



Conseil Municipal du 12 avril 2024

Comptes financiers uniques de l'exercice 2023

Rapport sur les comptes 2023

Ce rapport présente les comptes afférents à l'exercice 2023, en exécution du budget principal et des cinq budgets annexes de la commune.

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

1. L'exécution budgétaire, avec les prévisions et réalisations qui expliquent la formation des résultats ;
2. L'évolution des dépenses et des recettes ;
3. La situation financière et les principales données 2023.

Le bilan de la gestion pluriannuelle en autorisations de programme est présenté à la fin de ce rapport.

RAPPORT SUR LES COMPTES 2023

BUDGET PRINCIPAL

I. L'exécution budgétaire du budget principal

I.1. Section de fonctionnement du budget principal

| Dépenses de fonctionnement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|--|----------------|----------------|----------|
| Charges à caractère général (011) | 27 496 214,66 | 26 908 443,63 | 98 % |
| Charges de personnel (012) | 68 352 000,00 | 68 314 492,33 | 100 % |
| Atténuations de produits (014) | 546 952,00 | 525 854,39 | 96 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 15 261 967,00 | 14 779 290,37 | 97 % |
| Charges financières (66) | 1 387 794,00 | 1 373 190,74 | 99 % |
| Charges spécifiques (67) | 40 000,00 | 7 070,91 | 18 % |
| Dotations provisions et dépréciations (68) | 184 100,00 | 184 072,00 | 100 % |
| Virement section d'investissement (023) | 3 751 482,00 | - | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 4 289 318,00 | 5 527 274,73 | 129 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 121 309 827,66 | 117 619 689,10 | 97 % |

Le taux de réalisation des charges de fonctionnement s'élève globalement à 97%.

Pour les seules opérations réelles (chapitres 011 à 68), il est de 99%.

Le virement à la section d'investissement (chapitre 023) n'est jamais exécuté.

Le taux de réalisation est supérieur à 100% sur les opérations d'ordre entre sections (chapitre 042) qui comptabilisent la dotation aux amortissements et les opérations sur cessions d'immobilisations. Ce phénomène s'explique par l'ouverture automatique de crédits pour la comptabilisation de l'équilibre des opérations de cessions.

| Recettes de fonctionnement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|--|----------------|----------------|----------|
| Atténuations de charges (013) | 1 398 047,44 | 1 417 740,75 | 101 % |
| Produit services, domaines, ventes (70) | 13 242 323,00 | 13 281 711,84 | 100 % |
| Impôts et taxes (73) | 57 690 280,00 | 57 359 495,00 | 99 % |
| Fiscalité locale (731) | 35 807 861,00 | 36 745 857,67 | 103 % |
| Dotations et participations (74) | 8 317 137,00 | 8 384 882,08 | 101 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 1 119 660,00 | 1 168 218,56 | 104 % |
| Produits financiers (76) | 4 582,00 | 4 582,00 | 100 % |
| Produits spécifiques (77) | 10 000,00 | 1 379 146,00 | 13791 % |
| Reprises sur provisions et dépréciat. (78) | 168 150,00 | 168 146,00 | 100 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 2 799 093,00 | 2 892 382,31 | 103 % |
| Recettes totales de l'exercice | 120 557 133,44 | 122 802 162,21 | 102 % |

Le taux de réalisation des produits de fonctionnement est de 102%.

Toutefois, il convient de retraiter ce chiffre du produit des cessions d'immobilisations, enregistré en produits spécifiques (chapitre 77) mais prévu en recettes d'investissement, et des opérations d'ordre entre sections qui interviennent dans les opérations de cessions d'immobilisations selon le même principe que les dépenses d'ordre, sans prévision. Le taux de réalisation retraité de ces particularités comptables s'élève ainsi à 101%.

Le chapitre 73 enregistre principalement l'attribution de compensation de la Métropole. Celle-ci est en 2023 composée d'une part fonctionnement (57,163 M€) et d'une part investissement (-0,331 M€). Cette dernière a au final été agrégée avec la part fonctionnement, plutôt que d'être comptabilisée en dépenses d'investissement comme envisagé. Ceci explique l'écart à la prévision sur le chapitre 73. En sens inverse, un gros rôle supplémentaire est intervenu en fin d'année 2023 sur le chapitre 731.

| | |
|---|--------------|
| Recettes-dépenses de fonctionnement totales de l'exercice € | 5 182 473,11 |
| Résultat de fonctionnement n-1 reporté € | 752 694,22 |
| Résultat de fonctionnement de clôture € | 5 935 167,33 |

Compte tenu de ces réalisations, le résultat de fonctionnement de l'exercice atteint +5 182 473,11 €. Ajouté au report à nouveau en fonctionnement, le résultat de clôture 2023 est de +5 935 167,33 €.

A titre exceptionnel, compte tenu de la liquidation de la régie de la Maison Familiale, le report à nouveau en fonctionnement au budget 2023 est l'addition du report à nouveau après affectation du résultat de fonctionnement 2022 du budget principal, soit 738 324,56 €, et du résultat de fonctionnement 2022 de la régie de la Maison Familiale, soit 14 369,66 €.

I.2. Section d'investissement du budget principal

| Dépenses d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|--|---------------|---------------|----------|--------------|
| Immobilisations incorporelles (20) | 745 057,20 | 222 646,66 | 30 % | 391 726,00 |
| Subventions d'équipement versées (204) | 762 900,00 | 196 690,56 | 26 % | 48 044,44 |
| Immobilisations corporelles (21) | 20 157 800,62 | 14 724 939,63 | 73 % | 4 818 387,45 |
| Immobilisations en cours (23) | 7 933 152,80 | 7 864 209,71 | 99 % | 58 257,60 |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 796 196,00 | 796 195,95 | 100 % | 0,00 |
| Subventions d'investissement (13) | 316 000,00 | 316 000,00 | 100 % | 0,00 |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 5 990 000,00 | 5 971 456,51 | 100 % | 0,00 |
| Participations et créances rattachées (26) | 61 700,00 | 61 700,00 | 100 % | 0,00 |
| Autres immobilisations financières (27) | 520 000,00 | 492 792,00 | 95 % | 0,00 |
| Opérations pour compte de tiers (454/8.1) | 7 894 221,63 | 3 417 874,83 | 43 % | 0,00 |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 2 799 093,00 | 2 892 382,31 | 103 % | - |
| Opérations patrimoniales (041) | 15 350 000,00 | 15 316 476,67 | 100 % | - |
| Dépenses totales de l'exercice | 63 326 121,25 | 52 273 364,83 | 83 % | 5 316 415,49 |

Avant restes à réaliser, le taux de réalisation des dépenses d'équipement atteint 83%. Après restes à réaliser, ce taux monte à 91%.

Les dépenses d'équipement, incluant les opérations pour le compte de la Métropole, s'élèvent à 26,4 M€.

Parmi les principales opérations, il est possible de citer :

- la base nautique d'Entressen 0,358 M€
- la maison du combattant 0,770 M€
- le pôle social des Echoppes dont acquisition du bâtiment 4,298 M€
- le théâtre de l'Olivier 1,728 M€
- la naturothèque 0,256 M€
- la chambre funéraire des Maurettes, partie budget principal 0,314 M€
- l'extension du cimetière des Maurettes 0,627 M€
- les tennis couverts d'Entressen 1,221 M€
- l'extension du port des Heures Claires 0,249 M€
- le parc urbain 0,105 M€
- le domaine de Conclué 0,162 M€
- le matériel roulant et de voirie 2,037 M€
- le marché global de performance énergétique 0,483 M€
- les futurs locaux des services techniques 3,801 M€
- le self du groupe scolaire Jules Ferry 0,192 M€
- la chapelle St Sulpice 0,192 M€
- la résidence Lionel Trompette 0,327 M€
- les subventions aux véhicules et vélos électriques 0,125 M€ et aux façades 0,062 M€
- la rénovation des bâtiments 1,3 M€
- les acquisitions foncières et frais annexes 1,46 M€ (hors Edilys inclus dans la ligne pôle social des Echoppes).

0,331 M€ étaient inscrits au chapitre 204 au titre de l'attribution de compensation d'investissement. Le dispositif n'ayant pas été mis en œuvre sur 2023, la dépense correspondante n'a pas été comptabilisée et s'est retrouvée en déduction de l'attribution de compensation en fonctionnement comme évoqué en I.1.

Les dépenses financières s'élèvent à 7,6 M€, avec à titre principal le remboursement en capital de la dette pour 5,2 M€ auquel s'ajoute le remboursement total d'un des deux prêts relais mobilisés en 2023 pour 0,750 M€ ainsi que le versement relatif à l'équilibre de l'actif et du passif des parkings transférés à la Métropole pour 0,796 M€.

Les dépenses d'ordre concernent le transfert à la section de fonctionnement des subventions d'investissement reçues et les écritures sur cessions (chapitre 040) ainsi que l'intégration exceptionnelle d'éléments patrimoniaux (chapitre 041).

