

NOTE DE PRESENTATION SYNTHÉTIQUE – BUDGET PRINCIPAL
ANNEXÉE AU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023

Les articles 106 et 107 de la loi n°2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe) imposent désormais aux communes de plus de 3 500 habitants d'annexer une note de présentation brève et synthétique aux documents budgétaires.

1. Rappel des éléments de contexte

Le budget voté en avril 2023 a été élaboré dans un contexte économique marqué par de fortes incertitudes liées notamment à la poursuite de la guerre en Ukraine.

Les hypothèses retenues étaient les suivantes :

- ✓ Une prévision de croissance de +0.5%
- ✓ Une inflation record avoisinant les 6% au 1^{er} trimestre
- ✓ Un déficit public autour de 5%
- ✓ Une envolée du coût des denrées alimentaires et de l'énergie
- ✓ Une revalorisation des bases locatives de taxe foncière de +7,1%
- ✓ Une baisse des droits de mutation
- ✓ Une remontée des taux d'intérêts
- ✓ Une réduction des concours financiers et dotations de l'État

2. Les priorités retenues dans le cadre du budget 2023

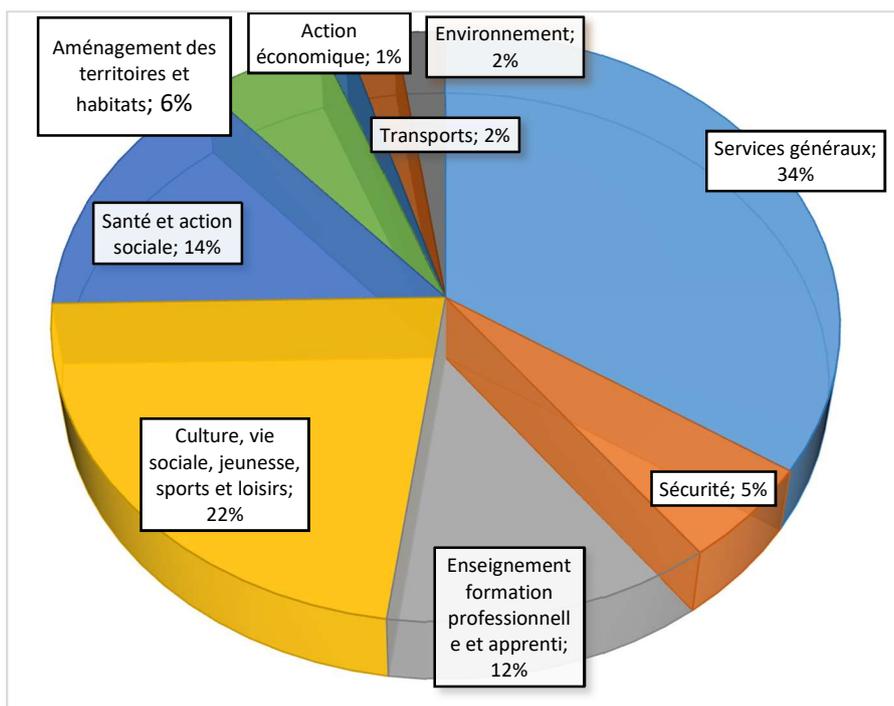
Le budget 2023 s'articulait autour des axes suivants :

- ✓ Maintien du soutien financier aux associations
- ✓ Hausse de la subvention du Centre Communal d'Action Sociale
- ✓ Hausse des moyens pour les services publics
- ✓ Réforme tarifaire pour plus d'équité entre usagers
- ✓ Une évolution des tarifs municipaux non indexée sur le niveau de l'inflation
- ✓ Pas de hausse des taux de fiscalité
- ✓ Une enveloppe d'investissement de près de 16 millions d'euros sans recours à l'emprunt
- ✓ Sollicitation massive des partenaires institutionnels pour obtenir des subventions
- ✓ Une poursuite du désendettement de la commune
- ✓ Une gestion active du patrimoine au travers de cessions

L'ambition de la commune était la suivante :

- ✓ Conserver un niveau d'épargne nette autour de 3 millions d'euros
- ✓ Amortir le choc inflationniste et l'effet ciseau sur le budget de fonctionnement
- ✓ Contenir les charges de personnel impactées par des facteurs exogènes
- ✓ Afficher un niveau de réalisation supérieur à 50% en investissement
- ✓ Conserver de bons ratios financiers

La répartition des dépenses réelles de fonctionnement au Budget primitif 2023 était la suivante :



3. Présentation de l'exécution budgétaire

Le budget a été exécuté à hauteur de 61 154 065,98 € en dépenses et 71 152 391,40 € en recettes, auxquels il convient d'ajouter les restes à réaliser.

