

Communauté de Communes du Bassin de Pompey

# Note de présentation

## Compte Administratif 2023

- Budget **Principal**
- Budget annexe **Restauration**
- Budgets Annexes **Eau et Assainissement**
- Budgets Annexes d'aménagement : **Saizerais, Sablons, Arboresens et Presqu'île**



# Synthèse

**Le compte administratif 2023 tient en 4 caractéristiques essentielles :**

- **Une accélération des investissements** dont le niveau a doublé entre 2022 et 2023 pour atteindre 13 M€. Par ailleurs, près d'1 M€ supplémentaire a été consacré aux opérations d'aménagement au sein des budgets annexes comme Arboresens ou Presqu'île
- **Une inflation toujours importante** : la hausse des prix impacte ces investissements mais aussi les charges de fonctionnement, en hausse de 7 % malgré une bonne maîtrise de la facture énergétique (- 18 %). La rémunération des fournisseurs ou du personnel du Bassin n'échappe pas au contexte national.
- **Un ajustement fiscal nécessaire** : les taux d'imposition, des ménages comme des entreprises, ont dû être légèrement revus (+ 0,9 point pour la taxe foncière) pour pallier cette inflation et maintenir la capacité à investir. L'effort demandé aux contribuables en 2023 reste inférieur aux allègements fiscaux obtenus avec la suppression de la taxe d'habitation ou de certains impôts de production des entreprises.
- **Une santé financière préservée** : La pertinence de cette mesure fiscale se vérifie au regard du maintien de l'épargne de fonctionnement (les recettes ont pu évoluer au même rythme que les charges) qui a permis de stabiliser l'encours de dette (-2 %) malgré les investissements importants réalisés.

# Le Compte Administratif 2023 : 82 M€

	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT
<b>FONCTIONNEMENT</b>	<b>54 026 012</b>	<b>66 878 433</b>	<b>12 852 421</b>
Réal	49 402 727	64 705 462	
<i>Ordre</i>	4 623 286	2 172 972	
<b>INVESTISSEMENT</b>	<b>22 998 748</b>	<b>15 571 255</b>	<b>- 7 427 494</b>
Réal	20 836 846	10 959 039	
<i>Ordre</i>	2 161 902	4 612 216	
<b>CUMUL</b>	<b>77 024 760</b>	<b>82 449 688</b>	<b>5 424 928</b>
Réal	70 239 573	75 664 501	
<i>Ordre</i>	6 785 187	6 785 187	

**Le bilan 2023 consolidé représente 82 M€ de recettes et 77 M€ de dépenses,** dont 54 M€ en fonctionnement et près de 23 M€ en investissement, réparties en 7 M€ de mouvements d'ordre et 70 M€ de mouvements réels.

**L'année 2023 affiche donc un résultat excédentaire de 5,4 M€** (excédent de fonctionnement de 12,9 M€ et déficit d'investissement de 7,4 M€).