Les restes à réaliser s'élèvent en dépenses à 5,3 M€ :

- 0,4 M€ pour les logiciens, études et fonds de commerce ;
- 0,048 M€ pour les subventions d'équipement (façades, véhicules électriques) ;
- 2,934 M€ pour l'acquisition des terrains AFPA (1er paiement) ;
- 1,2 M€ pour différentes études et travaux d'aménagement ou de construction ;
- 0,7 M€ pour diverses acquisitions de matériel et équipements.

| Recettes d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|---|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| Subventions d'investissement (13) | 11 857 162,00 | 8 380 423,03 | 71 % | 2 729 759,00 |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 16 357 000,00 | 10 555 471,66 | 65 % | 5 800 000,00 |
| Immobilisations incorporelles (20) | 0,00 | 442,08 | NS | 0,00 |
| Immobilisations corporelles (21) | 0,00 | 6 590,95 | NS | 0,00 |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 6 738 593,37 | 6 738 594,62 | 100 % | 0,00 |
| Autres immobilisations financières (27) | 1 788 691,00 | 145 637,03 | 8 % | 1 593 055,00 |
| Produits cessions d'immobilisations (024) | 2 056 900,00 | - | NS | 0,00 |
| Opérations pour compte de tiers (454/8.2) | 7 894 221,63 | 7 684 233,22 | 97 % | 16 621,25 |
| Virement de la section de foncion. (021) | 3 751 482,00 | - | NS | - |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 4 289 318,00 | 5 527 274,73 | 129 % | - |
| Opérations patrimoniales (041) | 15 350 000,00 | 15 316 476,67 | 100 % | - |
| Recettes totales de l'exercice | 70 083 368,00 | 54 355 143,99 | 78 % | 10 139 435,25 |

Le taux de réalisation des recettes d'investissement est de 78% avant restes à réaliser. Avec les restes à réaliser, il s'élève à 92%.

Hors recettes d'ordre, le taux de réalisation est de 72% avant restes à réaliser et de 93% après restes à réaliser.

Les recettes réelles d'investissement comptabilisées sur 2023 relèvent à titre principal des subventions reçues (8,4 M€), de l'emprunt long terme (4,0 M€) et des deux emprunts relais (5,8 M€ + 0,75 M€), du FCTVA (2,1 M€) et des réserves (4,271 M€).

Les restes à réaliser en recettes se montent à 10,139 M€, dont 2,730 M€ de subventions, 5,8 M€ d'emprunts, 1,593 M€ de créances financières (prêts principalement) et 17 k€ pour la convention de mandat du Centre d'Art Contemporain.

| | |
|--|---------------|
| Recettes - dépenses d'investissement totales de l'exercice € | 2 081 779,16 |
| Solde d'investissement n-1 reporté € | -6 757 246,75 |
| Solde d'investissement de clôture € | -4 675 467,59 |
| Solde des restes à réaliser d'investissement € | 4 823 019,76 |
| Solde d'investissement cumulé de clôture € | 147 552,17 |

Le solde d'investissement de l'exercice est positif de 2 081 779,16 €. Ajouté au solde d'investissement 2022, le solde de clôture est de -4 675 467,59 €. Ajouté aux restes à réaliser, le solde d'investissement cumulé de clôture 2023 est de +147 552,17€.

À titre exceptionnel, comme sur la section de fonctionnement, le solde d'investissement repris au budget 2023 est l'addition du solde d'investissement 2022 du budget principal, soit -6 773 173,60 €, et du solde d'investissement 2022 de la régie de la Maison Familiale, soit +15 926,85 €.

Ce résultat doit être retraité de l'excédent provisoire des opérations en délégation ou transfert de maîtrise d'ouvrage de la Métropole. En effet, les conventions de transfert de maîtrise d'ouvrage prévoient des appels de fonds calculés

sur les dépenses prévisionnelles et l'engagement de ce dispositif en 2023 a conduit en fin d'exercice à un décalage entre recettes et dépenses. L'excédent provisoire de l'ensemble des opérations s'élève à 4 391 191,87 €.

Aussi, l'affectation du résultat de fonctionnement devra tenir compte de cet excédent afin de couvrir par une affectation en réserves le solde d'investissement retraité du bilan des opérations avec la Métropole à fin 2023.

II. Evolutions des dépenses et recettes 2023 du budget principal

II.1. Evolution de la section de fonctionnement du budget principal

| Dépenses de fonctionnement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|----------------|----------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 24 936 079,49 | 26 908 443,63 | 8 % |
| Charges de personnel (012) | 67 531 633,07 | 68 314 492,33 | 1 % |
| Atténuations de produits (014) | 476 520,81 | 525 854,39 | 10 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 15 423 412,67 | 14 779 290,37 | -4 % |
| Charges financières (66) | 1 040 849,87 | 1 373 190,74 | 32 % |
| Charges except./spécifiques (67) | 83 788,27 | 7 070,91 | -92 % |
| Dotations provisions et dépréciations (68) | 43 271,00 | 184 072,00 | 325 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 5 699 933,67 | 5 527 274,73 | -3 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 115 235 488,85 | 117 619 689,10 | 2 % |

Les charges de fonctionnement augmentent globalement de 2% entre 2022 et 2023.

L'envolée des postes énergie et alimentation a pu être contenue par la maîtrise des charges de personnel dont la croissance est limitée à 1,2% et par la baisse des autres charges générales.

| Charges à caractère général en k€ | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution 23/22 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|-----------------|
| Energie électricité, gaz, carburants | 3 755 | 6 279 | 9 476 | 50,9% |
| Alimentation | 1 376 | 2 086 | 2 254 | 8,0% |
| Autres | 15 289 | 16 571 | 15 179 | -8,4% |
| TOTAL | 20 421 | 24 936 | 26 908 | 7,9% |

La forte hausse des taux d'intérêts impacte significativement les charges financières (intérêts de la dette et des lignes de trésorerie) qui augmentent de 32% tout en ne représentant que 1,2% des charges.

| Recettes de fonctionnement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|-------------------|---------------------|--------------|
| Atténuations de charges (013) | 775 299,76 | 1 417 740,75 | 83 % |
| Produit services, domaines, ventes (70) | 8 848 567,53 | 13 281 711,84 | 50 % |
| Impôts et taxes (73) | 61 346 069,00 | 57 359 495,00 | -6 % |
| Fiscalité locale (731) | 33 737 270,73 | 36 745 857,67 | 9 % |
| Dotations et participations (74) | 8 689 808,24 | 8 384 882,08 | -4 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 1 402 782,12 | 1 168 218,56 | -17 % |
| Produits financiers (76) | 11 371,00 | 4 582,00 | -60 % |
| Produits except./spécifiques (77) | 676 771,07 | 1 379 146,00 | 104 % |
| <i>dont cessions immobilisations</i> | <i>651 754,00</i> | <i>1 374 916,00</i> | <i>111 %</i> |
| Reprises sur provisions et dépréciat. (78) | 113 593,00 | 168 146,00 | 48 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 4 092 632,54 | 2 892 382,31 | -29 % |
| Recettes totales de l'exercice | 119 694 164,99 | 122 802 162,21 | 3 % |

Les produits de fonctionnement augmentent de 3%.

En retraçant le produit des cessions d'immobilisations du chapitre 77 et les opérations d'ordre (chapitre 042), l'évolution est identique.

En 2023, le chapitre 73 est impacté par la modification de l'attribution de compensation suite à l'évaluation des charges transférées vers la commune (promotion du tourisme et défense extérieure contre l'incendie pour 0,470 M€) et vers la Métropole (voirie-espaces publics pour 4,594 M€).

Toutefois, la commune a assuré sur 2023 l'exercice des compétences voirie-espaces publics sous la forme d'une convention de gestion. Dans ce cadre, les remboursements par la Métropole des dépenses engagées par la commune sont comptabilisés sur le chapitre 70 ce qui explique sa forte progression.

Le chapitre 731 enregistre le produit des impôts directs locaux qui progresse significativement compte tenu d'importants rôles supplémentaires (1 M€) qui s'ajoutent à la forte revalorisation forfaitaire des valeurs locatives en 2023.

Les dotations et participations (chapitre 74) baissent avec un solde du filet de sécurité inférieur à l'acompte perçu en 2022 (0,746 M€ après 1,285 M€).

Les variations sur les chapitres 013 et 75 correspondent à des éléments conjoncturels (avoirs, remboursements d'assurance).