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	26 981 172,14	39 351 239,52	66 332 411,66
	Recettes réalisées (1)	B	21 773 819,48	47 561 880,48	69 335 699,96
	Restes à réaliser	C	944 462,16	0,00	944 462,16
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	22 161 430,99	41 167 930,96	63 329 361,95
	Dépenses réalisées (1)	E	11 167 775,86	45 166 548,97	56 334 324,83
	Restes à réaliser	F	5 490 561,62	0,00	5 490 561,62
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	10 606 043,62	2 395 331,51	13 001 375,13
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	-4 819 741,15	1 816 691,44	-3 003 049,71
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	5 786 302,47	4 212 022,95	9 998 325,42
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	-4 546 099,46	0,00	-4 546 099,46
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	1 240 203,01	4 212 022,95	5 452 225,96

3.1 Le budget de fonctionnement

En 2023, les dépenses de fonctionnement se sont établies à 45 166 548,97 €, soit un taux de réalisation de 117,61% hors virement à la section d'investissement, conséquence de la régularisation d'écritures d'ordre liées à la cession du terrain de l'ex maternelle du centre, Quai Pierre Brossolette, pour un montant de 7 803 077,00 €.

Les dépenses réelles se sont exécutées pour un montant de 34 132 922,03 € correspondant à un taux de réalisation de 97,05%.

Entre 2022 et 2023 les dépenses réelles de fonctionnement ont augmenté de + 1 342 463,35€.

Les dépenses de cette section sont constituées par :

Chapitre	Budget 2021	Réalisé 2021	Budget 2022	Réalisé 2022	Budget 2023	Réalisé 2023	Taux de réalisation	Variation de CFU / CFU Montants	Variation de CFU / C FU %
011 CHARGES A CARACTÈRE GÉNÉRAL	8 297 632,41	7 536 271,65	8 597 052,06	8 214 626,16	9 817 163,20	9 160 038,04	93,31%	945 411,88	11,51%
012 CHARGES DE PERSONNEL	17 294 051,74	17 286 546,09	18 797 362,55	18 782 803,69	19 126 379,61	19 018 785,75	99,44%	235 982,06	1,26%
014 ATTÉNUATION DE PRODUITS	1 995 738,00	1 994 805,35	1 933 394,00	1 923 943,43	1 963 394,00	1 918 236,05	97,70%	-5 707,38	-0,30%
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	3 869 562,69	3 818 489,32	3 688 346,10	3 647 772,28	3 956 854,44	3 747 037,19	94,70%	99 264,91	2,72%
66 CHARGES FINANCIÈRES	236 170,85	235 711,25	223 588,18	218 412,47	267 975,42	259 260,15	96,75%	40 847,68	18,70%
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 000,00	4 643,06	10 000,00	2 900,65	10 000,00	1 560,67	15,61%	-1 339,98	-46,20%
68 PROVISION	35 000,00	35 000,00			28 004,18	28 004,18	100,00%	28 004,18	
Total des dépenses réelles de fonctionnement	31 738 155,69	30 911 466,72	33 249 742,89	32 790 458,68	35 169 770,85	34 132 922,03	97,05%	1 342 463,35	4,09%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	3 711 132,96		9 173 463,47		2 764 899,17				
042 OPÉRATIONS D'ORDRE	2 794 043,00	6 997 022,56	2 158 224,00	2 163 798,20	3 233 260,94	11 033 626,94	341,25%	8 869 828,74	409,92%
Total des dépenses de fonctionnement	38 243 331,65	37 908 489,28	44 581 430,36	34 954 256,88	41 167 930,96	45 166 548,97	109,71%	10 212 292,09	29,22%

En 2023, le montant des recettes de fonctionnement s'élève à 49 378 571,92 € soit un taux de réalisation de 119,94%. Ce montant est en hausse de +18.37% par rapport au réalisé 2022.

