

COMPTES ADMINISTRATIFS 2023

Conseil métropolitain du 25 mars 2024



Cette **présentation** constitue une synthèse des documents remis avec l'envoi du dossier pour le conseil métropolitain du 25 mars prochain.

Elle comprend **3 parties** avec :

30 slides

- 1 partie consacrée aux données budgétaires 2023 du budget principal ;
- 1 partie consacrée aux données budgétaires 2023 des budgets annexes ;
- 1 partie de synthèse de l'ensemble des données budgétaires avec en outre la mention du budget du syndicat des mobilités.

Pour plus de détail et une information complète,
il s'agit donc de consulter :

Près de
1000 pages

- Les **4 comptes de gestion** joints à la délibération pour leur approbation ;
- Les **4 rapports** de présentation et délibérations pour l'adoption des comptes administratifs ;
- Les **4 maquettes budgétaires** avec les données budgétaires et patrimoniales.



1/ COMPTE ADMINISTRATIF 2023 BUDGET PRINCIPAL

Recettes réelles de fonctionnement en millions d'euros (M€)	CA 2022	CA 2023	Variation 22/23	En %
Résultat antérieur	10,8	18,1	7,3	68,0%
Produits des services	21,6	21,1	-0,6	-2,7%
Fiscalité	156,4	167,5	11,2	7,1%
Dotations et participations	49,0	49,1	0,1	0,1%
Autres	6,8	5,9	-0,9	-13,6%
Total Recettes réelles :	244,6	261,6	17,0	7,0%

Les **recettes de fonctionnement** proviennent principalement de la fiscalité (64%), des dotations (19%) et des produits des services (8%).

Le **résultat antérieur reporté** est de **18,1 M€** en 2023 à comparer aux **10,8M€ de 2022** (+7,3M€).

L'autre principale augmentation est celle du **produit fiscal** avec **167,5 M€** perçus en 2023 contre **156,4M€** en 2022 (+11,2M€) :

voir le détail à la page suivante.

Focus sur les recettes fiscales :

Impôts et taxes en millions d'euros (M€)	CA 2022	CA 2023	Variatio n 22/23	En %
Cotisation Foncière des Entreprises	24,3	25,7	1,4	5,9%
Fract. Compens. TVA - Cotisation Valeur Ajoutée Entreprises	24,5	26,6	2,1	8,7%
Fract. Compens. TVA - Taxe habitation résidences principales	49,3	50,5	1,3	2,6%
Imposition Forfaitaire des Entreprises de Réseaux	1,4	1,5	0,1	7,5%
Taxe sur les surfaces commerciales	4,5	5,4	0,8	18,8%
Taxe habitation résidences secondaires (THRS)	1,5	3,4	1,9	123,7%
Taxe enlèvement ordures ménagères	44,8	47,8	3,0	6,6%
Taxe de séjour	2,6	3,0	0,4	14,9%
Taxe Gemapi	1,9	1,9	0,0	-0,1%
Autres taxes y/c rôles supplémentaires	1,6	1,7	0,1	8,3%
Total Impôts et taxes :	156,4	167,5	11,2	7,1%

Les principales augmentations en matière de **recettes fiscales** sont celles de la :

- TVA CVAE et TH **(+3,4M€)** *
** trop perçu avec un reversement de 0,7M€ à effectuer en 2024 (notification de mars 2024)*
- TEOM **(+3,0M€)**
- THRS **(+1,9M€)** *
** émission de rôles d'imposition erronés par les services fiscaux qui ont donné lieu à des dégrèvements à la charge de l'Etat*
- CFE **(+1,4M€)**

Dépenses réelles de fonctionnement en millions d'euros (M€)	CA 2022	CA 2023	Variation 22/23	En %
Charges à caractère général	60,4	66,7	6,2	10,3%
Charges de personnel	68,5	71,0	2,5	3,6%
Atténuation de produits et reversements en faveur des communes	53,7	55,1	1,3	2,5%
Charges gestion courantes hors versement en faveur des communes	12,1	12,3	0,1	1,2%
Charges financières	2,0	2,2	0,2	11,2%
Autres	0,1	0,0	-0,1	-81,0%
Total Dépenses réelles :	196,9	207,2	10,3	5,2%

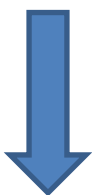
Les **dépenses de fonctionnement** proviennent principalement

- des charges de personnel (34%),
- des charges à caractère général (32%)
- des atténuations de produits qui bénéficient principalement aux communes membres (27%).

Il peut être relevé :

- L'augmentation du niveau des charges à caractère général de **+6,2M€** qui s'explique avec les effets de l'inflation sur le cout des fluides et des autres achats (+3,3M€), sur le cout de l'enlèvement et de traitement des OM (+2M€), sur les assurances (+0,3M€), etc.
- L'augmentation des dépenses de personnel de **+2,5M€** est liée à la revalorisation du point d'indice de +1,5% au 1^{er} juillet 2023, du régime indemnitaire, des nouvelles mises à disposition des personnels de la commune de Saint Pierre des Corps, du GVT etc.
- L'augmentation des reversements de **+1,3M€** est principalement expliquée par celle des FDC en faveur des communes (augmentation de la part versée en fonctionnement des FDC de droit commun).

