

# ADOPTION DU CA 2023 ET REPRISE DES RESULTATS DANS LE CADRE DU BS 2024

*Conseil municipal du 8 avril 2024*



***ADOPTION DU COMPTE  
ADMINISTRATIF 2023***

## QUE RETENIR DE CET EXERCICE 2023 ?

L'année 2023 aura été marquée par une inflation importante, **se traduisant par la diminution des soldes d'épargne, de l'ordre de 10 % (dont une très large part imputable à la hausse de la facture énergétique)**. Ils restent néanmoins à un niveau élevé.

Dans le même temps, **la Ville de Talence a poursuivi ses investissements d'envergure**. Trois projets ont ainsi été finalisés (réhabilitation du stade nautique, extension et réhabilitation du groupe scolaire Paul Lapie, travaux du stade Pierre Paul Bernard, du pôle administratif et sportif et du dojo) et d'autres s'apprêtent à être lancés (phase d'études en cours).

Sur l'exercice 2023, les ressources propres de la collectivité couvrent près de 70 % de ces investissements, le solde étant financé par un emprunt de 5 M€. La capacité de désendettement est très en deçà des seuils d'alerte.

|                            | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Epargne brute              | 3,9 M€  | 5,3 M€  | 5,0 M€  | 5,4 M€  | 6,6 M€  | 6,8 M€  | 6,1 M€  |
| Encours de dette au 31/12  | 28,4 M€ | 25,9 M€ | 23,6 M€ | 18,4 M€ | 16,3 M€ | 19,5 M€ | 22,5 M€ |
| Capacité de désendettement | 7,3 ans | 4,9 ans | 4,7 ans | 3,4 ans | 2,5 ans | 2,9 ans | 3,7 ans |
| Trésorerie au 31/12        | 17,0 M€ | 14,9 M€ | 21,8 M€ | 15,7 M€ | 13,0 M€ | 7,6 M€  | 3,5 M€  |

| <b>COMPTE ADMINISTRATIF 2023</b>   |   |
|--|---|
| <b>FONCTIONNEMENT</b>  |   |
| Dépenses (y compris opérations d'ordre)  | 55 124 331,33 €                         |
| Recettes (y compris opérations d'ordre)  | 60 078 651,76 €                         |
| <b>Résultat de l'exercice 2023</b>   | <b>4 954 320,43 €</b> (1)               |
| Report du résultat de l'exercice 2022  | 0,00 €                                  |
| <b>RESULTAT DE CLOTURE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>                           | <b>4 954 320,43 €</b> (2)               |
| <b>INVESTISSEMENT</b>  |   |
| Dépenses (y compris opérations d'ordre)  | 19 273 451,47 €                         |
| Recettes (y compris opérations d'ordre)  | 10 142 642,19 €                         |
| <b>Résultat de l'exercice 2023</b>   | <b>-9 130 809,28 €</b> (3)              |
| Report du résultat de fonctionnement de l'exercice 2022 (1068)                       | 10 441 298,74 €                         |
| Report du résultat de l'exercice 2022  | -2 792 152,28 €                         |
| <b>RESULTAT DE CLOTURE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT</b>                            | <b>-1 481 662,82 €</b> (4)              |
| Restes à Réaliser en dépenses d'investissement                                       | 6 435 783,45 €                          |
| Restes à Réaliser en recettes d'investissement                                       | 4 315 976,30 €                          |
| <b>RESULTAT DE LA BALANCE DES RESTES A REALISER</b>                                  | <b>-2 119 807,15 €</b> (5)              |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE 2023</b>   | <b>-4 176 488,85 €</b> = (1) + (3)      |
| <b>RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE 2023 (y compris reports 2022)</b>                      | <b>3 472 657,61 €</b> = (2) + (4)       |
| <b>RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE 2023 (y compris reports 2022 et Restes à Réaliser)</b> | <b>1 352 850,46 €</b> = (2) + (4) + (5) |