Chapitre	Budget 2021	Réalisé 2021	Budget 2022	Réalisé 2022	Budget 2023	Réalisé 2023	Taux de réalisation	Variation de CFU / CFU Montants	Variation de CFU / C FU %
013 ATTENUATIONS DE CHARGES	160 000,00	155 825,14	147 300,00	159 346,68	120 000,00	101 039,61	84,20%	-58 307,07	-36,59%
70 PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES	3 814 653,00	4 042 135,17	4 319 069,38	4 264 126,14	4 490 260,90	4 701 470,69	104,70%	437 344,55	10,26%
73 IMPÔTS ET TAXES	25 533 638,00	26 787 175,84	27 344 072,00	27 790 809,26	28 777 670,89	28 840 391,71	100,22%	1 049 582,45	3,78%
74 DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	5 520 231,92	4 603 678,53	4 624 161,18	4 885 317,60	4 675 506,73	4 709 548,49	100,73%	-175 769,11	-3,60%
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	348 635,00	402 550,60	290 138,00	312 894,78	307 798,00	401 259,98	130,36%	88 365,20	28,24%
Total des recettes de gestion des services	35 377 157,92	35 991 365,28	36 724 740,56	37 412 494,46	38 371 236,52	38 753 710,48	101,00%	1 341 216,02	3,58%
76 PRODUITS FINANCIERS		0,24		0,30					
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS		4 116 494,52		16 829,41		7 830 750,00	#DIV/0!	7 813 920,59	46430,15%
78 REPRISE DE PROVISION	438 356,00	438 051,10	27 404,18	27 404,18	7 817,00	7 817,00	100,00%	-19 587,18	-71,48%
Total des recettes financières	438 356,00	4 554 545,86	27 404,18	44 233,89	7 817,00	7 838 567,00	100,275,90%	7 794 333,41	17620,73%
Total des recettes réelles de fonctionnement	35 815 513,92	40 545 911,14	36 752 144,74	37 456 728,35	38 379 053,52	46 592 277,48	121,40%	9 135 549,43	24,39%
042 OPÉRATIONS D'ORDRE	164 355,00	255 345,79	4 236 590,00	4 233 199,81	972 186,00	969 603,00	99,73%	-3 263 596,81	-77,10%
002 EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT ANTÉRIEUR	2 263 462,73	2 263 462,73	3 592 695,62	3 592 695,62	1 816 691,44	1 816 691,44	100,00%	-1 776 004,18	-49,43%
Total des recettes de fonctionnement	38 243 331,65	43 064 719,66	44 581 430,36	45 282 623,78	41 167 930,96	49 378 571,92	119,94%	4 095 948,14	9,05%

L'exécution comptable au 31 décembre 2023 pour la section de fonctionnement présente les résultats suivants :

- Recettes pour 49 378 571,92 €
- Dépenses pour 45 166 548,97 €

soit un résultat excédentaire de 4 212 022,95 € qui a été repris par délibération en date du 2 avril 2024, par anticipation et affecté en totalité au compte de recette 002.

3.2 Le budget d'investissement

En 2023 la commune a réalisé 15 987 517,01 € de dépenses d'investissement.

Chapitre	Budget 2021	Réalisé 2021	Budget 2022	Réalisé 2022	Budget 2023	Réalisé 2023	Taux de réalisation	Variation de CFU / CFU Montants	Variation de CFU / C FU %
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	816 680,09	249 429,70	1 522 877,79	349 873,29	1 783 685,04	1 019 297,40	57,15%	669 424,11	191,33%
204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSÉES	766 172,58	559 772,05	13 608 739,00	11 387 658,22	2 511 374,53	234 961,67	9,36%	-11 152 696,55	-97,94%
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 126 880,35	6 574 345,04	7 818 326,09	4 508 919,72	8 755 415,62	4 864 846,31	55,56%	355 926,59	7,89%
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	3 563 089,70	1 693 977,29	2 631 117,13	1 394 257,39	1 881 199,59	1 008 601,86	53,61%	-385 655,53	-27,66%
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	10 050,00	336,02	10 000,00	0,00	10 278,35	455,51	4,43%	455,51	#DIV/0!
OPÉRATION N°160025 GUICHET UNIQUE	101 625,23	67 537,74	34 087,19	33 445,90					
OPÉRATION N°160026 ACCESSIBILITÉ	417 087,24	169 338,56	593 873,47	90 542,50	515 287,54	315 258,57	61,18%	224 716,07	248,19%
OPÉRATION N°220011 EXTENSION VIDÉOPROTECTION			1 130 000,00	528 393,77	1 047 132,84	737 620,36	70,44%	209 226,59	39,60%
45 OPÉRATIONS POUR COMPTE DE TIERS	4 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Total des dépenses d'équipement	13 805 585,19	9 314 736,40	27 359 020,67	18 293 090,79	16 514 373,51	8 181 041,68	49,54%	-10 112 049,11	-55,28%
10 DOTATIONS FONDS DIVERS ET RÉSERVES	1 265,00	1 264,88							
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	2 608 886,59	1 769 491,66	2 372 535,97	1 688 735,40	4 057 127,46	1 628 257,31	40,13%	-60 478,09	-3,58%
Total des dépenses de fonctionnement	16 415 736,78	11 085 492,94	29 731 556,64	19 981 826,19	20 571 500,97	9 809 298,99	47,68%	-10 172 527,20	-50,91%
040 OPÉRATIONS D'ORDRE	164 355,00	255 345,79	4 236 590,00	4 233 199,81	972 186,00	969 603,00	99,73%	-3 263 596,81	-77,10%
041 OPÉRATIONS PATRIMONIALES	1 690 329,75	1 484 345,12	23 064 574,03	22 921 161,34	617 744,02	388 873,87	62,95%	-22 532 287,47	-98,30%
001 RÉSULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTÉ	480 366,62	480 366,62			4 819 741,15	4 819 741,15	100,00%	4 819 741,15	#DIV/0!
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	18 750 788,15	13 305 550,47	57 032 720,67	47 136 187,14	26 981 172,14	15 987 517,01	59,25%	-31 148 670,13	-66,08%