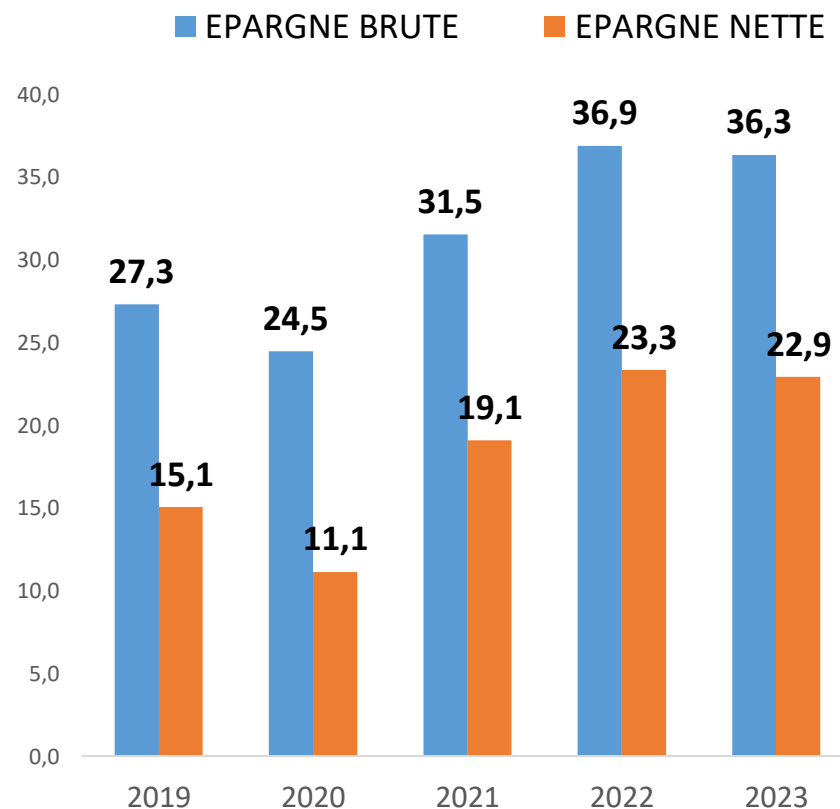
Le niveau de l'épargne s'est amélioré de 2020 à 2022



On observe un léger tassement de son niveau en 2023

(diminution inférieure à 2%)

Epargnes en millions d'euros (M€)



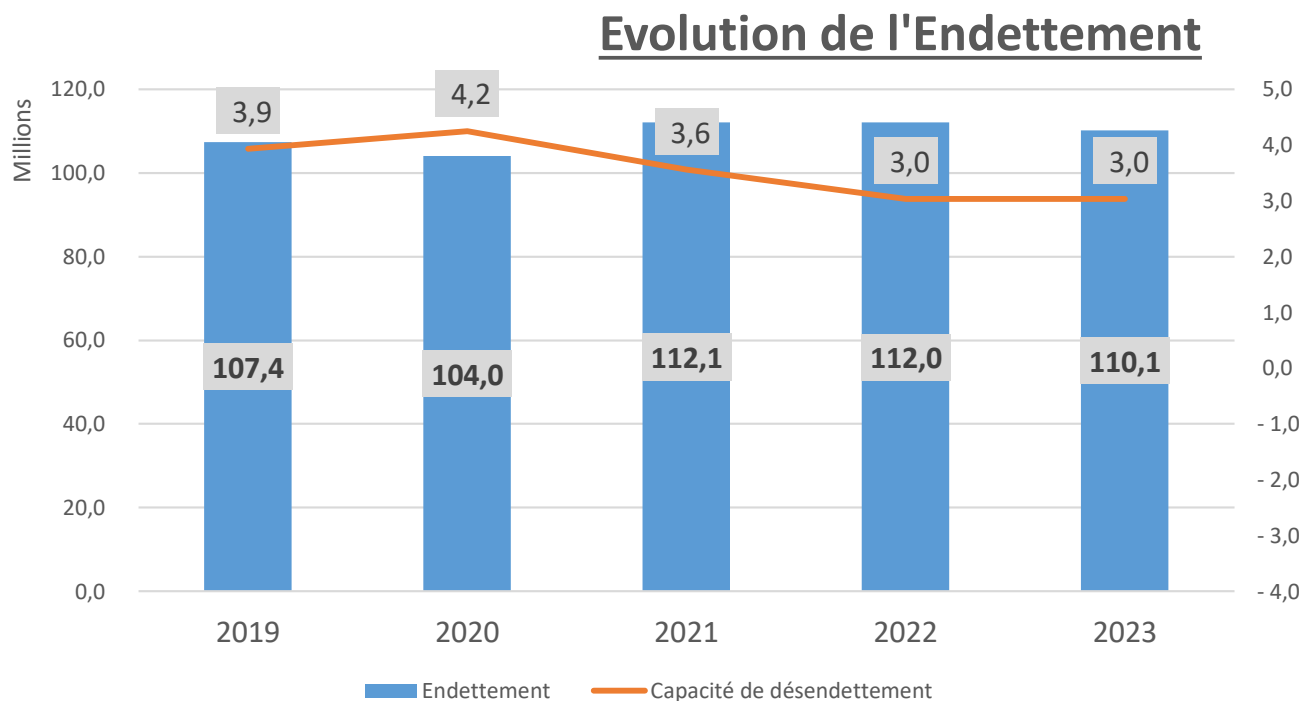
Pour mémoire :

