

| Dépenses d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|------------------------------------|-------------|------------|-------|
| Immobilisations corporelles (21) | 0,00 | 87 740,00 | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 77 284,00 | 121 113,00 | 57% |
| Dépenses totales | 77 284,00 | 208 853,00 | 170% |

| Recettes d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|------------|-------|
| Virement de la section d'exploitation (021) | 0,00 | 79 200,00 | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 77 284,00 | 129 653,00 | 68% |
| Recettes totales | 77 284,00 | 208 853,00 | 170% |

Les dépenses réelles concernent l'acquisition du nouveau bus.

Les opérations d'ordre sont symétriques de la section d'exploitation : transfert des subventions d'investissement à la section d'exploitation en dépenses ; virement de la section d'exploitation, valeur nette comptable du bus cédé et amortissement des bus en recettes.

RAPPORT SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023

BUDGET ANNEXE REGIE MUNICIPALE DES POMPES FUNEBRES

I. Equilibre du budget annexe des pompes funèbres

I.1. Contexte général

Le budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres est régi par l'instruction budgétaire et comptable M4. Il est assujéti à TVA et à ce titre les mouvements sont comptabilisés HT.

L'exercice 2023 se caractérise par le terme des travaux de la construction de la nouvelle chambre funéraire et son fonctionnement.

L'équilibre du budget primitif 2023 du budget annexe est le suivant.

| Exploitation en € | Dépenses | Recettes |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Propositions nouvelles | 1 045 770,00 | 1 037 803,16 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Résultat d'exploitation n-1 | | 7 966,84 |
| Total de la section d'exploitation | 1 045 770,00 | 1 045 770,00 |

| Investissement en € | Dépenses | Recettes |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Propositions nouvelles | 428 606,37 | 427 000,00 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 1 228 000,00 |
| Solde d'investissement n-1 | 1 226 393,63 | |
| Total de la section d'investissement | 1 655 000,00 | 1 655 000,00 |

| Toutes sections en € | Dépenses | Recettes |
|----------------------|--------------|--------------|
| Total du budget | 2 700 770,00 | 2 700 770,00 |

I.2. Evolution générale des dépenses et recettes d'exploitation

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------|--------------|-------|
| Dépenses d'exploitation de l'exercice en € | 841 420,63 | 1 045 770,00 | 24% |
| Recettes d'exploitation de l'exercice en € | 835 780,00 | 1 037 803,16 | 24% |

La hausse globale de la section d'exploitation est de 24%. Pour les opérations réelles, elle est de 18%. Le budget 2023 franchit donc un palier avec la nouvelle chambre funéraire, tant en matière de fonctionnement que d'autofinancement.

I.3. Evolution générale des dépenses et recettes d'investissement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|--------------|--------------|-------|
| crédits nouveaux dépenses d'investissement | 2 497 234,62 | 428 606,37 | -83% |
| restes à réaliser dépenses d'investissement | 1 680,00 | 0,00 | |
| Total dépenses d'investissement | 2 498 914,62 | 428 606,37 | -83% |
| crédits nouveaux recettes d'investissement | 1 659 564,00 | 427 000,00 | -74% |
| restes à réaliser recettes d'investissement | 0,00 | 1 228 000,00 | |
| Total recettes d'investissement | 1 659 564,00 | 1 655 000,00 | 0% |

Le terme des travaux de la nouvelle chambre funéraire entraîne une réduction des crédits de paiement. Les restes à réaliser en recettes concernent l'avance du budget principal et les subventions.

I.4. Niveaux d'épargne

Le niveau d'épargne prévisionnel et les ratios correspondants sont les suivants au budget primitif 2023.

| | |
|--------------------------------|---------|
| Epargne de gestion en € | 118 433 |
| Epargne brute en € | 97 233 |
| Epargne nette en € | -7 867 |
| Encours de dette 1/1/2023 en € | 906 474 |
| Capacité de désentement (ans) | 9,3 |
| Taux d'épargne brute | 9,4% |

La capacité de désendettement (encours de la dette / épargne brute) se situe en prévisionnel sous les 10 ans ce qui est satisfaisant.