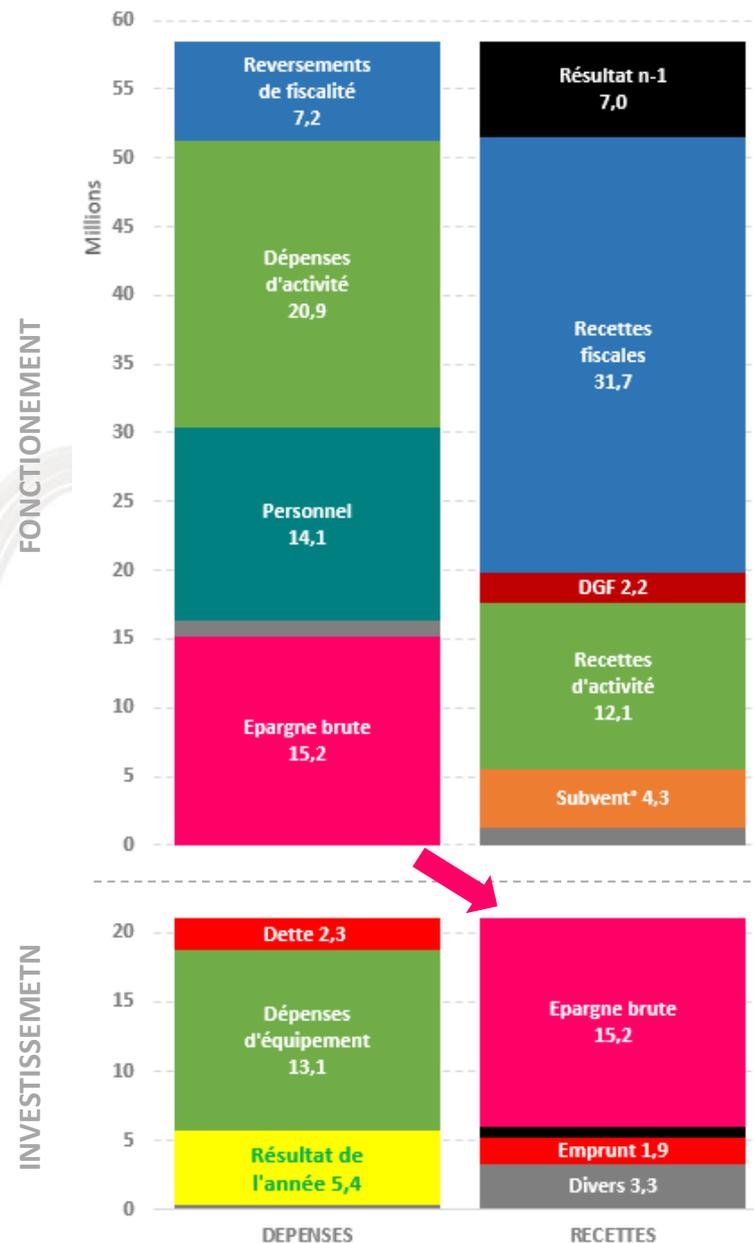
*Les dépenses du budget principal représentent 75 % des dépenses réelles.*

# L'équilibre des comptes consolidés

L'équilibre est assuré avec une section de fonctionnement dégageant une épargne brute de 15,2 M€, permettant de rembourser les emprunts (2,3 M€) par des fonds propres.

Le CA 2023 présente un taux d'épargne brute (part des recettes annuelles préservées pour investir) de 16 % (hors reprise des résultats 2022 reportés en 2023).

Chiffres tous budgets  
Avec neutralisation des flux croisés entre budgets  
Mouvements réels uniquement



# Taux de réalisation 2023

SECTIONS	DEPENSES			RECETTES		
	Prévu	Mandaté	Taux	Prévu	Titré	Taux
FONCTIONNEMENT	45 043 K	42 468 K	94%	50 485 K	51 246 K	102%
INVESTISSEMENT	18 178 K	13 140 K	72%	3 470 K	1 354 K	39%
+ restes à réaliser		3 876 K	94%		2 073 K	99%

**Avec 72 % de paiements et 94 % d'engagement, le CA 2023 constate une amélioration du taux de réalisation des investissements.**

*Les recettes d'investissement affichent une réalisation moindre, qui tient en large part à leur mode de comptabilisation. Jusqu'en 2022, faute d'être gérés en AP, les financements étaient engagés en totalité à leur notification, pour faire ensuite l'objet de restes à réaliser significatifs. Les nouvelles notifications sont désormais phasées dans le cadre des AP.*

**La section de fonctionnement affiche des taux de réalisation proches de 100 % (le principe de prudence budgétaire explique logiquement une légère surestimation des charges et sous-estimation des produits).**

Chiffres tous budgets (hors budgets d'aménagement)  
Avec neutralisation des flux croisés entre budgets  
Mouvements réels uniquement

# Les recettes de fonctionnement : + 7 %

Les recettes réelles de fonctionnement ont évolué de 7 % (+ 3,3 M€) en raison de l'évolution des produits fiscaux en fonction de l'inflation, ainsi que des subventions reçues qui ont progressé du seul fait d'une amélioration de la comptabilité d'engagement.

*(les aides de la CAF pour la petite enfance ou la restauration scolaire font l'objet d'une soule importante versée en n+1 qui n'était pas ou peu « rattachée à l'exercice n » les années précédentes)*

CATEGORIE	2022	2023	Evolution
Recettes fiscales	29 486 K	31 706 K	8%
Concours de l'Etat	2 235 K	2 227 K	0%
Recettes de gestion	11 192 K	12 100 K	8%
Subventions reçues	2 881 K	4 251 K	48%
Autres (dont cessions)	2 456 K	1 288 K	-48%
<b>TOTAL</b>	<b>48 250 K</b>	<b>51 573 K</b>	<b>7%</b>
<i>Résultat n-1</i>	<i>7 545 K</i>	<i>8 557 K</i>	<i>13%</i>
<i>Flux croisés entre budgets</i>	<i>4 544 K</i>	<i>4 575 K</i>	<i>1%</i>

Les recettes de gestion progressent également de près d' 1 M€, du fait des budgets Eau et Assainissement (+ 380 K€) en lien avec l'harmonisation tarifaire mise en place ou du budget Restauration (+ 190 K€) dès lors que les fréquentations du Restaurant du Parc ou des cantines ont retrouvé leur niveau de 2019.