Epargne nette = Epargne brute – Remboursement en capital des emprunts

Recettes réelles d'investissement en millions d'euros (M€)	CA 2022	CA 2023	Variation 22/23	En %
Solde exécution positif reporté et Excédent de fct capitalisé	7,3	6,1	-1,2	-16,5%
Dotations et fonds divers	8,8	14,7	5,9	66,8%
Emprunts	13,5	11,5	-2,0	-14,8%
Subventions d'investissement reçues	24,9	27,0	2,0	8,2%
Autres	1,4	2,5	1,2	84,3%
Total Recettes réelles :	55,9	61,8	5,9	10,6%

Les **recettes d'investissement** proviennent principalement des subventions reçues (44%) et des dotations et fonds divers (24%), le recours à l'emprunt constituant la 3ème ressource (19%).

- Les « dotations et fonds divers » correspondent au produit de la taxe d'aménagement **(7,6M€)** et du FCTVA **(7,1M€)**, tous deux en augmentation par rapport à 2022 (montants 2022 respectivement de **3,5M€** et **5,3M€**),
- Les subventions perçues ont totalisé **27,0M€** en 2023 contre **24,9M€** en 2022,
- Diminution du recours à l'emprunt qui passe de **13,5M€** en 2022 à **11,5M€** en 2023 (-2M€).



- Le niveau de l'endettement est stabilisé depuis 2021 et atteint **110,1M€** fin 2023.
- La capacité de désendettement s'améliore sur la période en passant de **4 à 3 ans**.

Pour mémoire : Capacité de désendettement = Endettement / Epargne brute

Dépenses réelles d'investissement en millions d'euros (M€)	CA 2022	CA 2023	Variation 22/23	En %
Subventions d'investissement *	19,1	13,9	-5,3	-27,5%
Dépenses d'équipement hors subventions d'investissement*	41,7	51,4	9,7	23,3%
S/Total dépenses équipement	60,8	65,2	4,4	7,3%
Reversement taxe d'aménagement	3,6	5,2	1,6	45,7%
Remboursement d'emprunts	13,6	13,4	-0,1	-1,0%
Opérations pour le compte de tiers *	0,9	1,3	0,5	52,5%
Autres *	0,6	1,0	0,4	59,0%
Total Dépenses réelles :	79,4	86,2	6,8	8,5%

Les **dépenses d'investissement** totalisent **86,2M€** avec :

- **65,2M€ (75%)** consacrés aux **dépenses d'équipement** (et donc au programme d'investissement).
- **13,4M€ (16%)** aux **remboursements des emprunts**.

- Le tableau de synthèse qui suit dresse l'état d'avancement des Ap/Cp :

Sous total des AP par politique publique en millions d'euros (M€)	AP : montant affecté à des opérations	Exécution budgétaire 2023		
		Montant Réalisé antérieur	Mandaté 2023	Reste à réaliser sur les AP affectées
Repère :	b	d	e	f=b-d-e
Développement économique	156,6	56,0	9,2	91,4
Environnement, énergies et cadre de vie	101,0	25,0	11,6	64,4
Infrastructures et les espaces publics	289,7	94,1	29,7	165,8
Aménagement, l'habitat et les solidarités	103,9	29,4	6,1	68,4
Sport et Culture	44,0	27,6	2,1	14,2
Pilotage de l'action publique	47,9	15,4	8,2	24,2
TOTAL des AP/CP	743,0	247,5	67,1	428,4

- Le montant total des AP votées en 2023 était de **743,0 M€**, **247,5 M€** ont été réalisés au cours des exercices antérieurs, **67,1 M€** en 2023, d'où un reste à financer fin 2023 de **428,4 M€**.
- Le ratio de couverture qui mesure le nombre d'années nécessaires pour couvrir les engagements des AP avec le rapport entre le total des restes à réaliser sur AP (**428,4 M€**) et le montant mandaté en 2023 (**67,1 M€**), ressort à **6,4 ans**, durée à comparer à celle de fin 2022 de **6,3 ans**.

Les principales actions financées dans le cadre des crédits de paiement qui totalisent **67,1 M€** portent sur :

- ✓ Le **soutien à l'entrepreneuriat et aux entreprises** : **5,1M€**, notamment pour le site MAME (2,3M€), le Fonds d'investissement Loire Valley Invest (0,5M€), des travaux de signalétique des zones d'activités (0,3M€) et des travaux sur la zone Saint François (0,7M€) et des actions en faveur des entreprises (1,1M€).
- ✓ Le **soutien à l'innovation, la recherche et l'enseignement supérieur** : **2,3M€**.
- ✓ Le **développement touristique** : **0,5M€**.
- ✓ Le **financement de l'aéroport** : **1,3M€**, la quasi totalité étant consacrée à l'opération sous mandat qui est remboursée par le SMADAIT.
- ✓ Les **actions de transition écologique** : **1M€**.