II. Section d'exploitation du budget annexe des pompes funèbres

II.1. Evolution des dépenses d'exploitation du budget annexe

| Dépenses d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------|--------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 310 656,63 | 330 000,00 | 6% |
| Charges de personnel (012) | 436 000,00 | 575 000,00 | 32% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 10 000,00 | 9 000,00 | -10% |
| Charges financières (66) | 23 700,00 | 21 200,00 | -11% |
| Charges exceptionnelles (67) | 2 000,00 | 570,00 | -72% |
| Dotations provisions et dépréciations (68) | 10 500,00 | 0,00 | -100% |
| Virement section d'investissement (023) | 23 423,00 | 44 000,00 | 88% |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 25 141,00 | 66 000,00 | 163% |
| Dépenses totales | 841 420,63 | 1 045 770,00 | 24% |

Les charges réelles sont en progression de 18% compte tenu de l'augmentation du coût des achats et du personnel affecté qui inclut notamment 3 agents d'accueil sur les deux sites, 2 conseillers funéraires en charge de l'accueil des familles endeuillées et de l'organisation des opérations funéraires et 5 agents techniques qui assurent les fonctions de chauffeur, porteur, fossoyeur, metteur en bière.

Les opérations d'ordre intègrent l'amortissement des équipements dont la chambre funéraire, et le virement à la section d'investissement, revu à la hausse compte tenu des nécessités d'autofinancement.

II.2. Evolution des recettes d'exploitation du budget annexe

| Recettes d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|--------------|-------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 608 000,00 | 783 003,16 | 29% |
| Dotations et participations (74) | 222 000,00 | 250 000,00 | 13% |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 5 780,00 | 4 800,00 | -17% |
| Recettes totales | 835 780,00 | 1 037 803,16 | 24% |

Les recettes du service seront en progression avec la hausse des tarifs applicable au 1^{er} janvier. Pour autant, les contraintes d'organisation du service et le financement de la nouvelle chambre funéraire nécessitent une prise en charge croissante par la commune, sous forme d'une subvention de 250 k€.

Les opérations d'ordre de transfert entre sections concernent le transfert des subventions d'investissement à la section d'exploitation.

III. Section d'investissement du budget annexe des pompes funèbres

III.1. Evolution des dépenses d'investissement du budget annexe

| Dépenses d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| Immobilisations corporelles (21) | 17 634,62 | 84 961,37 | 382% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>15 954,62</i> | <i>84 961,37</i> | <i>433%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>1 680,00</i> | <i>0,00</i> | |
| Immobilisations en cours (23) | 2 065 000,00 | 233 745,00 | -89% |
| Subventions d'investissement (13) | 178 000,00 | 0,00 | -100% |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 102 500,00 | 105 100,00 | 3% |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 5 780,00 | 4 800,00 | -17% |
| Opérations patrimoniales (041) | 130 000,00 | 0,00 | -100% |
| Dépenses totales | 2 498 914,62 | 428 606,37 | -83% |

Les dépenses d'équipement concernent quasi intégralement les crédits de paiement de l'autorisation de programme de la chambre funéraire soit 312 k€. En cette fin de programme, les avances sur marchés sont soldées ce qui ne nécessite plus de crédits en opérations patrimoniales.

III.2. Evolution des recettes d'investissement du budget annexe

| Recettes d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| Subventions d'investissement (13) | 680 000,00 | 742 000,00 | 9% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>680 000,00</i> | <i>315 000,00</i> | <i>-54%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>0,00</i> | <i>427 000,00</i> | |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 750 000,00 | 750 000,00 | 0% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>750 000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>-100%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>0,00</i> | <i>750 000,00</i> | |
| Immobilisations en cours (23) | 51 000,00 | 53 000,00 | 4% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>51 000,00</i> | <i>2 000,00</i> | <i>-96%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>0,00</i> | <i>51 000,00</i> | |
| Virement de la section d'exploitation (021) | 23 423,00 | 44 000,00 | 88% |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 25 141,00 | 66 000,00 | 163% |
| Opérations patrimoniales (041) | 130 000,00 | 0,00 | -100% |
| Recettes totales | 1 659 564,00 | 1 655 000,00 | 0% |

Hors opérations d'ordre qui constituent la contrepartie de la section d'exploitation, il s'agit d'ajuster les subventions d'investissement en sus des restes à réaliser. Celles-ci seront réajustées en décision modificative, en même temps que l'avance de trésorerie budgétaire du budget principal.