Chiffres budgets consolidés – hors budgets d'aménagement  
(Mouvements réels uniquement)

# Zoom sur la fiscalité & les dotations

CATEGORIE	CA 2022	CA 2023	Evolution
<b>Recettes fiscales</b>	<b>29 486 040</b>	<b>31 706 407</b>	<b>8%</b>
<b>Impositions foncières</b>	<b>11 127 601</b>	<b>12 570 861</b>	<b>13%</b>
Taxe foncière - Bati	2 889 919	3 535 002	22%
Taxe foncière - Non Bati	44 774	50 067	12%
Taxe d'habitation (RS)	116 997	220 638	89%
Cotisation Foncière des Ent	3 942 242	4 406 611	12%
TEOMi - part fixe	3 405 407	3 635 657	7%
TEOMi - part variable	728 262	722 886	-1%
<b>Impôts économiques</b>	<b>5 273 985</b>	<b>2 999 615</b>	<b>-43%</b>
Versement Mobilité	1 513 117	1 763 385	17%
IFER	377 280	404 334	7%
TASCOM	837 745	781 266	-7%
Taxe de Séjour	55 165	50 630	-8%
CVAE	2 490 679		-100%
<b>Produits de substitution</b>	<b>9 593 036</b>	<b>12 588 849</b>	<b>31%</b>
FNGIR & DCRTP	2 165 271	2 165 271	0%
TVA - Compensation TH	7 427 765	7 630 543	3%
TVA - Compensation CVAE		2 793 035	/
<b>Compensations d'exonérations</b>	<b>2 477 165</b>	<b>2 656 179</b>	<b>7%</b>
<b>Autres produits fiscaux</b>	<b>1 014 253</b>	<b>890 903</b>	<b>-12%</b>
<b>Concours de l'Etat</b>	<b>2 234 559</b>	<b>2 227 083</b>	<b>0%</b>
<b>DGF</b>	<b>2 138 181</b>	<b>2 156 868</b>	<b>1%</b>
Dotations de compensation	1 840 714	1 830 027	-1%
Dotations d'intercommunalité	297 467	326 841	10%
<b>FCTVA</b>	<b>96 378</b>	<b>70 215</b>	<b>-27%</b>

- Revalorisation de 7,1 % sur les bases locatives d'habitation,
- Hausse des taux votés en 2023 (0,9 point de taxe foncière en plus)
- Hausse du produit de Taxe Habitation sur les Résidences Secondaires intégrant des erreurs déclaratives des contribuables (en lien avec le nouveau portail *Gérer Mes Biens Immobiliers* du site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr))
- Maintien du taux de la TEOM (part fixe) et des tarifs incitatifs (part valable)
- Remplacement de la CVAE par une fraction de TVA compensatoire
- Hausse de la fraction de TVA compensant la TH en fonction de l'inflation (+200 K€) en partie surestimée (l'Etat a procédé à un rappel d'acompte pour 90 K€ début 2024)
- Stabilité des dotations de l'Etat en dépit de l'inflation (perte de pouvoir d'achat).

# Les dépenses de fonctionnement : + 7 %

Les dépenses réelles de fonctionnement ont progressé de 7 % % (+ 2,6 M€) **sous l'effet d'une inflation généralisée**, à l'exception des dépenses d'énergie bénéficiant de tarifs plus compétitifs avec le nouveau marché, et des mesures de sobriété.