II.2. Evolution de la section d'investissement du budget principal

L'investissement concerne par définition des éléments non récurrents. La comparaison est toutefois possible afin d'apprécier l'évolution des dépenses d'équipement et des dépenses financières qui relèvent du cycle d'investissement et d'éléments techniques.

| Dépenses d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles (20) | 435 655,06 | 222 646,66 | -49 % |
| Subventions d'équipement versées (204) | 294 459,50 | 196 690,56 | -33 % |
| Immobilisations corporelles (21) | 7 809 606,03 | 14 724 939,63 | 89 % |
| Immobilisations en cours (23) | 5 326 703,50 | 7 864 209,71 | 48 % |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 3 653,18 | 796 195,95 | 21695 % |
| Subventions d'investissement (13) | 0,00 | 316 000,00 | NS |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 5 063 669,41 | 5 971 456,51 | 18 % |
| Participations et créances rattachées (26) | 61 700,00 | 61 700,00 | 0 % |
| Autres immobilisations financières (27) | 158 200,00 | 492 792,00 | 211 % |
| Opérations pour compte de tiers (454/8.1) | 964 107,60 | 3 417 874,83 | 255 % |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 4 092 632,54 | 2 892 382,31 | -29 % |
| Opérations patrimoniales (041) | 808 178,29 | 15 316 476,67 | 1795 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 25 018 565,11 | 52 273 364,83 | 109 % |
| dont opérations d'équipement+tiers | 14 830 531,69 | 26 426 361,39 | 78 % |
| dont dépenses financières | 5 287 222,59 | 7 638 144,46 | 44 % |
| dont opérations d'ordre | 4 900 810,83 | 18 208 858,98 | 272 % |

Les dépenses d'investissement sont en forte hausse avec +109% par rapport à 2022.

Les dépenses d'équipement, opérations pour le compte de la Métropole incluses, progressent de 78%, et les dépenses financières de 44%.

L'année 2023 est du point de vue des dépenses d'équipement un record, avec 26,4 M€ mandatés pour une moyenne de 16,8 M€ sur la période 2017-2022.

L'évolution des dépenses financières relève d'éléments exceptionnels avec la réimputation de subventions, le versement à la Métropole pour l'équilibre de l'actif et du passif des parkings et le remboursement de l'emprunt relais de 0,750 M€. La dépense principale à savoir le remboursement en capital n'enregistre qu'une progression modérée avec 5,216 M€ contre 5,056 M€ en 2022.

Les opérations d'ordre entre sections diminuent après d'importantes reprises sur amortissements suite aux ajustements de l'inventaire et de l'actif en 2022 tandis que les opérations patrimoniales progressent fortement avec l'intégration exceptionnelle d'éléments patrimoniaux.

| Recettes d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| Subventions d'investissement (13) | 4 456 782,24 | 8 380 423,03 | 88 % |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 5 395 829,08 | 10 555 471,66 | 96 % |
| Immobilisations incorporelles (20) | 0,00 | 442,08 | NS |
| Immobilisations corporelles (21) | 2 564,11 | 6 590,95 | 157 % |
| Immobilisations en cours (23) | 27 030,14 | 0,00 | -100 % |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 3 559 023,47 | 6 738 594,62 | 89 % |
| Autres immobilisations financières (27) | 1 354 617,91 | 145 637,03 | -89 % |
| Opérations pour compte de tiers (454/8.2) | 1 064 618,26 | 7 684 233,22 | 622 % |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 5 699 933,67 | 5 527 274,73 | -3 % |
| Opérations patrimoniales (041) | 808 178,29 | 15 316 476,67 | 1795 % |
| Recettes totales de l'exercice | 22 368 577,17 | 54 355 143,99 | 143 % |

Les recettes d'investissement sont en hausse de 143% par rapport à 2022.

Hors produit des amendes de police (0,30 M€), les subventions ont été perçues de l'Etat (0,54 M€), de la Région (0,23 M€), du Département (6,30 M€ avec la signature du CDTE), de la Métropole (0,96 M€) et de la CAF (0,05 M€). Les mobilisations d'emprunt en 2023 se sont élevées à 4,0 M€ pour les produits long terme et 6,55 M€ pour les deux emprunts relais (5,8 M€ + 0,75 M€), après 5,39 M€ en 2022.

Les dotations, fonds et réserves progressent fortement non pas en raison du FCTVA (2,11 M€ après 1,87 M€ en 2022), mais du fait du montant des réserves (4,271 M€ en 2023 contre 1,579 M€ en 2022). La taxe d'aménagement complète ce poste avec 0,35 M€.

III. Situation financière et principales données 2023 du budget principal

III.1. Soldes intermédiaires de gestion, endettement et ratios du budget principal

Précisions sur la notion d'épargne brute

L'épargne brute correspond à la différence entre recettes réelles de fonctionnement et dépenses réelles de fonctionnement.

En analyse financière, les recettes de fonctionnement sont normalement retraitées du produit des cessions d'immobilisations. Toutefois, l'article 29 de la loi de programmation des finances publiques 2018-2022 ne prévoit pas ce retraitement ; aussi, le chiffre de la capacité de désendettement sera également calculé avec une épargne brute incluant le produit des cessions d'immobilisations.

| En k€ | 2022 | 2023 |
|---|--------|--------|
| Epargne de gestion | 6 417 | 7 614 |
| Epargne brute (EB) | 5 414 | 6 442 |
| Epargne nette | 389 | 1 239 |
| Variation Résultat Global de Clôture | 229 | 2 993 |
| Capital de la Dette (net dette récupérable) | 5 025 | 5 203 |
| Emprunt réalisé | 5 390 | 10 550 |
| Encours dette au 1er janvier (net) | 43 084 | 43 449 |
| Encours dette au 31 décembre (net) | 43 449 | 48 200 |
| Taux d'épargne (EB/RRF) | 4,7% | 5,4% |
| Capacité désendettement (enc 31déc / EB) | 8,0 | 7,5 |
| Capacité désendettement (EB yc cessions) | 7,2 | 6,2 |

Nota : variation du résultat global de clôture calculée sans reprise des résultats 2022 de la MFV

En 2023, l'épargne brute et l'épargne nette (épargne brute de laquelle est déduit le remboursement en capital de la dette) sont en amélioration par rapport à 2022, avec respectivement 6,4 M€ et 1,2 M€, hors produit des cessions d'immobilisations.

L'encours de dette est en augmentation du fait de l'emprunt relais de 5,8 M€ mobilisé en 2023.

Malgré cet emprunt exceptionnel et provisoire, la capacité de désendettement (encours de dette divisé par épargne brute) reste à un niveau satisfaisant à 7,5 ans. En intégrant dans l'épargne brute le produit des cessions, la capacité de désendettement est à peine supérieure à 6 ans.

Les ratios d'endettement à la population ou en rapport aux recettes réelles de fonctionnement (hors produit des cessions) sont les suivants.

| Ratios Istres | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|--------------|--------------|-----------|
| Encours/pop (€) | 978 | 981 | 1 068 |
| <i>moy 20-50 khab</i> | <i>1 006</i> | <i>1 006</i> | <i>NC</i> |
| Encours/RRF | 39,6% | 37,8% | 40,7% |
| <i>moy 20-50 khab</i> | <i>69,9%</i> | <i>67,4%</i> | <i>NC</i> |

III.2. Fiscalité, péréquation et dotation globale de fonctionnement

Les bases, taux d'imposition et produits de fiscalité 2023 sont les suivants :

| Impositions 2023 | 2023 | bases k€ | produit k€ |
|--------------------------------------|--------|----------|------------|
| TH rés. secondaires | 22,75% | 1 872 | 426 |
| foncier bâti | 53,43% | 51 019 | 27 227* |
| foncier non bâti | 50,93% | 198 | 101 |
| <i>* après lissage révision VLLP</i> | | Total | 27 754 |

A ce produit s'ajoute le versement au titre du coefficient correcteur de la suppression de la taxe d'habitation pour les résidences principales soit 4,48 M€.

Le Fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales ou FPIC constitue une recette et une dépense du budget de la commune.

Le bilan financier reste positif en 2023 mais entame sa dégradation avant un bilan négatif à compter de 2024.

| FPIC k€ | 2022 | 2023 |
|--------------|------|------|
| Attribution | 390 | 376 |
| Contribution | 234 | 342 |
| Solde | 156 | 34 |

La dotation globale de fonctionnement intègre la dotation forfaitaire et la dotation de solidarité urbaine.

En 2023, la commune perçoit à nouveau la dotation forfaitaire depuis sa perte en 2019, pour un montant faible, 96 k€ à comparer aux plus de 7 M€ de 2013.

| chiffres en k€ | 2013 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Dotation forfaitaire | 7 161 | 0 | 96 |
| DSU | 435 | 505 | 527 |
| DGF | 7 596 | 505 | 623 |
| Evolution par rapport à 2013 | | -7 091 | -6 974 |
| Perte cumulée | | 50 662 | 57 635 |

La perte cumulée dépasse 57 M€ depuis 2013.