RAPPORT SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023

BUDGET ANNEXE REGIE DU BOWLING MUNICIPAL D'ISTRES

I. Equilibre du budget annexe bowling

I.1. Contexte général

Le budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres est régi par l'instruction budgétaire et comptable M4. Il est assujéti à TVA et à ce titre les mouvements sont comptabilisés HT.

L'exécution du budget 2022 du bowling s'est terminée par un excédent significatif sur l'exploitation. Le budget 2023 est un budget en année pleine, après 10 mois de fonctionnement sur 2022. Les masses budgétaires seront donc consécutivement en augmentation.

L'équilibre du budget primitif 2023 du budget annexe est le suivant.

| Exploitation en € | Dépenses | Recettes |
|------------------------------------|------------|------------|
| Propositions nouvelles | 413 523,00 | 380 000,19 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Résultat d'exploitation n-1 | | 33 522,81 |
| Total de la section d'exploitation | 413 523,00 | 413 523,00 |

| Investissement en € | Dépenses | Recettes |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Propositions nouvelles | 69 043,00 | 27 053,00 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Solde d'investissement n-1 | | 41 990,00 |
| Total de la section d'investissement | 69 043,00 | 69 043,00 |

| Toutes sections en € | Dépenses | Recettes |
|----------------------|------------|------------|
| Total du budget | 482 566,00 | 482 566,00 |

I.2. Evolution générale des dépenses et recettes d'exploitation

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------|------------|-------|
| Dépenses d'exploitation de l'exercice en € | 342 600,00 | 413 523,00 | 21% |
| Recettes d'exploitation de l'exercice en € | 342 600,00 | 380 000,19 | 11% |

Les produits d'exploitation sont prévus prudemment en hausse de 11%, compte tenu d'un budget sur 12 mois. Les charges augmentent plus fortement, à raison principalement de nouvelles dépenses d'ordre (mouvements comptables) qui assurent l'autofinancement de la section d'investissement.

I.3. Evolution générale des dépenses et recettes d'investissement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|-----------|-------|
| crédits nouveaux dépenses d'investissement | 55 000,00 | 69 043,00 | 26% |
| restes à réaliser dépenses d'investissement | - | 0,00 | |
| Total dépenses d'investissement | 55 000,00 | 69 043,00 | 26% |
| crédits nouveaux recettes d'investissement | 55 000,00 | 27 053,00 | -51% |
| restes à réaliser recettes d'investissement | - | 0,00 | |
| Total recettes d'investissement | 55 000,00 | 27 053,00 | -51% |

L'exercice 2022 avait prévu la dotation initiale de la régie de 50 k€ en recettes d'investissement. En 2023, c'est son remboursement potentiel qui est budgété, ce qui explique l'augmentation des crédits d'investissement.

II. Section d'exploitation du budget annexe bowling

II.1. Evolution des dépenses d'exploitation du budget annexe

| Dépenses d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 126 200,00 | 129 070,00 | 2% |
| Charges de personnel (012) | 209 000,00 | 255 000,00 | 22% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1 400,00 | 1 400,00 | 0% |
| Charges exceptionnelles (67) | 1 000,00 | 1 000,00 | 0% |
| Virement section d'investissement (023) | 5 000,00 | 25 103,00 | 402% |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 0,00 | 1 950,00 | NS |
| Dépenses totales | 342 600,00 | 413 523,00 | 21% |

Les charges générales sont en faible progression, compte tenu de dépenses inférieures à la prévision en 2022. Les charges de personnel sont proportionnelles à la durée d'activité.