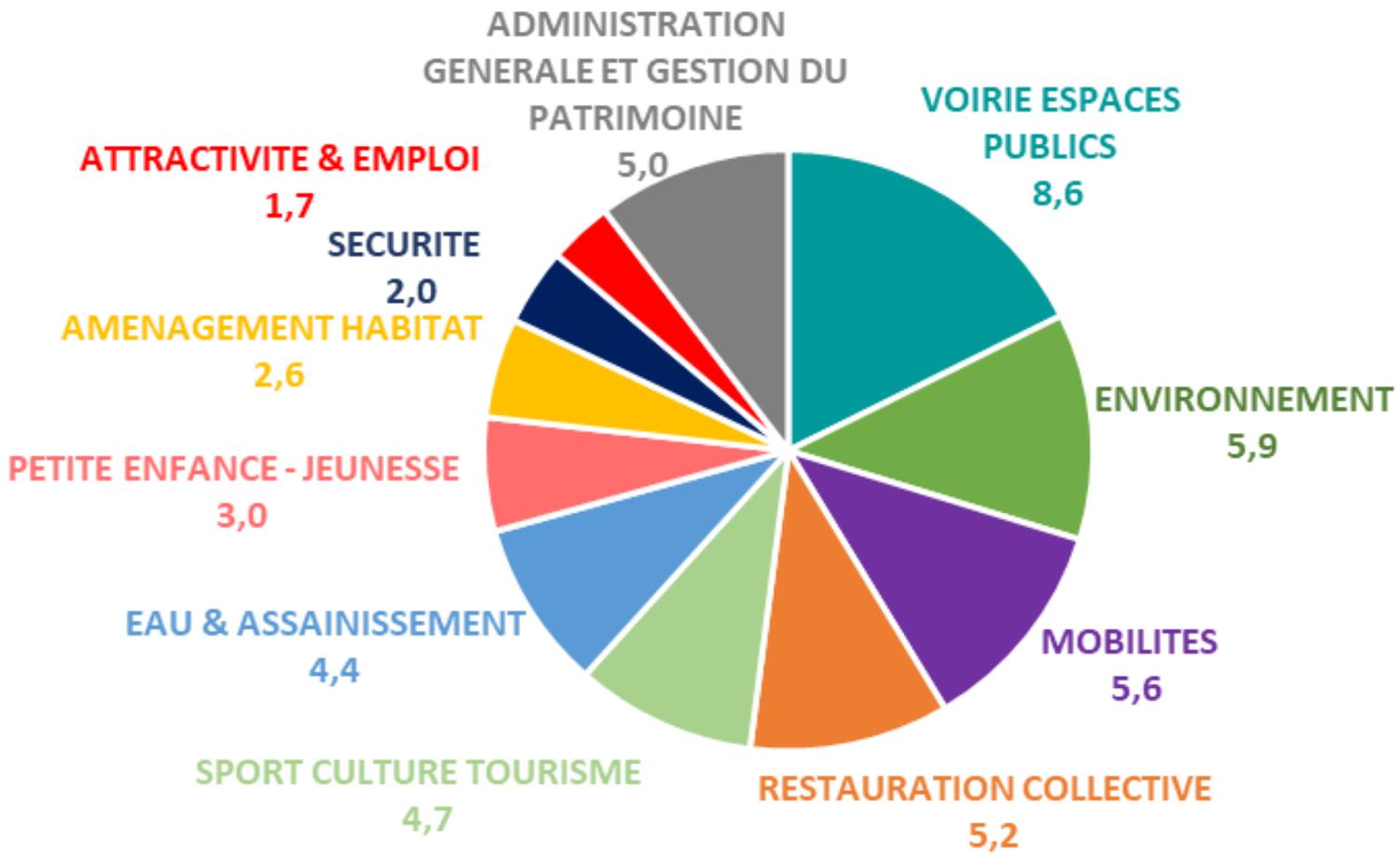
CATEGORIE	2022	2023	Evolution
Dépenses de gestion	17 549 K	18 127 K	3%
<i>dont Fluides / énergie</i>	<i>3 103 K</i>	<i>2 550 K</i>	<i>-18%</i>
<i>dont autres prestations</i>	<i>14 446 K</i>	<i>15 577 K</i>	<i>8%</i>
Dépenses de personnel	13 139 K	14 058 K	7%
Reversements de fiscalité	6 365 K	7 236 K	14%
Participations obligatoires	1 421 K	1 554 K	9%
Subventions versées	530 K	420 K	-21%
Charges financières	392 K	455 K	16%
Autres dépenses	454 K	622 K	37%
<b>TOTAL</b>	<b>39 850 K</b>	<b>42 472 K</b>	<b>7%</b>
<i>Flux croisés entre budgets</i>	<i>4 544 K</i>	<i>4 507 K</i>	<i>-1%</i>

L'inflation se fait ressentir sur la masse salariale qui a fait l'objet de plusieurs mesures nationales :

- revalorisation indiciaire de 3,5 % en juillet 2022 et 1,5 % en juillet 2023 (+ 225 K€)
- Revalorisation des catégories B et C (+ 30 K€) et de la prise en charge des transports (+ 10 K€)

Cela pèse également sur les remboursements aux communes pour leurs agents mis à disposition (restauration, voirie) pour près de 200 K€ également.