## SECTION D'INVESTISSEMENT

| DEPENSES     |                                    | CREDITS 2023<br>(BP + DM) | CA 2023                | TAUX DE<br>REALISATION |
|--------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 001          | DEFICIT D'INVESTISSEMENT 2021      | 2 792 152 €               |                        |                        |
| 16           | REMBOURSEMENT CAPITAL DE LA DETTE  | 2 005 000 €               | 1 993 625,22 €         | 99%                    |
| 20           | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES      | 285 000 €                 | 241 272,50 €           | 85%                    |
| 204          | SUBVENTIONS EQUIPEMENTS            | 1 360 282 €               | 1 249 027,84 €         | 92%                    |
| 21           | IMMOBILISATIONS CORPORELLES        | 3 394 976 €               | 2 896 654,97 €         | 85%                    |
| 23           | IMMOBILISATIONS EN COURS           | 22 582 324 €              | 18 458 317,33 €        | 82%                    |
| 27           | AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 4 400 €                   | 4 400,00 €             | 100%                   |
| 45           | OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS    | 6 300 €                   | 6 300,00 €             | 100%                   |
| 040          | OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS  | 722 226 €                 | 722 226,00 €           | 100%                   |
| 041          | OPERATIONS PATRIMONIALES           | 160 000 €                 | 137 411,06 €           | 86%                    |
| <b>TOTAL</b> |                                    | <b>33 312 661 €</b>       | <b>25 709 234,92 €</b> | <b>84%</b>             |

\* Taux de réalisation hors compte 001

## SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES     |  | CREDITS 2023<br>(BP + DM) | CA 2023                | TAUX DE<br>REALISATION * |
|--------------|--|---------------------------|------------------------|--------------------------|
| 011          | CHARGES A CARACTERE GENERAL            | 9 785 899 €               | 8 883 834,77 €         | 91%                      |
| 012          | CHARGES DE PERSONNEL                   | 28 100 193 €              | 28 053 612,53 €        | 100%                     |
| 014          | ATTENUATIONS DE PRODUITS               | 7 168 729 €               | 7 114 960,00 €         | 99%                      |
| 65           | AUTRES CHARGES DE GESTION              | 8 381 105 €               | 8 242 444,07 €         | 98%                      |
| 66           | CHARGES FINANCIERES                    | 710 000 €                 | 678 124,17 €           | 96%                      |
| 67           | CHARGES EXCEPTIONNELLES                | 536 000 €                 | 275 464,85 €           | 51%                      |
| 68           | DOTATIONS PROVISIONS                   | 31 000 €                  | 2 624,28 €             | 8%                       |
| 023          | VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 1 100 739 €               |                        |                          |
| 042          | OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS      | 1 873 700 €               | 1 873 266,66 €         | 100%                     |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>57 687 365 €</b>       | <b>55 124 331,33 €</b> | <b>97%</b>               |

\* Taux de réalisation hors compte 023

Les taux de réalisation de la section d'investissement tiennent compte des restes à réaliser. **En dépenses, ils se chiffrent à 6,4 M€, dont :**

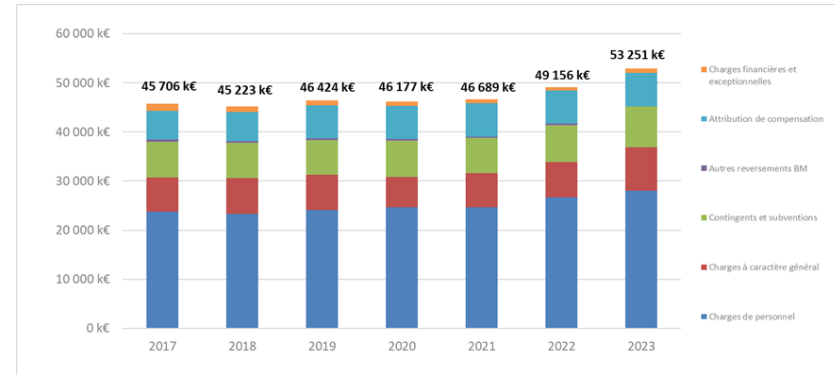
- ✓ Travaux du Grand Stade PPB et construction d'un dojo : 1,3 M€
- ✓ Réhabilitation du stade nautique Henri Deschamps : 1 M€
- ✓ Acquisition de matériel : 0,5 M€
- ✓ Extension et réhabilitation du groupe scolaire Lapie : 0,3 M€
- ✓ Grand Peixotto-Margaut : 0,2 M€