- ✓ Au titre du **plan de prévention des risques** : **0,6M€**.
- ✓ Les **actions en matière d'énergie et de réseaux de chaleur** : **0,4M€**.
- ✓ Les **obligations en matière d'eaux pluviales** : **1,5M€** avec une mobilisation en fonction de l'avancée des travaux.
- ✓ La **gestion durable des déchets** : **7,1M€**.
- ✓ La **GEMAPI** : **0,4M€** pour les crédits nécessaires à l'exercice de cette compétence qui seront amenés à progresser encore sur les exercices à venir.
- ✓ La **propreté urbaine** : **0,2M€** dont le renouvellement de matériels de nettoyage.
- ✓ La **politique globale d'infrastructures** : **12,6 M€**.

- ✓ Les **travaux et aménagements dans les communes** (enveloppe 2) : **16,8 M€**.
- ✓ **L'aménagement urbain, habitat et solidarités** : **6,1 M€** pour financer l'accès au logement et qualité de l'habitat (4,6M€), la planification urbaine (1,1M€).
- ✓ Les **équipements culturels et sportifs** : **2,1 M€** pour les équipements culturels et sportifs métropolitains (1,7M€) et les équipements culturels métropolitains (0,2M€).
- ✓ Des **crédits d'investissement** ont bénéficié aux bâtiments et équipements accueillant les services métropolitains avec **4,9 M€**.
- ✓ Enfin, **3,3 M€** ont été versés dans le cadre de différents fonds de concours aux communes (FDC de droit commun, FDC ex. CRST, FDC petites communes etc.)..



2/ COMPTES ADMINISTRATIFS 2023 BUDGETS ANNEXES

Les recettes réelles de fonctionnement

totalisent **30,5 M€** (33,8€ au CA 2022) avec :

- ❑ Des produits réels d'exploitation de **22,6 M€**
(21,6 M€ au CA 2022)
- ❑ Un résultat reporté de **6,0 M€**
(9,6 M€ au CA 2022)
- ❑ D'autres produits de **1,9 M€**
(1,4 M€ au CA 2022)

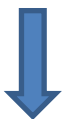
Les dépenses réelles de fonctionnement

totalisent **18,0 M€** (15,8M€ au CA 2022)

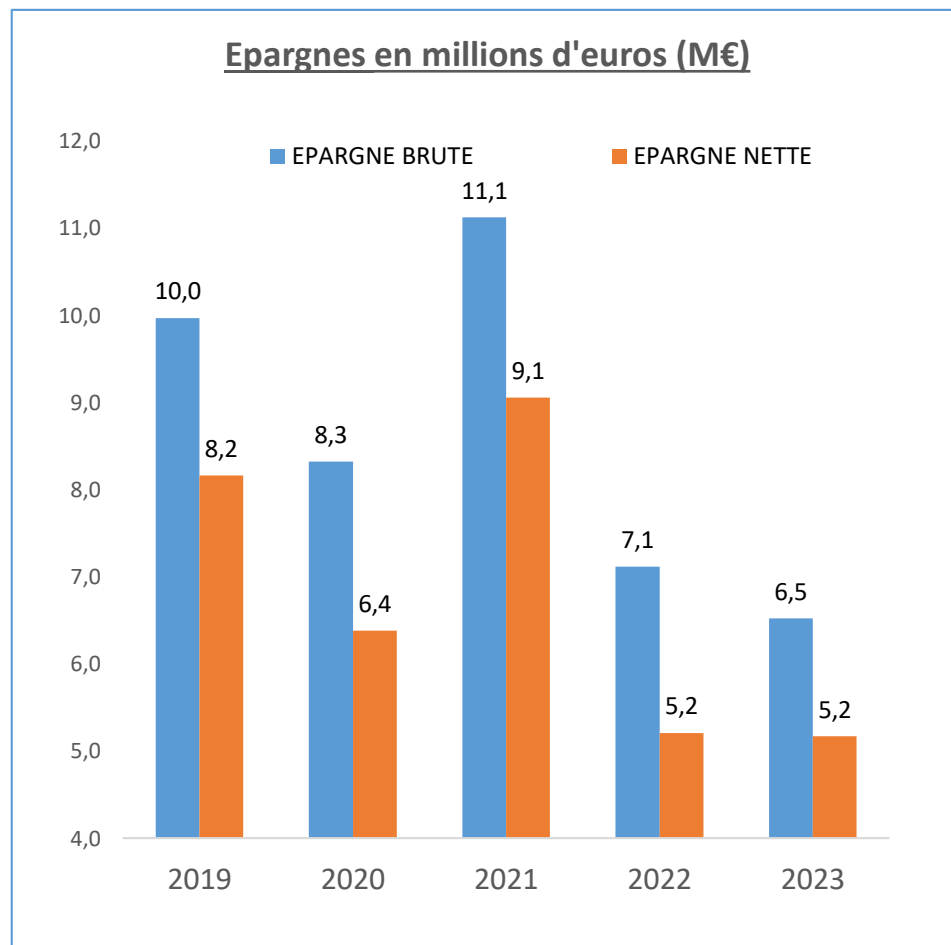
- ❑ Des charges à caractère général de **9,9 M€**
(9,0 M€ au CA 2022)
- ❑ Des charges de personnel de **5,2 M€**
(4,6 M€ au CA 2022)
- ❑ Des autres charges pour un total de **2,9 M€**
(2,2 M€ au CA 2022)



Le niveau de l'épargne en 2023 reste proche des valeurs 2022, sans retrouver son niveau antérieur



- En effet même si l'épargne brute diminue de -8 % entre 2022 et 2023,
- Le niveau de l'épargne nette est quasi maintenu (-1% entre 2022 et 2023) et s'obtient avec la baisse du niveau des remboursements d'emprunts.