# Les dépenses de fonctionnement par compétence



Chiffres budgets consolidés  
(hors flux croisés, provisions, reversements fiscaux et intérêts de la dette)  
Mouvements réels uniquement - En millions d'euros

# Les dépenses d'investissement : 13 M€

Avec 13 M€ de dépenses d'équipement (soit un doublement par rapport à 2022), l'année 2023 amorce la concrétisation du plan d'investissement, appelé à se poursuivre en 2024 et 2025,

CATEGORIE	2022	2023	Evolution
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>6 236 K</b>	<b>13 140 K</b>	<b>111%</b>
Hors Autorisations de Programme	2 450 K	4 651 K	90%
Sur Autorisations de Programme	3 786 K	8 489 K	124%
<b>Remboursement de dette</b>	<b>2 586 K</b>	<b>2 149 K</b>	<b>-17%</b>
Prêts	2 062 K	1 990 K	-4%
Portage	523 K	159 K	
<b>Autres</b>	<b>382 K</b>	<b>333 K</b>	<b>-13%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 204 K</b>	<b>15 622 K</b>	<b>70%</b>
<i>Résultat n-1</i>	<i>4 245 K</i>	<i>3 166 K</i>	<i>-25%</i>

L'annuité des emprunts diminue avec en lien avec la baisse de l'encours de dette classique entre 2022 et 2023 ainsi que l'arrivée à son terme d'une opération de portage foncier en 2022 (Ferrières).

Chiffres budgets consolidés – hors budgets d'aménagement  
Mouvements réels uniquement

# Principales réalisations d'investissement

Les investissements 2023 se traduisent notamment par :

- 3,0 M€ pour la **rénovation des voiries** et l'entretien des ouvrages d'art
- 2,2 M€ pour le **renouvellement des bus** (véhicules au gaz naturel de ville)
- 1,9 M€ pour le **Nouvel Equipement Aquatique**
- 1,4 M€ pour le **Plan lumière** visant un éclairage public plus sobre
- 0,8 M€ au profit des **réseaux d'Eau et d'Assainissement**
- 0,7 M€ d'**aides à la pierre** pour subventionner la rénovation des logements
- 0,4 M€ pour le développement du **très haut débit**
- 0,3 M€ pour les **infrastructures cyclables et multimodales (PEM)**



# Les recettes d'investissement : 5 M€

Les recettes de FCTVA et subventions progressent en lien avec le doublon des investissements opéré en 2023.