Les recettes d'investissement représentent 21 773 819,48 €

Chapitre	Budget 2021	Réalisé 2021	Budget 2022	Réalisé 2022	Budget 2023	Réalisé 2023	Taux de réalisation	Variation de CFU / CFU Montants	Variation de CFU / C FU %
10 DOTATIONS FONDS DIVERS ET RÉSERVES	4 749 418,10	4 968 025,58	3 343 534,76	2 780 172,34	9 389 345,46	9 244 940,57	98,46%	6 464 768,23	232,53%
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 080 396,59	566 102,35	14 325 175,06	13 691 104,06	1 506 302,40	1 106 338,35	73,45%	-12 584 765,71	-91,92%
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	657 467,75	886,44	447 884,57	339,75	228 870,15	39,75	0,02%	-300,00	-88,30%
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	49 013,50	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
26 PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	2 000,00		10 000,00	25,42	10 000,00	0,00	0,00%	-25,42	-100,00%
45 OPÉRATIONS POUR COMPTE DE TIERS	4 000,00		10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Total des recettes d'investissement	6 493 282,44	5 584 027,87	18 136 614,39	16 471 641,57	11 144 518,01	10 351 318,67	92,88%	-6 120 322,90	-37,16%
024 PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	4 062 000,00		3 740 000,00		9 220 750,00				
040 OPÉRATIONS D'ORDRE	2 794 043,00	6 997 022,56	2 158 224,00	2 163 798,20	3 233 260,94	11 033 626,94	341,25%	8 869 828,74	409,92%
041 OPÉRATIONS PATRIMONIALES	1 690 329,75	1 484 345,12	23 064 574,03	22 921 161,34	617 744,02	388 873,87			
Total des recettes patrimoniales	8 546 372,75	8 481 367,68	28 962 798,03	25 084 959,54	13 071 754,96	11 422 500,81	87,38%	-13 662 458,73	-54,46%
001 RÉSULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTÉ	0,00	0,00	759 845,08	759 845,08	0,00	0,00	#DIV/0!	-759 845,08	-100,00%
021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	3 711 132,96	0,00	9 173 463,47	0,00	2 764 899,17	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	18 750 788,15	14 065 395,55	57 032 720,97	42 316 446,19	26 981 172,14	21 773 819,48	80,70%	-20 542 626,71	-48,55%

L'exécution comptable au 31 décembre 2023 pour la section d'investissement présente les résultats suivants :

- Recettes pour 21 773 819,48 €
 - Dépenses pour 15 987 517,01 €
- soit un résultat excédentaire de 5 786 302,47 € auquel il convient d'ajouter les restes à réaliser suivants :
- En recettes 944 462,16 € de subventions à percevoir
 - En dépenses 5 490 561,62 € de travaux et études engagés en 2023 mais non achevés au 31 décembre 2023.