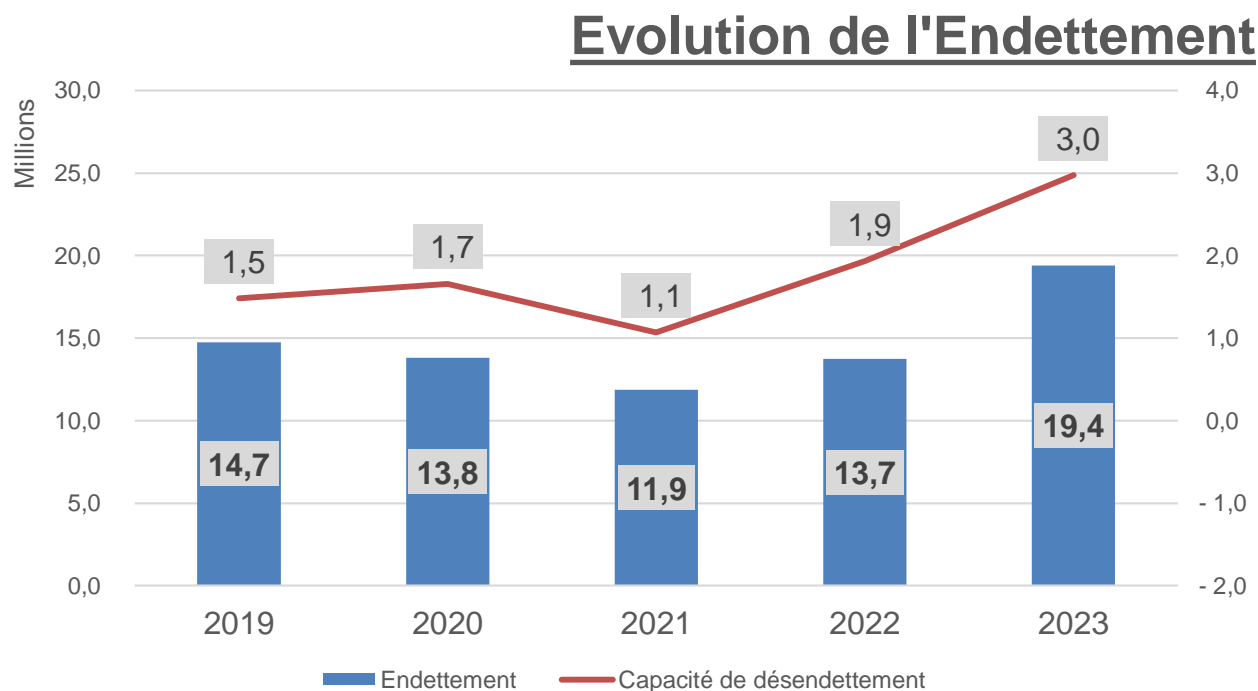


- ❑ En investissement, le recours à l'emprunt a été de **7,0 M€**
 - ▶ alors que les remboursements de l'exercice ont été de 1,3 M€, d'où un endettement de +5,7M€ constaté fin 2023.
- ❑ Des dépenses d'équipement de **15,1 M€**
 - ▶ contre 16,1 Millions d'euros au CA 2022

Dépenses d'équipement en AP/CP en millions d'euros (M€)	CA 2022	CA 2023	Variation 22/23
Réseau de distribution	12,0	10,1	-15,8%
Travaux sur les stations	2,1	2,4	11,4%
Etudes sur les réseaux, stations etc.	0,3	0,7	123,7%
Aménagements de locaux, acquisitions foncières, matériels et équipement	1,7	1,9	13,2%
Total dépenses réelles investissement	16,1	15,1	-6,5%



NB : les intégrations patrimoniales ne sont pas reprises dans les AP/CP.



- Le niveau de l'endettement augmente en 2023 et atteint **19,4M€**.
- La capacité de désendettement augmente elle-aussi en passant de **1,5 à 3 ans**.

Pour mémoire : Capacité de désendettement = Endettement / Epargne brute

Les autorisations de programme

- Le montant total des AP votées en 2023 était de **125,5 M€**, **50,5 M€** ont été réalisés au cours des exercices antérieurs, **15,1 M€** en 2023, d'où un reste à financer fin 2023 de **59,9 M€**.
- Le ratio de couverture qui mesure le nombre d'années nécessaires pour couvrir les engagements des AP avec le rapport entre le total des restes à réaliser sur AP (**59,9M€**) et le montant mandaté en 2023 (**15,1 M€**), ressort à **4 ans**, durée à comparer à celle de fin 2022 de 3,8 ans.