III.3. Financement de l'investissement du budget principal

En 2022 et 2023, le financement de l'investissement est assuré de la façon suivante.

| K€ | 2022 | 2023 | moy 22-23 | % moyen |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dépenses d'investissement hors dette | 15 061 | 28 099 | 21 580 | 98,3% |
| Dépenses d'équipement | 13 866 | 23 008 | 18 437 | 84,0% |
| <i>Dépenses directes d'équipement</i> | 13 572 | 22 812 | 18 192 | 82,9% |
| <i>Dépenses indirectes (FdC + S.E.)</i> | 294 | 197 | 246 | 1,1% |
| Opérations pour cpte de tiers (dép) | 964 | 3 418 | 2 191 | 10,0% |
| AC Investissement | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Dépenses financières d'inv. | 231 | 1 672 | 952 | 4,3% |
| Remboursement anticipé | 0 | 750 | 375 | 1,7% |
| Dép d'inv hors annuité en capital | 15 061 | 28 849 | 21 955 | 100,0% |
| Financement de l'investissement | 15 290 | 31 842 | 23 566 | 107,3% |
| Epargne nette | 389 | 1 239 | 814 | 3,7% |
| Ressources propres d'inv. (RPI) | 3 990 | 3 988 | 3 989 | 18,2% |
| <i>FCTVA</i> | 1 868 | 2 112 | 1 990 | 9,1% |
| <i>Produits des cessions</i> | 652 | 1 375 | 1 013 | 5,2% |
| <i>Diverses RPI</i> | 1 470 | 501 | 986 | 10,7% |
| Opérations pour cpte de tiers (rec) | 1 065 | 7 684 | 4 374 | 19,9% |
| Fonds affectés (amendes, ...) | 277 | 303 | 290 | 1,3% |
| Subventions yc DETR / DSIL | 4 179 | 8 077 | 6 128 | 27,9% |
| Emprunt | 5 390 | 10 550 | 7 970 | 36,3% |
| Variation du résultat global de clôture | 229 | 2 993 | 1 611 | 7,3% |

Nota : variation du résultat global de clôture calculée sans reprise des résultats 2022 de la MFV

En moyenne 2022 et 2023, le financement des dépenses d'investissement a été assuré par les subventions et remboursements sur opérations déléguées pour 49%, l'emprunt pour 36%, les ressources propres et l'épargne nette pour 22%.

Il en est résulté un excédent de financement qui s'est répercuté sur le résultat global.

| En k€ | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|---------|---------|-------|
| Résultat Global de Clôture avant Ràr | - 1 993 | - 1 764 | 1 260 |
| Résultat Global de Clôture après Ràr | 2 022 | 738 | 6 083 |

Le résultat global de clôture, toutes sections confondues, est ainsi de 1 259 699,74 € et 6 082 719,50 € avant et après restes à réaliser, incluant la reprise des résultats 2022 de la régie de la Maison Familiale pour 30 296,51 €.

RAPPORT SUR LES COMPTES 2023

BUDGET ANNEXE REGIE DES AGENTS DE LA VILLE D'ISTRES

I. L'exécution budgétaire du budget annexe de la RAVI

I.1. Section de fonctionnement du budget annexe de la RAVI

| Dépenses de fonctionnement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Charges à caractère général (011) | 203 000,00 | 185 126,14 | 91 % |
| Charges de personnel (012) | 110 000,00 | 105 034,28 | 95 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 443 000,00 | 412 796,51 | 93 % |
| Charges spécifiques (67) | 80,00 | 0,00 | 0 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 1 350,00 | 1 344,46 | 100 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 757 430,00 | 704 301,39 | 93 % |

Le taux de réalisation des charges totales de fonctionnement est de 93% avec des taux relativement homogènes par nature de charges.

Pour rappel, l'ensemble des charges de personnel sont calculées et comptabilisées sur le budget principal. Les charges de personnel de chacun des budgets annexes correspondent à un remboursement par le budget annexe au budget principal de la charge du personnel affecté à l'activité de chacune des régies.

| Recettes de fonctionnement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 84 002,77 | 86 632,61 | 103 % |
| Dotations et participations (74) | 670 000,00 | 620 000,00 | 93 % |
| Recettes totales de l'exercice | 754 002,77 | 706 632,61 | 94 % |

Le taux d'exécution des produits de fonctionnement s'élève à 94%, très proche du taux d'exécution des charges puisque la subvention de fonctionnement à la régie représente 88% des ressources de la régie.

| | |
|---|-----------------|
| Recettes-dépenses de fonctionnement totales de l'exercice € | 2 331,22 |
| Résultat de fonctionnement n-1 reporté € | 3 427,23 |
| Résultat de fonctionnement de clôture € | 5 758,45 |

Le résultat de fonctionnement de l'exercice est positif de 2 331,22 €. Ajouté au report à nouveau en fonctionnement, le résultat de clôture 2023 est de +5 758,45 €.

I.2. Section d'investissement du budget annexe de la RAVI

| Dépenses d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|---------------------------------------|------------------|---------------|------------|-------------|
| Immobilisations corporelles (21) | 11 010,00 | 746,40 | 7 % | 0,00 |
| Dépenses totales de l'exercice | 11 010,00 | 746,40 | 7 % | 0,00 |

Le taux de réalisation des dépenses d'investissement est de 7%, ce qui s'explique par un besoin inférieur aux crédits inscrits dans le cadre de l'équilibre de la section d'investissement.

| Recettes d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|--|-----------------|-----------------|--------------|-------------|
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 175,38 | 175,37 | 100 % | 0,00 |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 1 350,00 | 1 344,46 | 100 % | - |
| Recettes totales de l'exercice | 1 525,38 | 1 519,83 | 100 % | 0,00 |

Le taux de réalisation des recettes d'investissement est de 100%, avec la dotation aux amortissements et le FCTVA.

| | |
|--|-----------|
| Recettes - dépenses d'investissement totales de l'exercice € | 773,43 |
| Solde d'investissement n-1 reporté € | 9 484,62 |
| Solde d'investissement de clôture € | 10 258,05 |
| Solde des restes à réaliser d'investissement € | 0,00 |
| Solde d'investissement cumulé de clôture € | 10 258,05 |

Le solde d'investissement de l'exercice est positif de 773,43 €. Ajouté au solde d'investissement 2022, le solde de clôture 2023 est de +10 258,05 €.

Il n'y a pas de restes à réaliser que ce soit en dépenses ou en recettes, aussi le solde cumulé de clôture 2023 est de +10 258,05 €.

II. Evolutions des dépenses et recettes 2023 du budget annexe de la RAVI

II.1. Evolution de la section de fonctionnement du budget annexe de la RAVI

| Dépenses de fonctionnement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|--------------|--------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 240 230,71 | 185 126,14 | -23 % |
| Charges de personnel (012) | 220 023,35 | 105 034,28 | -52 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 395 433,79 | 412 796,51 | 4 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 5 177,47 | 1 344,46 | -74 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 860 865,32 | 704 301,39 | -18 % |

Les charges sont en baisse de 18%. Cette évolution s'explique principalement par la diminution des locations et surtout des charges de personnel, avec l'actualisation du nombre d'agents affectés à l'activité de la régie.

| Recettes de fonctionnement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|--------------|--------------|--------|
| Atténuations de charges (013) | 10,94 | 0,00 | -100 % |
| Produit services, domaines, ventes (70) | 138 090,60 | 86 632,61 | -37 % |
| Dotations et participations (74) | 720 000,00 | 620 000,00 | -14 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 150,00 | 0,00 | -100 % |
| Recettes totales de l'exercice | 858 251,54 | 706 632,61 | -18 % |

L'évolution des recettes de fonctionnement est du même niveau que celle des dépenses soit -18% puisque la subvention du budget principal est versée en fonction du besoin de financement de la section de fonctionnement.

II.2. Evolution de la section d'investissement du budget annexe de la RAVI

| Dépenses d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|----------------------------------|--------------|--------------|-------|
| Immobilisations corporelles (21) | 1 069,08 | 746,40 | -30 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 1 069,08 | 746,40 | -30 % |

| Recettes d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|--------------|--------------|-------|
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 1 372,45 | 175,37 | 13 % |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 5 177,47 | 1 344,46 | 26 % |
| Recettes totales de l'exercice | 6 549,92 | 1 519,83 | 23 % |

Les recettes (FCTVA, amortissement) sont majoritairement liées aux dépenses des années précédentes. La baisse des dépenses d'équipement conduit donc à celle des recettes.

III. Situation financière et principales données 2023 du budget annexe de la RAVI

En l'absence d'emprunt et compte tenu du petit volume d'investissement qui s'autofinance par la dotation aux amortissements, il n'y a pas d'éléments significatifs à noter sur ce budget financé très majoritairement par la subvention de la commune.

RAPPORT SUR LES COMPTES 2023

BUDGET ANNEXE REGIE MUNICIPALE DES TRANSPORTS

I. L'exécution budgétaire du budget annexe de la régie municipale des transports

I.1. Section d'exploitation du budget annexe de la régie municipale des transports

| Dépenses d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Charges à caractère général (011) | 134 600,00 | 117 729,75 | 87 % |
| Charges de personnel (012) | 390 000,00 | 382 216,59 | 98 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1 000,00 | 687,18 | 69 % |
| Charges exceptionnelles (67) | 530,36 | 0,00 | 0 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 77 284,00 | 77 284,00 | 100 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 603 414,36 | 577 917,52 | 96 % |

Le taux de réalisation des charges d'exploitation est de 96%.

Les charges de personnel (chapitre 012) représentent 76% des dépenses réelles.