# Une croissance importante des dépenses de fonctionnement tirée par l'inflation et les revalorisations successives des rémunérations

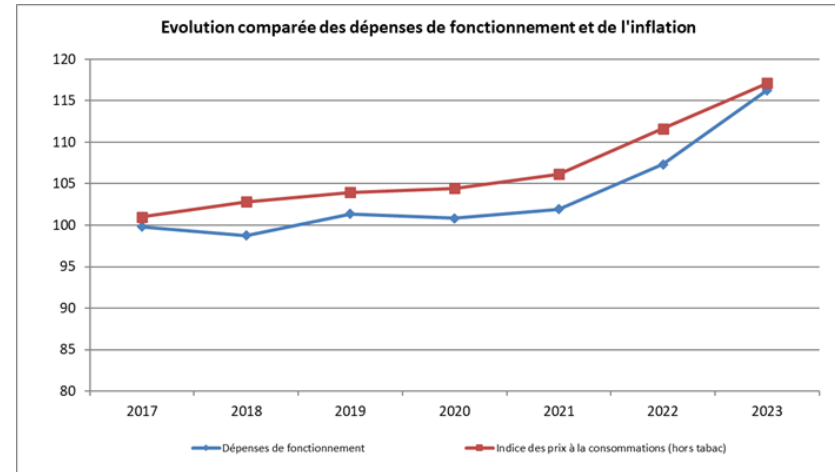
D'un point de vue budgétaire, l'année 2023 aura été particulière à plus d'un titre, avec :

- ✓ La réouverture en août dernier du stade nautique Henri Deschamps ;
- ✓ Un soutien très nettement renforcé au secteur associatif et au centre communal d'action sociale ;
- ✓ La nouvelle revalorisation de la rémunération des agents ;
- ✓ L'inflation des prix des fournitures et prestations courantes (alimentation, matériel et outillage, petits travaux...) et la multiplication par près de 2 du prix de l'électricité et du gaz.

Jusqu'en 2022, la Ville de Talence avait ainsi réussi à contenir l'évolution de ses dépenses de fonctionnement à un niveau inférieur à l'inflation. L'exercice 2023 étant marqué par une hausse de près de 10 % de ces dépenses (+4,1 M€), leur évolution se rapproche de celle de l'inflation pour être quasiment identique sur la période 2017-2023.