Les recettes réelles de fonctionnement

totalisent **28,3 M€** (26,7 M€ au CA 2022) avec :

- ❑ Des produits réels d'exploitation de **19,4 M€**
(19,6 M€ au CA 2022)
- ❑ Un résultat reporté de **8,1 M€**
(6,2M€ au CA 2022)
- ❑ D'autres produits de **0,8 M€**
(0,7M€ au CA 2022)

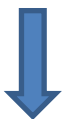
Les dépenses réelles de fonctionnement

totalisent **13,5 M€** (11,5 M€ au CA 2022)

- ❑ Des charges à caractère général de **4,7 M€**
(4,1 M€ au CA 2022)
- ❑ Des charges de personnel de **5,0 M€**
(4,5M€ au CA 2022)
- ❑ Des autres charges pour un total de **3,8 M€**
(2,9M€ au CA 2022)

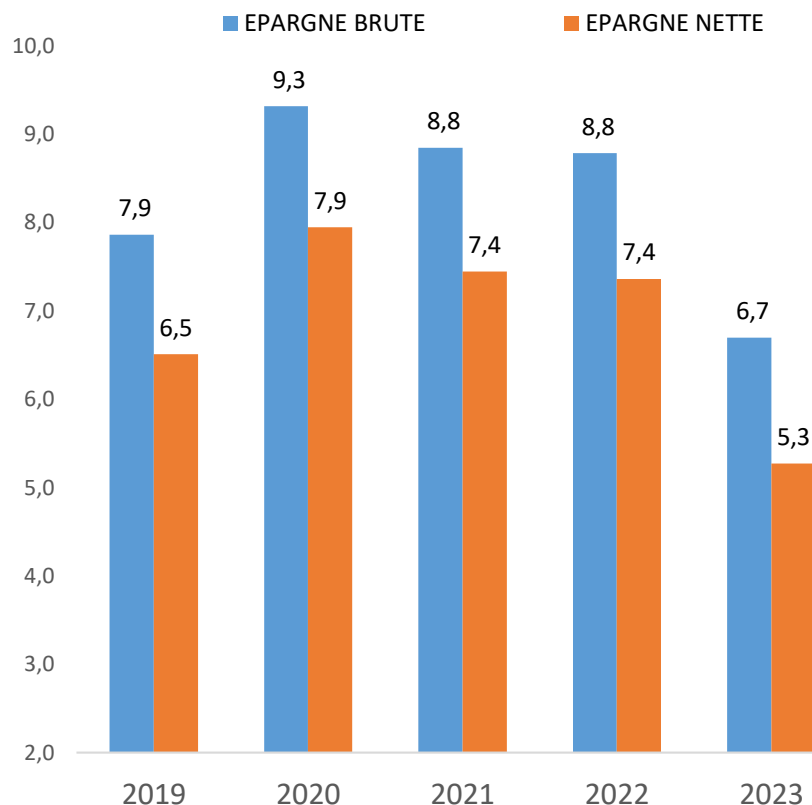


Le niveau de l'épargne 2023 se situe en deçà de celui des années antérieures.



Cette baisse de l'autofinancement est liée à l'absence de progression des recettes réelles de fonctionnement (-0,2%), alors que les dépenses réelles de fonctionnement augmentent significativement (+17,9% liés à la hausse du coût de l'énergie et des autres achats)

Epargnes en millions d'euros (M€)



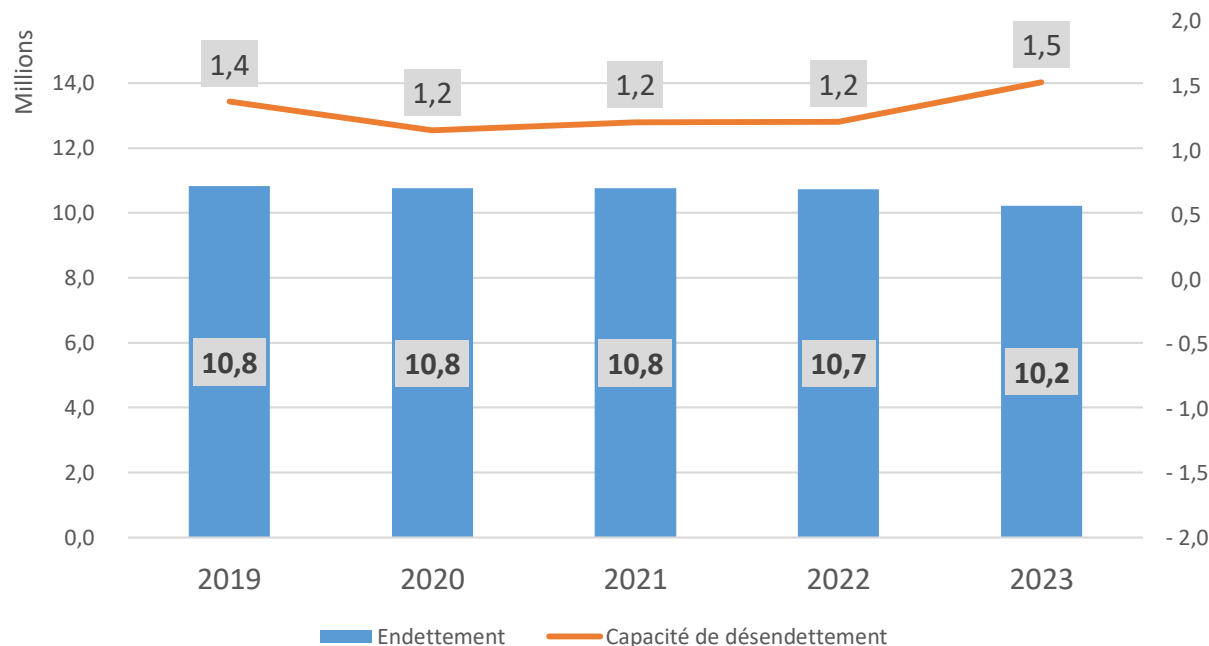
❑ En investissement, le recours à l'emprunt a été de **0,9 Millions d'euros**
▶ *alors que le niveau des remboursements de l'exercice a été 1,4M€, d'où un niveau d'endettement en légère baisse*