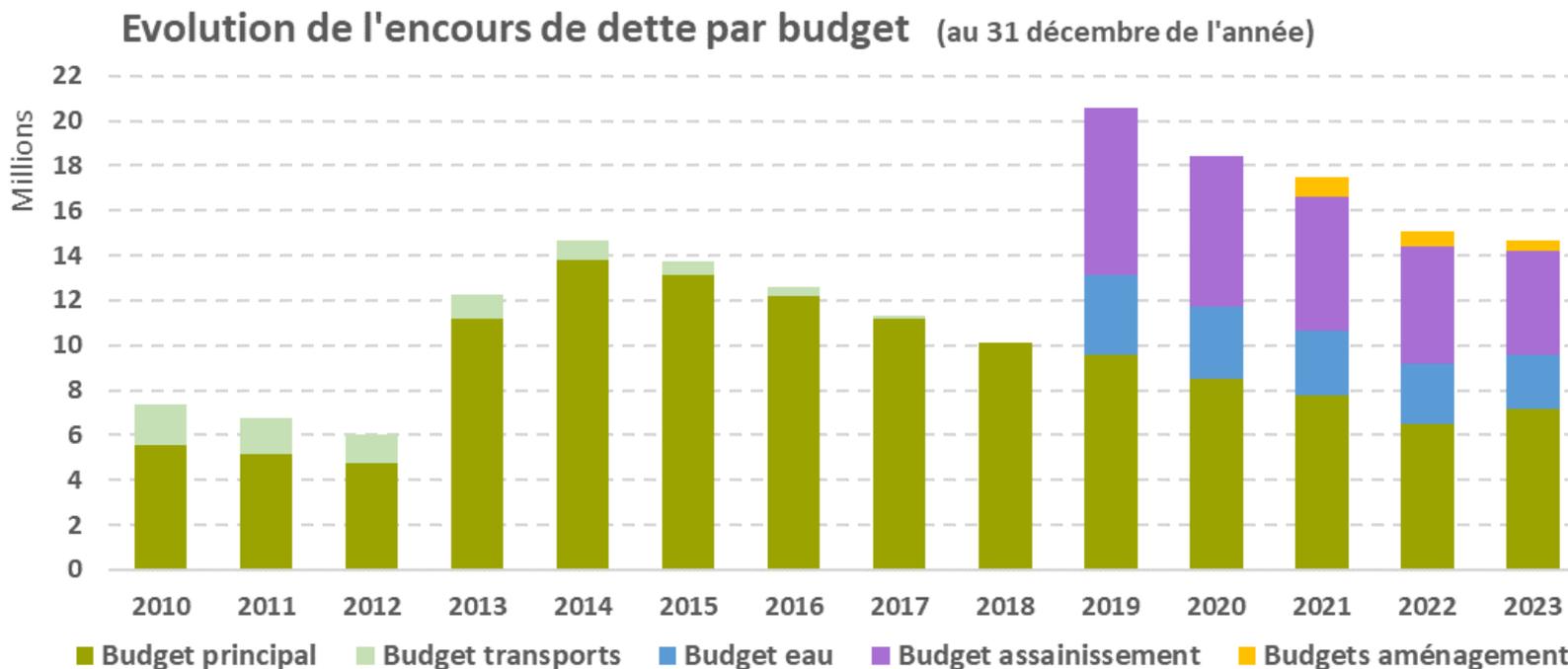
Les nouveaux emprunts se composent essentiellement des tirages opérés dans le cadre du prêt à taux zéro « Intracting » en faveur du plan lumière, en partenariat avec la Banque des Territoires.

CATEGORIE	2022	2023	Evolution
<b>Fonds Propres</b>	<b>626 K</b>	<b>1 846 K</b>	<b>195%</b>
FCTVA	258 K	1 457 K	464%
Taxe d'Aménagement	367 K	389 K	6%
<b>Fonds &amp; Subventions reçues</b>	<b>1 069 K</b>	<b>1 354 K</b>	<b>27%</b>
<b>Recours à l'emprunt</b>	<b>0 K</b>	<b>1 908 K</b>	<b>/</b>
<b>Autres</b>	<b>986 K</b>	<b>92 K</b>	<b>-91%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 681 K</b>	<b>5 200 K</b>	<b>94%</b>
<i>Résultat n-1</i>	<i>5 451 K</i>	<i>5 241 K</i>	<i>-4%</i>

Chiffres budgets consolidés – hors budgets d'aménagement  
Mouvements réels uniquement

# La gestion de la dette

L'année 2023 s'est clôturée avec une baisse de l'encours de 2 % (- 400 K€) dès lors que le montant des annuités remboursées est supérieur aux nouveaux emprunts, strictement limités au prêt intracting.



Pour rappel, l'intégralité de l'encours est en catégorie A1, la moins risquée

# Les niveaux d'épargne & d'endettement

La politique fiscale menée en 2023 a permis de faire évoluer les recettes au même rythme que les dépenses de fonctionnement, afin de consolider l'épargne (+ 8 % d'épargne brute) en vue de pouvoir soutenir le plan d'investissement à venir et enclenché dès cette année.

INDICATEUR	2022	2023	Evolution
Recettes de fonctionnement	48 250 K	51 573 K	7%
Dépenses de fonctionnement	39 850 K	42 472 K	7%
Epargne brute	8 400 K	9 101 K	8%
Remboursement de la dette	2 586 K	2 149 K	-17%
Epargne nette	5 815 K	6 952 K	20%
Encours au 31 décembre	14 655 K	14 414 K	-2%
Capacité de désendettement	1,7 ans	1,6 ans	-9%

Compte tenu d'un encours de dette maîtrisé et d'une épargne préservée, **la solvabilité du Bassin de Pompey est assurée au terme de l'exercice 2023 avec une capacité de désendettement de 1,6 ans**, permettant d'aborder la poursuite du PPI dans les conditions nécessaires à son financement.