Les opérations d'ordre entre sections (chapitre 042) correspondent à la dotation aux amortissements des bus.

| Recettes d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Dotations et participations (74) | 525 000,00 | 501 000,00 | 95 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 0,00 | 0,25 | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 77 284,00 | 77 284,00 | 100 % |
| Recettes totales de l'exercice | 602 284,00 | 578 284,25 | 96 % |

Hors écritures d'ordre (transfert des subventions d'investissement reçues à la section d'exploitation), le financement de la section d'exploitation repose intégralement sur la subvention de fonctionnement du budget principal. Celle-ci est ajustée au besoin de financement du budget annexe, ce qui conduit à un taux de réalisation de 96%.

| | |
|--|-----------------|
| Recettes - dépenses d'exploitation totales de l'exercice € | 366,73 |
| Résultat d'exploitation n-1 reporté € | 1 130,36 |
| Résultat d'exploitation de clôture € | 1 497,09 |

Le résultat d'exploitation de l'exercice est positif de 366,73 €. Ajouté au report à nouveau, le résultat de clôture 2023 est de +1 497,09 €.

I.2. Section d'investissement du budget annexe de la régie municipale des transports

| Dépenses d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-------------|----------|
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 77 284,00 | 77 284,00 | 100% | - |
| Dépenses totales de l'exercice | 77 284,00 | 77 284,00 | 100% | - |

| Recettes d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-------------|----------|
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 77 284,00 | 77 284,00 | 100% | - |
| Recettes totales de l'exercice | 77 284,00 | 77 284,00 | 100% | - |

Les mouvements sur la section d'investissement ne concernent que les écritures d'ordre, avec en recettes l'amortissement des bus et en dépenses le transfert à la section d'exploitation des subventions reçues pour leur financement.

| | |
|--|------|
| Recettes - dépenses d'investissement totales de l'exercice € | 0,00 |
| Solde d'investissement n-1 reporté € | 0,00 |
| Solde d'investissement de clôture € | 0,00 |
| Solde des restes à réaliser d'investissement € | 0,00 |
| Solde d'investissement cumulé de clôture € | 0,00 |

Le solde d'investissement de l'exercice et le solde d'investissement de clôture sont à zéro.

Il n'y a pas de restes à réaliser que ce soit en dépenses ou en recettes. Aussi, le solde d'investissement cumulé de clôture 2023 est aussi à zéro.

II. Evolutions des dépenses et recettes 2023 du budget annexe de la régie municipale des transports

II.1. Evolution de la section d'exploitation du budget annexe de la régie municipale des transports

| Dépenses d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|--------------|--------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 125 650,81 | 117 729,75 | -6 % |
| Charges de personnel (012) | 416 165,18 | 382 216,59 | -8 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 590,49 | 687,18 | 16 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 77 284,00 | 77 284,00 | 0 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 619 690,48 | 577 917,52 | -7 % |

Les charges d'exploitation sont en diminution de 7%.

Les charges réelles baissent de 8% compte tenu de la diminution des charges de personnel consécutive à la nouvelle affectation d'un agent imputé sur le budget annexe jusqu'en 2022.

| Recettes d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|--------------|--------------|-------|
| Dotations et participations (74) | 543 000,00 | 501 000,00 | -8 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 1,60 | 0,25 | -84 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 77 284,00 | 77 284,00 | 0 % |
| Recettes totales de l'exercice | 620 285,60 | 578 284,25 | -7 % |

L'évolution des recettes d'exploitation est identique à celle des dépenses, la subvention du budget principal à la régie étant ajustée au niveau des dépenses de l'année.

II.2. Evolution de la section d'investissement du budget annexe de la régie municipale des transports

Les exercices 2022 et 2023 sont identiques dans leur structure et leurs montants, soit 77 284 € pour l'amortissement des bus (recette d'investissement) et le transfert à la section d'exploitation des subventions reçues (dépense d'investissement).

III. Situation financière et principales données 2023 du budget annexe de la régie municipale des transports

En l'absence d'emprunt, il n'y a pas d'éléments significatifs à noter sur ce budget financé intégralement par subvention de la commune.

RAPPORT SUR LES COMPTES 2023

BUDGET ANNEXE REGIE MUNICIPALE DES POMPES FUNEBRES

I. L'exécution budgétaire du budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres

I.1. Section d'exploitation du budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres

| Dépenses d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Charges à caractère général (011) | 278 000,00 | 270 846,70 | 97 % |
| Charges de personnel (012) | 531 400,00 | 521 068,84 | 98 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1 000,00 | 814,36 | 81 % |
| Charges financières (66) | 21 200,00 | 21 084,65 | 99 % |
| Charges exceptionnelles (67) | 570,00 | 63,69 | 11 % |
| Dotations provisions et dépréciations (68) | 1 600,00 | 774,91 | 48 % |
| Virement section d'investissement (023) | 23 500,00 | - | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 96 300,00 | 95 942,81 | 100 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 953 570,00 | 910 595,96 | 95 % |

Le taux de réalisation global des charges d'exploitation est de 95%. Hors virement à la section d'investissement, jamais exécuté, ce taux est de 98%.

Les opérations d'ordre correspondent à l'amortissement des immobilisations.

| Recettes d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 683 003,16 | 726 497,65 | 106 % |
| Dotations et participations (74) | 250 000,00 | 243 000,00 | 97 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 0,00 | 505,60 | NS |
| Produits exceptionnels (77) | 0,00 | 5 003,11 | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 12 600,00 | 5 308,00 | 42 % |
| Recettes totales de l'exercice | 945 603,16 | 980 314,36 | 104 % |

Le taux de réalisation des produits d'exploitation est de 104%. Hors opérations d'ordre (transfert des subventions d'investissement reçues à la section d'exploitation), la contribution de la commune a représenté 25% des ressources et les usagers près de 75%, avec un taux de réalisation de 106% pour le chiffre d'affaires.

| | |
|--|------------------|
| Recettes - dépenses d'exploitation totales de l'exercice € | 69 718,40 |
| Résultat d'exploitation n-1 reporté € | 7 966,84 |
| Résultat d'exploitation de clôture € | 77 685,24 |

Le résultat d'exploitation de l'exercice est positif de 69 718,40 €. Ajouté au report à nouveau, le résultat d'exploitation de clôture 2023 est de +77 685,24 €.

I.2. Section d'investissement du budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres

| Dépenses d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|
| Immobilisations corporelles (21) | 132 461,37 | 83 910,23 | 63 % | 36 000,00 |
| Immobilisations en cours (23) | 186 245,00 | 185 873,03 | 100 % | - |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 105 100,00 | 105 009,55 | 100 % | - |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 12 600,00 | 5 308,00 | 42 % | - |
| Dépenses totales de l'exercice | 436 406,37 | 380 100,81 | 87 % | 36 000,00 |

Le taux de réalisation des dépenses d'investissement est de 87% avant restes à réaliser et de 95% après restes à réaliser. Les dépenses d'équipement concernent la construction de la chambre funéraire (chapitre 23 avant mise en service et chapitre 21 après mise en service), gérée en autorisation de programme (cf bilan de la gestion pluriannuelle).

| Recettes d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | txréal° | RàR |
|---|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|
| Subventions d'investissement (13) | 1 490 000,00 | 1 411 660,28 | 95 % | 78 000,00 |
| Immobilisations en cours (23) | 53 000,00 | 0,00 | 0 % | 51 000,00 |
| Virement de la section d'exploitation (021) | 23 500,00 | - | NS | - |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 96 300,00 | 95 942,81 | 100 % | - |
| Recettes totales de l'exercice | 1 662 800,00 | 1 507 603,09 | 91 % | 129 000,00 |

Le taux de réalisation des recettes d'investissement est de 91% sans tenir compte des restes à réaliser et de 98% restes à réaliser compris, soit 100% hors virement de la section d'exploitation, jamais exécuté.

Les subventions pour la chambre funéraire se sont élevées à 1,411 M€ au titre du fonds de concours de la Métropole et du CDTE. Un reste à réaliser est prévu pour cette dernière subvention, de même que pour le remboursement par le budget principal au budget annexe d'une partie des frais de maîtrise d'œuvre de l'opération. Hors virement, les opérations d'ordre correspondent à l'amortissement des immobilisations.

| | |
|--|-------------------|
| Recettes - dépenses d'investissement totales de l'exercice € | 1 127 502,28 |
| Solde d'investissement n-1 reporté € | -1 226 393,63 |
| Solde d'investissement de clôture € | -98 891,35 |
| Solde des restes à réaliser d'investissement € | 93 000,00 |
| Solde d'investissement cumulé de clôture € | -5 891,35 |

Le solde d'investissement de l'exercice est positif de 1 127 502,28 €. Ajouté au solde d'investissement 2022, le solde de clôture est de -98 891,35 €. Ajouté aux restes à réaliser en investissement, le solde d'investissement cumulé de clôture 2023 est de -5 891,35 €.