❑ Des dépenses d'équipement de **12,6 Millions d'euros**
▶ *contre 8,4 Millions d'euros au CA 2022*

Dépenses d'équipement en AP/CP en millions d'euros (M€)	CA 2022	CA 2023	Variation 22/23
Réseau de distribution	6,9	10,2	48,1%
Production Stockage Eau Potable	1,0	0,9	-17,9%
Etudes dont le schéma directeur et pour les interconnexions de réseaux	0,2	0,2	-0,1%
Aménagements de locaux, acquisitions foncières, matériels et équipement	0,4	1,4	260,1%
Total dépenses réelles investissement	8,4	12,7	50,4%



Evolution de l'Endettement



- Le niveau de l'endettement est stabilisé sur la période et atteint **10,2M€** fin 2023.
- La capacité de désendettement évolue peu (un peu plus **d'1 an**).

Pour mémoire : Capacité de désendettement = Endettement / Epargne brute

Les autorisations de programme

- Le montant total des AP votées en 2023 était de **129,2 M€**, **25,7M€** ont été réalisés au cours des exercices antérieurs, **12,7 M€** en 2023, d'où un reste à financer fin 2023 de **90,8 M€**.
- Le ratio de couverture qui mesure le nombre d'années nécessaires pour couvrir les engagements des AP avec le rapport entre le total des restes à réaliser sur AP (**90,8M€**) et le montant mandaté en 2023 (**12,7 M€**), ressort à **7,2 ans**, durée à comparer à celle de fin 2022 de 9,3 ans.

Les recettes réelles de fonctionnement

totalisent **668 milliers d'euros** (533 k€ au CA 2022) avec :

- ❑ Des produits de gestion courante de **357 milliers d'euros** (332 k€ au CA 2022)
- ❑ Un résultat reporté de **306 milliers d'euros** (201 k€ au CA 2022)



Les dépenses réelles de fonctionnement

totalisent **71 milliers d'euros** (80 k€ au CA 2022)

- ❑ Des charges à caractère général de **61 milliers d'euros** (68 k€ au CA 2022)
- ❑ Des autres charges pour un total de **11 milliers d'euros** (12 k€ au CA 2022)

En recette investissement est constatée la reprise de la part de l'excédent de fonctionnement affecté à l'investissement de **15 milliers d'euros**

En dépense d'investissement, c'est le remboursement en capital des emprunts de **147 milliers d'euros** (146 K€ au CA 2022).