Les autorisations de programme ont fait l'objet des réalisations suivantes :

AUTORISATION DE PROGRAMME N°9 : ACCESSIBILITE									
CREDIT DE PAIEMENTS									
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Total
réalisé	réalisé	réalisé	réalisé	réalisé	réalisé	réalisé	réalisé	prévisionnel	
66 256,00	232 977,00	201 728,00	61 941,04	45 532,40	169 338,56	90 542,94	315 258,57	200 028,53	1 383 603,04

AUTORISATION DE PROGRAMME N°11 : EXTENSION DU RESEAU DE VIDEOPROTECTION			
CREDIT DE PAIEMENTS			TOTAL AP
2022	2023	2024	
réalisé	réalisé	prévisionnel	
528 393,77	737 620,36	491 370,87	1 757 385,00

AUTORISATION DE PROGRAMME N°12 : TRAVAUX DE RENOVATION DES VOIRIES ET ESPACES PUBLICS					
CREDIT DE PAIEMENTS					TOTAL
2022	2023	2024	2025	2026	
réalisé	réalisé	prévisionnel	prévisionnel	prévisionnel	
154 768,50	2 607 681,66	5 522 082,38	3 674 500,01	2 204 692,45	14 163 725,00

AUTORISATION DE PROGRAMME N°13 :									
RENOUVELLEMENT DU PARC DE VEHICULES ET D'ENGINS DE LA VILLE									
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL
	réalisé	prévisionnel							
	18 955,28	495 900,26	462 500,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	380 644,46	2 238 000,00

4. Le budget consolidé avec ses budgets annexes

1 – BUDGET PRINCIPAL

SECTION	Prévisions	Réalisations – mandats ou titres (1)	Restes à réaliser au 31/12	Crédits sans emploi
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	26 981 172,14	11 167 775,86	5 490 561,62	10 322 834,66
RECETTES	26 981 172,14	21 773 819,48	944 462,16	4 262 890,50
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	41 167 930,96	45 166 548,97	0,00	-3 998 618,01
RECETTES	41 167 930,96	47 561 880,48	0,00	-6 393 949,52

BUDGET PORT DE PLAISANCE/ N°SIRET : 21940042100174

SECTION	Prévisions	Réalisations – mandats ou titres (1)	Restes à réaliser au 31/12	Crédits sans emploi
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	143 431,15	82 583,44	0,00	60 847,71
RECETTES	143 431,15	81 288,80	0,00	62 142,35
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	348 012,16	285 551,63	0,00	62 460,53
RECETTES	348 012,16	275 376,93	0,00	72 635,23

BUDGET CINEMA/ N°SIRET : 21940042100182

SECTION	Prévisions	Réalisations – mandats ou titres (1)	Restes à réaliser au 31/12	Crédits sans emploi
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	96 155,00	3 116,97	59 939,00	33 099,03
RECETTES	96 155,00	4 102,00	0,00	92 053,00
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	157 852,00	126 996,61	0,00	30 855,39
RECETTES	157 852,00	126 996,61	0,00	30 855,39

3 – PRESENTATION AGREGEE DU BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES (avant la neutralisation des flux réciproques)

SECTION	Prévisions	Réalisations – mandats ou titres (1)	Restes à réaliser au 31/12	Crédits sans emploi
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	27 220 758,29	11 253 476,27	5 550 500,62	10 416 781,40
RECETTES	27 220 758,29	21 859 210,28	944 462,16	4 417 085,85
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	41 673 795,12	45 579 097,21	0,00	-3 905 302,09
RECETTES	41 673 795,12	47 964 254,02	0,00	-6 290 458,90

5. Les principaux ratios

Ratios de niveau		Valeurs
1	Dépenses réelles de fonctionnement / population	1758.34
2	Recettes réelles de fonctionnement / population	2400.18
3	Dépenses d'équipement brut / population	367.18
4	Encours de dette / population (2)	848.19
5	DGF / population	134.13
Ratios de structure et d'analyse financière		Valeurs
6	Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement (3)	55.72%
7	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement (3)	76.75%
8	Taux d'épargne brute (Epargne brute / recettes réelles de fonctionnement) (2) (3)	26.74%
9	Taux d'épargne nette (Epargne brute – remboursement annuel de la dette en capital) / recettes réelles de fonctionnement)	31.84%
10	Ratio d'endettement (Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement) (2) (3)	35.34
11	Capacité de désendettement (encours de dette / épargne brute) (2) (3)	1.32%

Principaux ratios financiers	Données CA/CFU			
	2020	2021	2022	2023
Épargne brute	6 047 590 €	5 758 460 €	4 886 468 €	4 896 086 €
Épargne brute / recettes réelles de fonctionnement	16,18 %	15,81 %	13,06 %	12,64 %
Encours (au 31.12)	21 379 315 €	19 634 480 €	17 945 745 €	16 465 059 €
Encours (au 31.12) / Épargne brute (exprimée en nombre d'années)= capacité de désendettement de la commune	3,5	3,4	4,83	5,28
Épargne nette	3 953 249 €	3 780 913 €	3 153 787 €	2 968 491 €
Encours de dette / Recettes réelles de fonctionnement	57,18 %	53,89 %	47,91 %	42,49 %