II. Evolutions des dépenses et recettes 2023 du budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres

II.1. Evolution de la section d'exploitation du budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres

| Dépenses d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Charges à caractère général (011) | 310 655,51 | 270 846,70 | -13 % |
| Charges de personnel (012) | 418 936,10 | 521 068,84 | 24 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 8 736,99 | 814,36 | -91 % |
| Charges financières (66) | 23 634,66 | 21 084,65 | -11 % |
| Charges exceptionnelles (67) | 0,00 | 63,69 | NS |
| Dotations provisions et dépréciations (68) | 10 349,57 | 774,91 | -93 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 25 140,20 | 95 942,81 | 282 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 797 453,03 | 910 595,96 | 14 % |

La progression des charges d'exploitation est de 14% en 2023. Hors opérations d'ordre, la progression est de 7%. Les charges générales diminuent du fait d'une activité peu soutenue et les intérêts de la dette poursuivent leur baisse avec l'amortissement de l'emprunt.

La hausse des charges de personnel s'explique principalement par l'ouverture de la chambre funéraire avec trois agents d'accueil sur les deux sites.

La dotation pour créances irrécouvrables (chapitre 68) constituée en 2022 a été ajustée à la marge.

La dotation aux amortissements est en forte hausse avec la mise en service de la chambre funéraire.

| Recettes d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 631 820,53 | 726 497,65 | 15 % |
| Dotations et participations (74) | 162 000,00 | 243 000,00 | 50 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 0,00 | 505,60 | NS |
| Produits exceptionnels (77) | 180,01 | 5 003,11 | 2679 % |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 5 778,70 | 5 308,00 | -8 % |
| Recettes totales de l'exercice | 799 779,24 | 980 314,36 | 23 % |

Le chiffre d'affaires progresse de 15% suite à l'augmentation des tarifs appliquée en 2023.

La participation de la commune au service est en forte progression du fait de la prise en compte de l'autofinancement nécessaire à la chambre funéraire.

Au total, la progression des recettes d'exploitation est de 23% en 2023.

II.2. Evolution de la section d'investissement du budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres

| Dépenses d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Immobilisations corporelles (21) | 9 911,56 | 83 910,23 | 747 % |
| Immobilisations en cours (23) | 1 964 633,68 | 185 873,03 | -91 % |
| Subventions d'investissement (13) | 178 000,00 | 0,00 | -100 % |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 102 460,41 | 105 009,55 | 2 % |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 5 778,70 | 5 308,00 | -8 % |
| Opérations patrimoniales (041) | 123 613,62 | 0,00 | -100 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 2 384 397,97 | 380 100,81 | -84 % |

L'exercice 2022 a comptabilisé le plus gros des dépenses relatives à la nouvelle chambre funéraire (chapitre 23) ; l'exercice 2023 est consécutivement d'un niveau bien inférieur, avec en outre des opérations ponctuelles sur 2022 qui ne se retrouvent pas sur 2023 (chapitres 13 et 041).

| Recettes d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| Subventions d'investissement (13) | 169 900,00 | 1 411 660,28 | 731 % |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 25 140,20 | 95 942,81 | 282 % |
| Opérations patrimoniales (041) | 123 613,62 | 0,00 | -100 % |
| Recettes totales de l'exercice | 318 653,82 | 1 507 603,09 | 373 % |

Si l'exercice 2022 était l'année des dépenses, 2023 est l'année des recettes avec la perception du fonds de concours Métropole et d'une grande partie de la subvention prévue au CDTE.

III. Situation financière et principales données 2023 du budget annexe de la régie municipale des pompes funèbres

L'encours de dette est constitué d'un emprunt pour un capital restant dû de 801 k€ à fin 2023, remboursé par échéances mensuelles à hauteur de 126 k€ par an, la dernière échéance étant prévue en novembre 2030.

L'épargne brute s'élève à 160 k€, soit une capacité de désendettement de 5 ans.

RAPPORT SUR LES COMPTES 2023

BUDGET ANNEXE REGIE DU BOWLING MUNICIPAL D'ISTRES

Le bowling a démarré son activité municipale fin février 2022. Aussi, 2023 est la première année pleine de fonctionnement du service.

I. L'exécution budgétaire du budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres

I.1. Section d'exploitation du budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres

| Dépenses d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Charges à caractère général (011) | 182 570,00 | 174 564,42 | 96 % |
| Charges de personnel (012) | 255 000,00 | 249 857,54 | 98 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 400,00 | 2,17 | 1 % |
| Virement section d'investissement (023) | 27 423,00 | - | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 2 130,00 | 2 122,00 | 100 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 467 523,00 | 426 546,13 | 91 % |

Le taux de réalisation des charges d'exploitation est de 91%. Hors virement à la section d'investissement, jamais exécuté, le taux de réalisation est de 97%.

Les charges à caractère général concernent les remboursements de fluides au budget principal (59 k€), les achats de boissons et alimentation (55 k€) ainsi que le loyer et les charges (54 k€).

| Recettes d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Atténuations de charges (013) | 2 000,19 | 0,00 | 0 % |
| Produit services, domaines, ventes (70) | 420 000,00 | 417 049,20 | 99 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 12 000,00 | 12 000,00 | 100 % |
| Produits exceptionnels (77) | 0,00 | 760,90 | NS |
| Recettes totales de l'exercice | 434 000,19 | 429 810,10 | 99 % |

Le taux de réalisation des produits d'exploitation est de 99%.

| | |
|--|------------------|
| Recettes - dépenses d'exploitation totales de l'exercice € | 3 263,97 |
| Résultat d'exploitation n-1 reporté € | 33 522,81 |
| Résultat d'exploitation de clôture € | 36 786,78 |

Le résultat d'exploitation de l'exercice s'élève à 3 263,97 €, soit après prise en compte du report à nouveau 2022 un résultat de clôture 2023 de 36 786,78 €.

I.2. Section d'investissement du budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres

| Dépenses d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|---|------------------|------------------|-------------|-------------|
| Immobilisations corporelles (21) | 19 043,00 | 0,00 | 0 % | 0,00 |
| Autres immobilisations financières (27) | 15 500,00 | 13 982,30 | 90 % | 0,00 |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 50 000,00 | 0,00 | 0 % | 0,00 |
| Dépenses totales de l'exercice | 84 543,00 | 13 982,30 | 17 % | 0,00 |

Les dépenses d'investissement concernent les consignes sur les boissons (chapitre 27). Le taux de réalisation des dépenses d'investissement s'élève à 17%, du fait de l'absence de remboursement de l'avance consentie par la commune (50 k€) en cette première année d'activité pleine.

| Recettes d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|---|------------|--------------|----------|------|
| Autres immobilisations financières (27) | 13 000,00 | 11 911,70 | 92 % | 0,00 |
| Virement de la section d'exploitation (021) | 27 423,00 | - | NS | - |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 2 130,00 | 2 122,00 | 100 % | - |
| Recettes totales de l'exercice | 42 553,00 | 14 033,70 | 33 % | 0,00 |

Dans les faits, le taux de réalisation des recettes d'investissement est de 93% puisque le virement de la section d'exploitation n'est jamais exécuté. Les immobilisations financières correspondent au remboursement par le fournisseur des cautions versées lors des achats de boissons.

| | |
|--|-----------|
| Recettes - dépenses d'investissement totales de l'exercice € | 51,40 |
| Solde d'investissement n-1 reporté € | 41 990,00 |
| Solde d'investissement de clôture € | 42 041,40 |
| Solde des restes à réaliser d'investissement € | 0,00 |
| Solde d'investissement cumulé de clôture € | 42 041,40 |

Le solde d'investissement de l'exercice est très légèrement positif, malgré l'absence d'exécution du virement. Il n'y a pas de restes à réaliser que ce soit en dépenses ou en recettes.

Aussi, considérant le solde d'investissement 2022, le solde cumulé de clôture 2023 s'élève à 42 041,40 € sur la section d'investissement.

II. Evolutions des dépenses et recettes 2023 du budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres

II.1. Evolution de la section d'exploitation du budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres

| Dépenses d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|--------------|--------------|-------|
| Charges à caractère général (011) | 88 903,06 | 174 564,42 | 96 % |
| Charges de personnel (012) | 178 662,96 | 249 857,54 | 40 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 0,00 | 2,17 | NS |
| Opér. d'ordre entre sections (042) | 0,00 | 2 122,00 | NS |
| Dépenses totales de l'exercice | 267 566,02 | 426 546,13 | 59 % |

| Recettes d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|--------------|--------------|-------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 291 088,14 | 417 049,20 | 43 % |
| Autres produits de gestion courante (75) | 10 000,69 | 12 000,00 | 20 % |
| Produits exceptionnels (77) | 0,00 | 760,90 | NS |
| Recettes totales de l'exercice | 301 088,83 | 429 810,10 | 43 % |

La hausse entre 2022 et 2023 s'explique de façon générale par l'exercice partiel de l'activité en 2022.

S'agissant des charges à caractère général et de personnel, s'ajoutent sur 2023 le remboursement à la commune des charges d'eau et d'électricité des années 2022 et 2023 et un agent équivalent temps plein supplémentaire. Les opérations d'ordre correspondent à la dotation aux amortissements des immobilisations des investissements 2022.