# FOCUS : BUDGET PRINCIPAL



# Le budget Principal - Fonctionnement

L'épargne de fonctionnement du budget principal se consolide grâce aux choix fiscaux opérés en 2023 pour préserver une capacité à investir dans un contexte d'inflation inédit.

PRINCIPAL - FONCTIONNEMENT	2022	2023	Evolution
<b>RECETTES</b>	<b>42 162 197</b>	<b>44 944 549</b>	<b>7%</b>
dont fiscalité	29 486 040	31 706 407	8%
dont concours de l'Etat	2 234 559	2 227 083	0%
dont recettes de gestion	3 465 008	3 804 720	10%
dont subventions reçues	2 431 974	3 739 967	54%
dont cessions	1 886 501	327 127	-83%
<b>DEPENSES</b>	<b>35 859 689</b>	<b>37 688 301</b>	<b>5%</b>
dont personnel	11 583 951	12 352 174	7%
dont reversements de fiscalité	6 248 053	6 377 481	2%
dont dépenses de gestion	13 371 807	13 954 072	4%
dont participations & subventions	1 950 756	1 973 701	1%
dont subv. aux budgets annexes	2 341 808	2 357 812	1%
<b>EPARGNE hors excédent</b>	<b>6 302 508</b>	<b>7 256 248</b>	<b>15%</b>

*Fiabilisation des « rattachements de recettes à l'exercice » permettant de consolider les soldes de subvention en attente de recouvrement sur l'année 2023*

*Augmentation de la participation intercommunale au FPIC et restitution d'un trop-perçu de fraction de TVA de 2022*

# Le budget Principal - Investissement

PRINCIPAL - INVESTISSEMENT	2022	2023	Evolution
<b>DEPENSES</b>	<b>7 427 939</b>	<b>13 428 314</b>	<b>81%</b>
dont Remboursement de la dette	1 619 725	1 262 631	-22%
dont Travaux & équipements	5 516 906	11 968 233	117%
<b>RECETTES</b>	<b>2 569 283</b>	<b>5 107 811</b>	<b>99%</b>
FCTVA	258 348	1 456 553	464%
Subventions reçues	908 817	1 353 958	49%
Emprunts nouveaux	-	1 907 847	

**Doublment des investissements avec 12 M€**  
(+ 3,1 M€ de restes à réaliser)

**Premier recours à l'emprunt depuis 2014 pour le budget principal : prêt *intracting* fléché sur le plan lumière (taux zéro).**

*Reste à mobiliser pour ce contrat de prêt 2,8 M€ en 2024 et 1,9 M€ en 2025*

**En moyenne, les investissements ont été subventionnés à 11 % et ont permis une récupération du FCTVA à 12 %.**

# FOCUS : BUDGET RESTAURATION COLLECTIVE



# Le budget Restauration collective

L'année 2023 n'a pas permis de résorber le déficit du budget annexe Restauration : l'inflation des denrées alimentaires et du coût des agents communaux mis à disposition du Bassin de Pompey fut à peine couvert par le surcroît de recettes d'activités ou de subventions de la CAF.

BUDGET RESTAURATION	2022	2023	Evolution
<b>DEPENSES</b>	<b>4 863 941</b>	<b>5 144 326</b>	<b>6%</b>
Produits alimentaires	1 526 492	1 576 369	3%
Fluides & Energie	161 310	177 577	10%
Personnel intercommunal	1 321 881	1 310 068	-1%
Personnel mis à disposition	1 525 575	1 676 824	10%
Autres frais de fonctionnement	286 986	320 076	12%
+ dépenses d'investissements	41 698	83 412	100%
<b>RECETTES</b>	<b>4 864 055</b>	<b>5 143 015</b>	<b>6%</b>
Recettes RIE	323 623	415 134	28%
Recettes Cuisine et Offices	1 775 125	1 871 907	5%
Subventions CAF et autres	421 342	480 404	14%
Autres recettes	2 157	17 758	723%
Subvention d'équilibre du budget principal	2 341 808	2 357 812	1%

La production de repas a augmenté de 12 % pour retrouver son niveau d'avant covid.  
+ revalorisation de tarifs du 1<sup>er</sup> juillet qui préserve les familles

# FOCUS : BUDGETS EAU & ASSAINISSEMENT

# Le budget Assainissement

**Le maintien de l'épargne du budget Assainissement tient en partie à une mise à jour de la répartition des dépenses de personnel entre les budgets Eau et Assainissement.**

La progression insuffisante des recettes par rapport aux dépenses pourrait à terme interroger la capacité du budget à mettre en œuvre le niveau d'investissement souhaité.