Compte tenu des quelques investissements en matériel et mobilier en 2022, des dépenses d'amortissement sont prévues dans les opérations d'ordre entre sections.

Le report à nouveau 2022 vient en partie financer la section d'investissement via le virement à la section d'investissement.

II.2. Evolution des recettes d'exploitation du budget annexe

| Recettes d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------|------------|-------|
| Atténuations de charges (013) | 0,00 | 2 000,19 | NS |
| Produit services, domaines, ventes (70) | 330 000,00 | 366 000,00 | 11% |
| Autres produits de gestion courante (75) | 12 600,00 | 12 000,00 | -5% |
| Recettes totales | 342 600,00 | 380 000,19 | 11% |

Les atténuations de charges concernent des retours de consignes.

Le produit des services intègre toutes les ventes à la clientèle, plus la location d'emplacements publicitaires.

Les autres produits de gestion courante enregistrent la location des emplacements pour les appareils de jeux.

III. Section d'investissement du budget annexe bowling

| Dépenses d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|------------------------------------|-------------|-----------|-------|
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 0,00 | 50 000,00 | NS |
| Immobilisations corporelles (21) | 55 000,00 | 19 043,00 | -65% |
| Dépenses totales | 55 000,00 | 69 043,00 | 26% |

Compte tenu de l'inscription au chapitre 16 des crédits pour un potentiel remboursement de la dotation initiale de la régie, 19 k€ ont été dégagés pour divers petits investissements.

| Recettes d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------|-----------|-------|
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 50 000,00 | 0,00 | -100% |
| Virement de la section d'exploitation (021) | 5 000,00 | 25 103,00 | 402% |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 0,00 | 1 950,00 | NS |
| Recettes totales | 55 000,00 | 27 053,00 | -51% |

Les recettes de l'exercice (hors report du solde d'investissement 2022) concernent le virement de la section d'exploitation et l'amortissement des immobilisations.

RAPPORT SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023

BUDGET ANNEXE PARKINGS EN CONVENTION DE GESTION METROPOLE

I. Equilibre du budget annexe parkings Métropole

I.1. Contexte général

La compétence parkings relève de la Métropole. Depuis 2018, celle-ci en confie la gestion à la commune par l'intermédiaire d'une convention. A cette convention de gestion s'ajoutent deux conventions de mandat pour des travaux spécifiques. Dans ces conditions, les sections d'exploitation et d'investissement sont toujours à l'équilibre, la Métropole remboursant à la commune les dépenses exposées pour la gestion du service et la commune reversant à la Métropole les recettes du service.

Le budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole est régi par l'instruction budgétaire et comptable M4. Il est assujéti à TVA et à ce titre les mouvements sont comptabilisés HT sur la section d'exploitation.

L'équilibre du budget primitif 2023 du budget annexe est le suivant.

| Exploitation en € | Dépenses | Recettes |
|---|-------------------|-------------------|
| Propositions nouvelles | 723 000,00 | 723 000,00 |
| Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 |
| Résultat d'exploitation n-1 | | 0,00 |
| Total de la section d'exploitation | 723 000,00 | 723 000,00 |

| Investissement en € | Dépenses | Recettes |
|---|-------------------|-------------------|
| Propositions nouvelles | 50 000,00 | 50 000,00 |
| Restes à réaliser | 265 371,60 | 265 371,60 |
| Solde d'investissement n-1 | | 0,00 |
| Total de la section d'investissement | 315 371,60 | 315 371,60 |

| Toutes sections en € | Dépenses | Recettes |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Total du budget | 1 038 371,60 | 1 038 371,60 |

I.2. Evolution générale des dépenses et recettes d'exploitation

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---------------------------------------|-------------|------------|-------|
| Dépenses d'exploitation de l'exercice | 722 000,00 | 723 000,00 | 0% |
| Recettes d'exploitation de l'exercice | 722 000,00 | 723 000,00 | 0% |

La section d'exploitation est quasi sans évolution par rapport au budget 2022. Cette stabilité cache toutefois des évolutions différentes selon les postes.