Le chiffre d'affaires 2022 correspondait à la période fin février - novembre 2022 soit 9 mois, puisque le mois de décembre 2022 est comptabilisé sur 2023. L'exercice 2023 enregistre lui 12 mois de recettes. Sur la période mars-novembre, le chiffre d'affaires est en hausse de 2%.

II.2. Evolution de la section d'investissement du budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres

| Dépenses d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|--------------|--------------|--------|
| Immobilisations corporelles (21) | 8 010,00 | 0,00 | -100 % |
| Autres immobilisations financières (27) | 0,00 | 13 982,30 | NS |
| Dépenses totales de l'exercice | 8 010,00 | 13 982,30 | 75 % |

| Recettes d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|--------------|--------------|--------|
| Autres immobilisations financières (27) | 0,00 | 11 911,70 | NS |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 50 000,00 | 0,00 | -100 % |
| Opér. d'ordre entre sections (040) | 0,00 | 2 122,00 | NS |
| Dépenses totales de l'exercice | 50 000,00 | 14 033,70 | -72 % |

En 2023, les dépenses et recettes d'investissement ont seulement concerné les consignes versées ou remboursées sur les boissons, outre la dotation aux amortissements.

III. Situation financière et principales données 2023 du budget annexe de la régie du bowling municipal d'Istres

La commune a octroyé une avance remboursable de 50 k€ à la régie au titre de sa dotation initiale. Cette somme a constitué sur 2022 une recette d'investissement du budget annexe.

Le remboursement de cette avance sera prévu en dépense d'investissement en fonction de la capacité financière de la régie.

En l'absence d'emprunt, il n'y a pas d'autres éléments significatifs à noter sur ce budget.

RAPPORT SUR LES COMPTES 2023

BUDGET ANNEXE PARKINGS EN CONVENTION DE GESTION METROPOLE

La compétence parkings relève de la Métropole. Depuis 2018 et pour la dernière année en 2023, 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, l'exécution des sections d'exploitation et d'investissement est 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 est supprimé à compter de l'exercice 2024, compte tenu du terme de la convention de gestion.

I. L'exécution budgétaire du budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole

I.1. Section d'exploitation du budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole

| Dépenses d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Charges à caractère général (011) | 150 000,00 | 149 983,21 | 100 % |
| Charges de personnel (012) | 315 000,00 | 311 851,70 | 99 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 306 000,00 | 288 726,80 | 94 % |
| <i>dont reversements à la Métropole</i> | <i>304 000,00</i> | <i>288 725,82</i> | <i>95 %</i> |
| Charges exceptionnelles (67) | 2 000,00 | 0,00 | 0 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 773 000,00 | 750 561,71 | 97 % |

Le taux de réalisation des charges d'exploitation s'élève à 97%. Le chapitre 65 autres charges de gestion courante enregistre les reversements à la Métropole des recettes du service.

| Recettes d'exploitation en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 773 000,00 | 750 561,71 | 97 % |
| <i>dont remboursements par la Métropole</i> | <i>469 000,00</i> | <i>461 835,89</i> | <i>98 %</i> |
| <i>dont usagers</i> | <i>304 000,00</i> | <i>288 725,82</i> | <i>95 %</i> |
| Recettes totales de l'exercice | 773 000,00 | 750 561,71 | 97 % |

Le taux de réalisation des produits d'exploitation s'élève également à 97%, compte tenu du fonctionnement en miroir. Le chapitre 70 Produit des services enregistre les remboursements de charges par la Métropole (462 k€) ainsi que les redevances de stationnement (289 k€).

| | |
|--|------|
| Recettes - dépenses d'exploitation totales de l'exercice € | 0,00 |
| Résultat d'exploitation n-1 reporté € | 0,00 |
| Résultat d'exploitation de clôture € | 0,00 |

Le résultat d'exploitation est de zéro.

I.2. Section d'investissement du budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole

| Dépenses d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|--|-------------------|------------------|-------------|-----|
| Opérations pour compte de tiers (4582) | 315 371,60 | 60 558,09 | 19 % | - |
| Dépenses totales de l'exercice | 315 371,60 | 60 558,09 | 19 % | |

| Recettes d'investissement en € | Prévisions | Réalisations | tx réal° | RàR |
|--|------------|--------------|----------|-----|
| Opérations pour compte de tiers (4581) | 315 371,60 | 60 558,09 | 19 % | - |
| Recettes totales de l'exercice | 315 371,60 | 60 558,09 | 19 % | |

Les dépenses d'investissement au titre des conventions de gestion et de mandat sont remboursées par la Métropole. Le réalisé et les taux de réalisation sont donc identiques en dépenses et en recettes, ce qui amène en investissement à des résultats à zéro.

| | |
|--|------|
| Recettes - dépenses d'investissement totales de l'exercice € | 0,00 |
| Solde d'investissement n-1 reporté € | 0,00 |
| Solde d'investissement de clôture € | 0,00 |
| Solde des restes à réaliser d'investissement € | 0,00 |
| Solde d'investissement cumulé de clôture € | 0,00 |

Il n'y a pas de restes à réaliser, les conventions de mandat ayant été soldées avec la suppression du budget annexe en 2024.

II. Evolutions des dépenses et recettes 2023 du budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole

II.1. Evolution de la section d'exploitation du budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole

| Dépenses d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Charges à caractère général (011) | 120 532,06 | 149 983,21 | 24 % |
| Charges de personnel (012) | 251 535,12 | 311 851,70 | 24 % |
| Autres charges de gestion courante (65) | 254 523,08 | 288 726,80 | 13 % |
| <i>dont reversements à la Métropole</i> | <i>254 521,75</i> | <i>288 725,82</i> | <i>13 %</i> |
| Charges exceptionnelles (67) | 4,17 | 0,00 | -100 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 626 594,43 | 750 561,71 | 20 % |

Les charges sont en hausse de 20%, notamment du fait des charges du personnel qui incluent un agent supplémentaire et des charges générales avec des prestations supplémentaires d'entretien des parkings.

| Recettes d'exploitation en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Produit services, domaines, ventes (70) | 625 994,43 | 750 561,71 | 20 % |
| <i>dont remboursements par la Métropole</i> | <i>372 072,68</i> | <i>461 835,89</i> | <i>24 %</i> |
| <i>dont usagers</i> | <i>253 921,75</i> | <i>288 725,82</i> | <i>14 %</i> |
| Produits exceptionnels (77) | 600,00 | 0,00 | NS |
| Recettes totales de l'exercice | 626 594,43 | 750 561,71 | 20 % |

Les recettes de stationnement progressent de 14%, après +34% en 2022. Les remboursements par la Métropole évoluent comme les charges d'exploitation du service sur le principe d'un remboursement à l'euro / l'euro.

II.2. Evolution de la section d'investissement du budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole

| Dépenses d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|--------------|--------------|-------|
| Opérations pour compte de tiers (4582) | 41 300,09 | 60 558,09 | 47 % |
| Dépenses totales de l'exercice | 41 300,09 | 60 558,09 | 47 % |

| Recettes d'investissement en € | réalisé 2022 | réalisé 2023 | Evol° |
|--|--------------|--------------|-------|
| Opérations pour compte de tiers (4581) | 41 300,09 | 60 558,09 | 47 % |
| Recettes totales de l'exercice | 41 300,09 | 60 558,09 | 47 % |

Les dépenses d'investissement sont en progression avec divers travaux d'amélioration et de sécurité.

III. Situation financière et principales données 2023 du budget annexe des parkings en convention de gestion Métropole

L'équilibre est assuré au travers de flux croisés avec la Métropole dans le cadre de la convention de gestion et des conventions de mandat. Aussi, le budget annexe est toujours équilibré en exécution.

RAPPORT SUR LES COMPTES 2023

BILAN DE LA GESTION PLURIANNUELLE EN AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Nota : il n'existe pas d'autorisations d'engagement, aussi le présent bilan traite des seules autorisations de programme.

Les autorisations de programme (AP) correspondent à des dépenses à caractère pluriannuel se rapportant à une immobilisation ou à un ensemble d'immobilisations déterminées, acquises ou réalisées par la commune, ou encore à des subventions d'équipement versées à des tiers.

Dans le cadre de la présentation des comptes financiers uniques de l'exercice 2023, le bilan de la gestion pluriannuelle et des engagements restant à financer s'établit comme suit.

I. Les autorisations de programme votées

A fin 2023, le nombre d'autorisations de programme est de :

- 15 sur le budget principal, contre 13 autorisations fin 2022, suite en 2023 à la création de 4 autorisations de programme et la clôture de 2 autorisations existantes ;
- 1 sur le budget annexe des pompes funèbres, nombre inchangé.