BUDGET ASSAINISSEMENT	2022	2023	Evolution
<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 780 988</b>	<b>2 830 666</b>	<b>2%</b>
dont redevances assainissement	2 526 979	2 640 967	5%
dont location de compteurs	62 626	142 517	128%
<b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 810 100</b>	<b>1 855 396</b>	<b>3%</b>
dont sous-traitance	638 659	633 522	-1%
dont maintenance	126 092	174 051	38%
dont énergie / fluides	261 323	329 544	26%
dont personnel	495 369	375 721	-24%
<b>EPARGNE hors excédent</b>	<b>970 888</b>	<b>975 270</b>	<b>0%</b>
<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>1 087 160</b>	<b>1 482 745</b>	<b>36%</b>
Remboursement de la dette	720 061	641 079	-11%
Travaux	367 099	841 666	129%
<b>FINANCEMENTS</b>	<b>35 312</b>	<b>44 321</b>	<b>26%</b>

*On observe une légère hausse des redevances en lien avec l'harmonisation des tarifs*

*La baisse des prix d'électricité du nouveau marché ne bénéficie pas à l'Assainissement du fait des puissances souscrites*

# Le budget Eau

L'épargne du budget Eau apparaît en sensible diminution, principalement en raison d'un rattrapage des reversements de redevances à l'Agence de l'Eau au titre des 3 dernières années.

BUDGET EAU	2022	2023	Evolution
<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 908 078</b>	<b>3 234 332</b>	<b>11%</b>
dont ventes d'eau	1 958 520	2 234 940	14%
dont location de compteurs	278 205	346 187	24%
<b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 876 599</b>	<b>2 375 107</b>	<b>27%</b>
dont sous-traitance	413 248	315 300	-24%
dont maintenance	135 150	160 461	19%
dont énergie / fluides	411 448	350 503	-15%
dont personnel	415 126	462 807	11%
dont reversements Agence de l'Eau	116 870	858 849	635%
<b>EPARGNE hors excédent</b>	<b>1 031 480</b>	<b>859 225</b>	<b>-17%</b>
<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>1 087 160</b>	<b>1 482 745</b>	<b>36%</b>
Remboursement de la dette	245 923	245 484	0%
Travaux	301 172	382 039	27%
<b>FINANCEMENTS</b>	<b>76 234</b>	<b>47 655</b>	<b>-37%</b>

*Le contrôle de l'Agence de l'Eau a nécessité de reverser 320 K€ au titre des années antérieures*

# FOCUS : BUDGETS ANNEXES D'AMENAGEMENT

# Budgets d'aménagement

L'année 2023 a consacré près d'1 M€ aux dépenses d'aménagement, acquisitions en portage foncier comprises, principalement pour les projets Arboresens et Presqu'île.

Le contexte économique n'a pas été propice à la commercialisation des parcelles sur les sites de Saizerais et des Sablons.

BUDGET ANNEXE	Solde opération à fin 2022	Dépenses 2023		Recettes 2023		Solde opération à fin 2023
		Aménagement de terrains	Frais financiers et portage foncier	Ventes de terrains	Autres recettes	
ZA Saizerais	-1 335 K	19 K	0 K	0 K	0 K	-1 354 K
ZAE des Sablons	-1 419 K	32 K	0 K	0 K	0 K	-1 451 K
Arborésens	-213 K	381 K	165 K	0 K	0 K	-759 K
Presqu'île	0 K	390 K	0 K	0 K	0 K	-390 K
<b>TOTAL</b>	<b>-2 967 K</b>	<b>823 K</b>	<b>165 K</b>	<b>0 K</b>	<b>0 K</b>	<b>-3 954 K</b>

A fin 2023, le portage de trésorerie par le budget principal totalise 3,95 M€. La poursuite des projets supposera certainement le recours à des prêts relais à l'avenir, l'encaisse du budget principal ne pouvant apporter davantage de soutien au moment même où le plan d'investissement entrera à son plus haut niveau et consommera les disponibilités.