I.3. Evolution générale des dépenses et recettes d'investissement

| En € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| crédits nouveaux dépenses d'investissement | 127 184,00 | 50 000,00 | -61% |
| restes à réaliser dépenses d'investissement | 310 012,00 | 265 371,60 | |
| Total dépenses d'investissement | 437 196,00 | 315 371,60 | -28% |
| crédits nouveaux recettes d'investissement | 127 184,00 | 50 000,00 | -61% |
| restes à réaliser recettes d'investissement | 310 012,00 | 265 371,60 | |
| Total recettes d'investissement | 437 196,00 | 315 371,60 | -28% |

Les dépenses d'investissement baissent avec l'avancée des conventions de mandat. Les recettes d'investissement suivent la même trajectoire compte tenu du remboursement intégral par la Métropole des dépenses.

II. Section d'exploitation du budget annexe parkings Métropole

II.1. Evolution des dépenses d'exploitation du budget annexe

| Dépenses d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| Charges à caractère général (011) | 185 000,00 | 150 000,00 | -19% |
| Charges de personnel (012) | 255 000,00 | 315 000,00 | 24% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 272 000,00 | 256 000,00 | -6% |
| <i>dont reversements à la Métropole</i> | <i>270 000,00</i> | <i>254 000,00</i> | <i>-6%</i> |
| Charges exceptionnelles (67) | 10 000,00 | 2 000,00 | -80% |
| Dépenses totales | 722 000,00 | 723 000,00 | 0% |

Les charges à caractère général sont revues à la baisse, au regard du réalisé 2022.

Le montant des charges de personnel augmente avec 7 agents affectés aux parkings sur 2023, après 6 en 2022 et 7 en 2021.

Globalement, les charges générales et de personnel du budget primitif sont en progression de 6%.

Les autres charges de gestion courante enregistrent très majoritairement le reversement des recettes d'exploitation du service évoquées infra.

II.2. Evolution des recettes d'exploitation du budget annexe

| Recettes d'exploitation en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 722 000,00 | 723 000,00 | 0% |
| <i>dont remboursements par la Métropole</i> | <i>452 000,00</i> | <i>469 000,00</i> | <i>4%</i> |
| <i>dont usagers</i> | <i>270 000,00</i> | <i>254 000,00</i> | <i>-6%</i> |
| Recettes totales | 722 000,00 | 723 000,00 | 0% |

La prévision 2022 des recettes de stationnement avait été revue à la hausse en décision modificative. Le montant 2023 est prévu prudemment à 254 k€.

La recette de la Métropole correspond au remboursement des charges engagées pour l'exploitation du service. Celles-ci augmentent de 4%.

III. Section d'investissement du budget annexe parkings Métropole

| Dépenses d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Opérations pour compte de tiers (4582) | 437 196,00 | 315 371,60 | -28% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>127 184,00</i> | <i>50 000,00</i> | <i>-61%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>310 012,00</i> | <i>265 371,60</i> | <i>-14%</i> |
| Dépenses totales | 437 196,00 | 315 371,60 | -28% |

| Recettes d'investissement en € | Budget 2022 | BP 2023 | Evol° |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Opérations pour compte de tiers (4581) | 437 196,00 | 315 371,60 | -28% |
| <i>dont crédits nouveaux</i> | <i>127 184,00</i> | <i>50 000,00</i> | <i>-61%</i> |
| <i>dont restes à réaliser</i> | <i>310 012,00</i> | <i>265 371,60</i> | <i>-14%</i> |
| Recettes totales | 437 196,00 | 315 371,60 | -28% |

La section d'investissement n'est constituée que d'opérations pour le compte de la Métropole, sur le fondement de la convention de gestion et de deux conventions de mandat.

Les crédits nouveaux représentent 50 k€ et les restes à réaliser 265 k€. Ceux-ci sont intégralement conservés dans la perspective du bilan sur l'exécution des conventions.