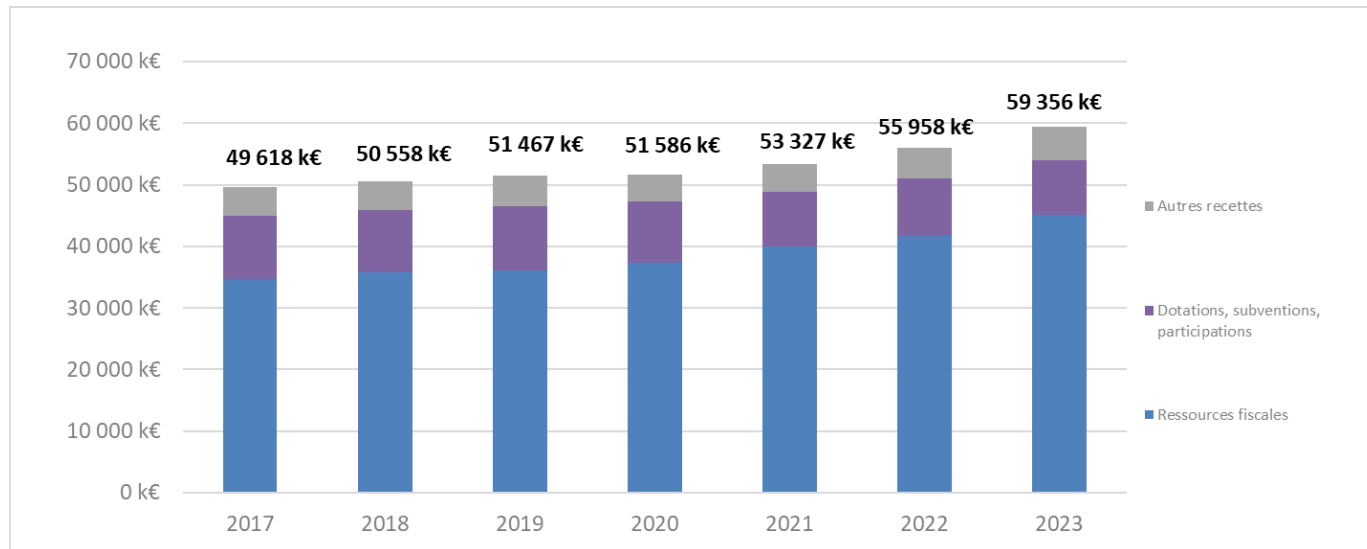


**Charges à caractère général : +23,3%**  
**Charges de personnel : +5,3 %**



# Sous les effets de l'inflation, la dynamique des recettes de fonctionnement continue à rester favorable

**Dans le même temps, les recettes de fonctionnement progressent (+6,1 %) à un rythme nettement inférieur.** La revalorisation forfaitaire des valeurs locatives (+7,1 %) est en effet contrecarrée par la diminution du produit des droits de mutation à titre onéreux (baisse d'un tiers environ) et des versements de la caisse d'allocations familiales (-0,4 M€, désormais directement versés aux structures organisatrices).