Les autorisations de programme du budget principal sont les suivantes :

- Environnement, parcs et plages 2019 et 2020 : halle de jeux La Box et base nautique d'Entressen ;
- Equipements et bâtiments publics 2021 : maison du combattant et réhabilitation du groupe scolaire Mendès France ;
- Pôle social Edilys ;
- Théâtre de l'Olivier ;
- Naturothèque ;
- Services funéraires 2022 (numéro 2022-1) : chambre funéraire (budget principal) et extension des cimetières des Maurettes et d'Entressen ;
- Sports et loisirs 2022 (numéro 2022-2) : tennis couverts d'Entressen et espace de réalité virtuelle ;
- Extension du port des Heures Claires (numéro 2022-3) ;
- Parc urbain (numéro 2022-4) ;
- Domaine de Conclué (numéro 2022-5) ;
- Equipements des services 2022 (numéro 2022-6) ;
- Equipements et bâtiments publics 2023 (numéro 2023-1) : marché global de performance énergétique, chenil municipal des Maurettes et transfert des services techniques municipaux ;
- Sports, éducation et loisirs 2023 (numéro 2023-2) : Self GS Jules Ferry, gymnase Cauche et stade Audibert ;
- Equipement des services 2023 (numéro 2023-3) ;
- Acquisitions foncières 2023 (numéro 2023-4) : terrains AFPA, murs du bowling et quartier Vigne Gaste.

L'autorisation de programme du budget annexe des pompes funèbres concerne la chambre funéraire des Maurettes.

II. Montants des autorisations de programme votées

Pour le budget principal et le budget annexe, le montant des autorisations de programme, le montant mandaté sur autorisations de programme à fin 2022, les crédits de paiement (CP) prévus sur 2023 et les crédits de paiements postérieurs à 2023 sont les suivants.

| En k€ | Montant AP | Mandaté ->22 | CP 2023 | CP ultérieurs |
|--|------------|--------------|---------|---------------|
| Budget principal | 117 011 | 5 897 | 23 697 | 87 417 |
| <i>Environnement, parcs et plages 2019 et 2020</i> | 3 289 | 2 836 | 453 | 0 |
| <i>Equipements et bâtiments publics 2021</i> | 2 776 | 1 817 | 959 | 0 |
| <i>Pôle social "Edilys"</i> | 11 600 | 253 | 4 200 | 7 147 |
| <i>Théâtre de l'Olivier</i> | 20 400 | 98 | 2 500 | 17 802 |
| <i>Naturothèque</i> | 5 520 | 215 | 500 | 4 805 |
| <i>2022-1 Services funéraires 2022</i> | 2 098 | 305 | 995 | 799 |
| <i>2022-2 Sports et loisirs 2022</i> | 4 052 | 142 | 1 145 | 2 765 |
| <i>2022-3 Extension du port des Heures Claires</i> | 20 163 | 80 | 1 500 | 18 583 |
| <i>2022-4 Parc urbain</i> | 4 800 | 9 | 580 | 4 211 |
| <i>2022-5 Domaine de Conclué</i> | 6 500 | 47 | 750 | 5 703 |
| <i>2022-6 Equipement des services 2022</i> | 2 008 | 95 | 1 913 | 0 |
| <i>2023-1 Equipements et bâtiments publics 203</i> | 22 030 | - | 4 027 | 18 002 |
| <i>2023-2 Sports, éducation et loisirs 2023</i> | 3 695 | - | 481 | 3 214 |
| <i>2023-3 Equipement des services 2023</i> | 862 | - | 148 | 714 |
| <i>2023-4 Acquisitions foncières 2023</i> | 7 218 | - | 3 546 | 3 672 |
| Budget pompes funèbres | 2 622 | 2 310 | 312 | 0 |
| <i>Chambre funéraire des Maurettes</i> | 2 622 | 2 310 | 312 | 0 |
| Total tous budgets | 119 633 | 8 207 | 24 009 | 87 417 |

Le total des dépenses gérées en autorisation de programme est quasi stable à 119,6 M€, dont 33,8 M€ au titre des quatre nouvelles autorisations 2023.

La gestion en autorisations de programme représente sur le budget principal 2023 un taux de couverture des dépenses d'équipement, incluant les opérations pour le compte de la Métropole, de 63% : sur 37,493 M€ de crédits en 2023, 23,7 M€ sont gérés en autorisations de programme.

Sur le budget annexe des pompes funèbres, ce chiffre se monte à 98% avec 0,312 M€ gérés en autorisations de programme pour 0,319 M€ de dépenses d'équipement.

III. Réalisation, lissage et affectation

Pour le budget principal et le budget annexe, le montant des autorisations de programme, les crédits de paiement prévus sur 2023, le montant mandaté sur crédits de paiement en 2023, le lissage (renvoi des sommes non réalisées sur les exercices ultérieurs) 2023 et les restes à financer après 2023 sont les suivants.

| En k€ | Montant AP | CP 2023 | réalisé et râr 2023 | tx réal° 2023 compris râr | tx avct total | lissage | Reste à fin. |
|---|------------|---------|---------------------|---------------------------|---------------|---------|--------------|
| Budget principal | 117 011 | 23 697 | 20 014 | 84 % | 22 % | 3 683 | 90 957 |
| <i>Environnement, parcs et plages 2019 et 2020</i> | 3 289 | 453 | 425 | 94 % | 99 % | - | - |
| <i>Equipements et bâtiments publics 2021</i> | 2 776 | 959 | 867 | 90 % | 97 % | - | - |
| <i>Pôle social "Edilys"</i> | 11 600 | 4 200 | 4 299 | 102 % | 39 % | -99 | 7 048 |
| <i>Théâtre de l'Olivier</i> | 20 400 | 2 500 | 1 728 | 69 % | 9 % | 772 | 18 574 |
| <i>Naturothèque</i> | 5 520 | 500 | 256 | 51 % | 9 % | 244 | 5 049 |
| <i>2022-1 Services funéraires 2022</i> | 2 098 | 995 | 941 | 95 % | 59 % | 54 | 852 |
| <i>2022-2 Sports et loisirs 2022</i> | 4 052 | 1 145 | 1 239 | 108 % | 34 % | -94 | 2 671 |
| <i>2022-3 Extension du port des Heures Claires</i> | 20 163 | 1 500 | 249 | 17 % | 2 % | 1 251 | 19 834 |
| <i>2022-4 Parc urbain</i> | 4 800 | 580 | 105 | 18 % | 2 % | 475 | 4 686 |
| <i>2022-5 Domaine de Conclué</i> | 6 500 | 750 | 162 | 22 % | 3 % | 588 | 6 291 |
| <i>2022-6 Equipement des services 2022</i> | 2 008 | 1 913 | 1 890 | 99 % | 99 % | - | - |
| <i>2023-1 Equipements et bâtiments publics 2023</i> | 22 030 | 4 027 | 4 311 | 107 % | 20 % | -284 | 17 719 |
| <i>2023-2 Sports, éducation et loisirs 2023</i> | 3 695 | 481 | 199 | 41 % | 5 % | 282 | 3 496 |
| <i>2023-3 Equipement des services 2023</i> | 862 | 148 | 147 | 99 % | 17 % | 1 | 715 |
| <i>2023-4 Acquisitions foncières 2023</i> | 7 218 | 3 546 | 3 196 | 90 % | 44 % | 350 | 4 022 |
| Budget pompes funèbres | 2 622 | 312 | 306 | 98 % | 100 % | - | - |
| <i>Chambre funéraire des Maurettes</i> | 2 622 | 312 | 306 | 98 % | 100 % | - | - |
| Total tous budgets | 119 633 | 24 009 | 20 320 | 85 % | 24 % | 3 683 | 90 957 |

Le réalisé de l'exercice 2023 sur AP auquel s'ajoutent les restes à réaliser sur la chambre funéraire des Maurettes et les terrains AFPA est de 20 M€, soit un taux de réalisation des crédits de paiement de 85%.

En ajoutant les réalisations antérieures à 2022, le taux d'avancement des paiements sur autorisations de programme est de 24%.

Le montant des engagements restant à financer se monte à 90,9 M€.

Ce reste à mandater en autorisations de programme rapporté aux crédits de paiement mandatés durant l'exercice définit le ratio de couverture des autorisations de programme. Ce ratio correspond au nombre théorique d'années qui permettrait de solder le stock d'autorisations de programme non mandaté en se fondant sur la réalisation des crédits de paiement de l'année écoulée.

En 2023, ce ratio s'établit à 4,5 ans. Ce chiffre est en forte baisse par rapport à 2022, ce qui caractérise la montée en charge du programme d'investissement, qui se retrouve également dans le chiffre des dépenses d'équipement.

Les crédits de paiement non réalisés sont soit abandonnés, pour les opérations clôturées, soit renvoyés sur des exercices ultérieurs, par un mécanisme de lissage des crédits qui consiste à mettre à jour l'échéancier prévisionnel des crédits de paiement sans modifier le montant total de l'autorisation de programme. Au titre de 2023, 3,6 M€ de crédits de paiement ont été lissés sur le budget principal pour une exécution de 20,3 M€.

Enfin, les autorisations de programme concernées par la procédure d'affectation (réservation de tout ou partie d'une autorisation de programme votée pour la réalisation d'une ou plusieurs opérations), soit toutes les autorisations de programme créées depuis 2022, sont affectées pour leur totalité. Le montant des autorisations de programme non affectées est donc nul à fin 2023.