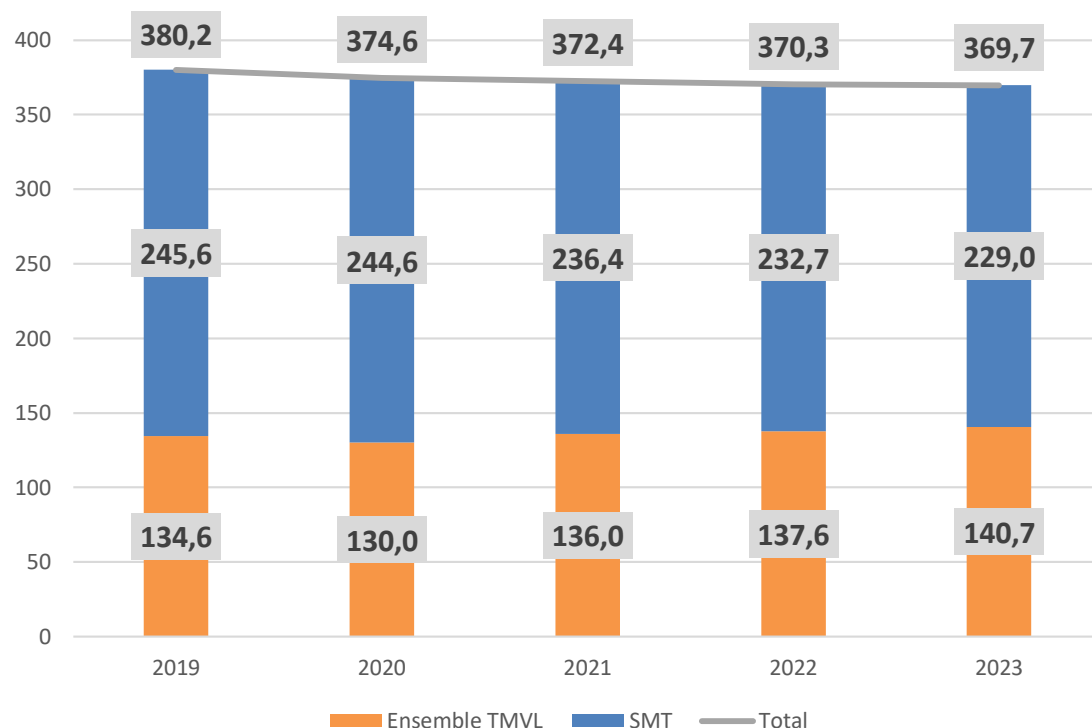
3/ PRESENTATION D'ENSEMBLE DES BUDGETS

Evolution des résultats consolidés

Objet	Résultats de clôture de l'exercice 2022 (a)	Affectation Résultat de clôture 2022 sur l'exercice 2023 (b)	Résultat de l'exercice 2023 (c)	Résultat de clôture de l'exercice 2023 (d=a+b+c)
Budget Principal (1)	24,1	0,0	5,9	30,0
Budget Assainissement (2)	10,5	-4,5	-1,3	4,7
Budget Eau (3)	10,3	-2,2	-5,7	2,4
Budget Crématorium (4)	0,3	0,0	0,1	0,4
Total consolidé TMVL (5=1+2+3+4)	45,2	-6,7	-1,0	37,6
Budget SMT(6)	25,7	0,0	1,0	26,7
Total consolidé TMVL + SMT (7=5+6)	70,9	-6,7	0,1	64,3

- Pour la métropole, l'amélioration du résultat du budget principal ne permet pas de compenser les diminutions des résultats des budgets annexes de l'Eau et l'Assainissement.
- S'agissant du SMT, l'évolution du résultat est minime.

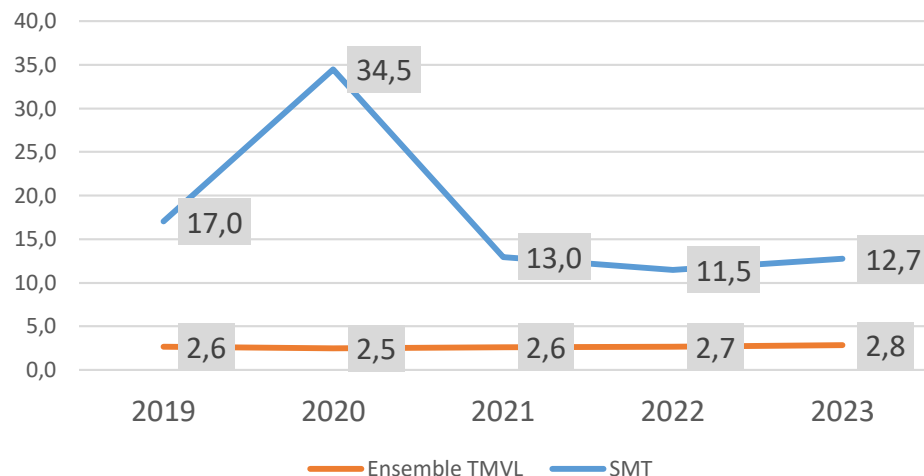
- Evolution du niveau de l'endettement consolidé des budgets de la métropole y compris avec le SMT (situation au 31 décembre) :



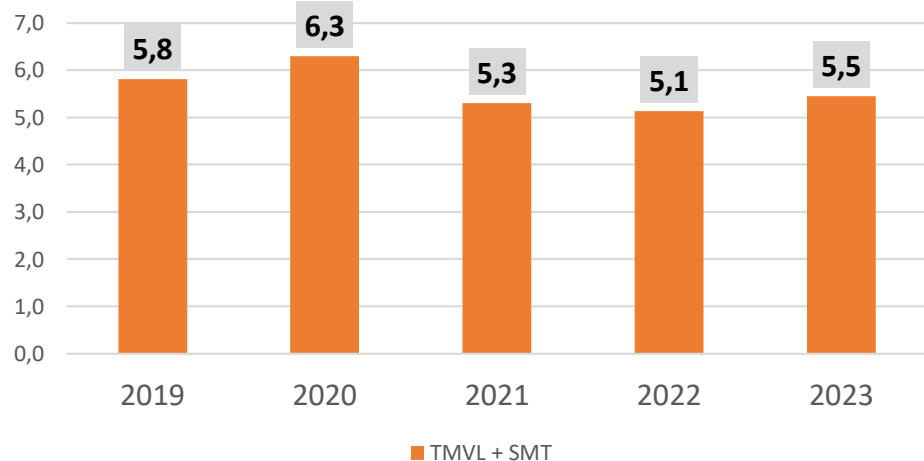
L'endettement de la métropole augmente légèrement sur la période en lien avec le financement de 17M€ des subventions versées au SMT ...

... mais diminue globalement avec le désendettement du SMT.

Evolution de la capacité de désendettement



- La capacité de désendettement de la métropole (ensemble des budgets) reste inférieure à 3 ans.
- Celle du SMT s'est stabilisée depuis 2021 autour de 13 ans.



- Ainsi, globalement (TMVL + SMT), cette capacité de désendettement est comprise sur la période entre 5 et 6 ans.

Pour mémoire : Capacité de désendettement = Endettement / Epargne brute