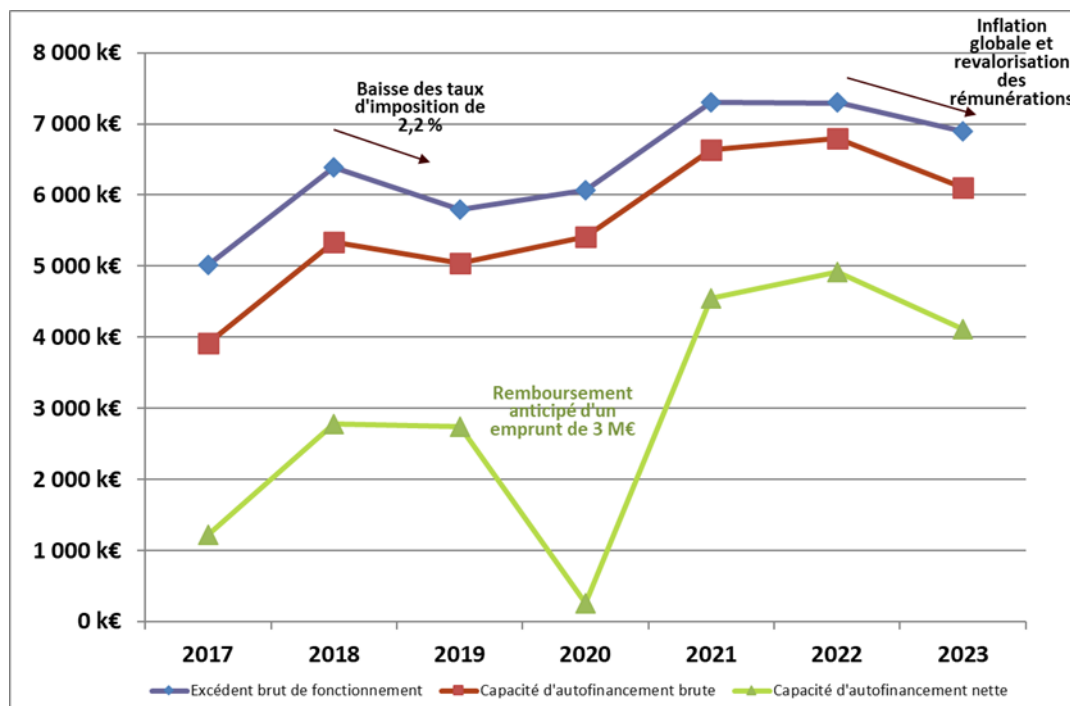
**Ressources fiscales : +7,9%**

**Dotations, subventions, participations : -2,6 %**

**Autres recettes : +6,8 %**

# Une section de fonctionnement dont les équilibres restent préservés

Sous l'effet de la forte augmentation des prix de l'énergie, les dépenses de fonctionnement progressent de manière plus importante que les recettes. Ainsi, pour la première fois depuis 2019, **les soldes d'épargne de la Ville sont en baisse entre 2022 et 2023 (-10,2 % pour l'épargne brute).**





**En 2023, hors remboursement des emprunts (2,0 M€), la Ville a investi plus de 16 M€, avec de nombreux projets en cours ou réalisés dans le courant de l'année :**

*La réhabilitation du stade nautique Henri Deschamps : 7 825 k€*



*L'extension et la réhabilitation du groupe scolaire Lapie : 1 872 k€*



*Groupe scolaire Camus : 49 k€*



*Grand Peixotto-Margaut : 178 k€*

*Salle de diffusion : 22 k€*



*Château des Arts : 241 k€*



*Nouvelle cuisine centrale : 45 k€*



A noter aussi :

- ✓ L'acquisition foncière quartier Curie : 1 026 k€
- ✓ L'installation de nouvelles aires de jeux : 100 k€
- ✓ Divers travaux de voirie, d'éclairage public et sur les espaces verts : 362 k€
- ✓ Des travaux d'aménagement du cimetière : 89 k€
- ✓ Des travaux d'entretien sur les équipements sportifs et culturels : 199 k€
- ✓ Des travaux d'entretien sur les établissements scolaires : 454 k€
- ✓ L'acquisition de matériel divers : 1 107 k€
- ✓ Les versements à Bordeaux Métropole dans le cadre de la mutualisation du service informatique : 703 k€

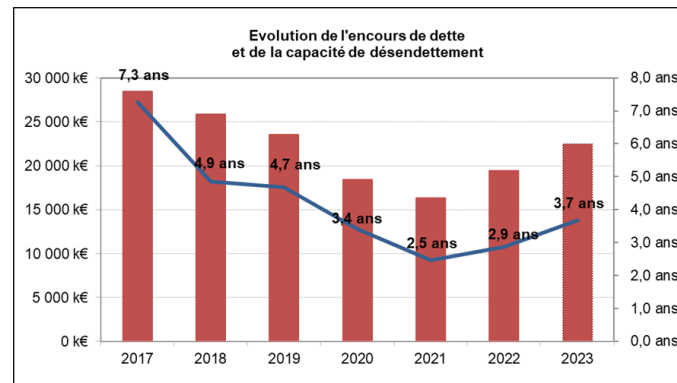
Pour financer ces dépenses d'investissement, **la Ville peut compter sur des ressources propres d'un montant total d'un peu plus de 7 M€ :**

- ✓ L'épargne nette : 4,1 M€
- ✓ Les subventions versées par l'Etat ou d'autres collectivités dans le cadre des projets d'investissement : 1,4 M€ ;
- ✓ La récupération de la TVA : 1,5 M€ ;
- ✓ Le reversement par BM d'une partie de la taxe d'aménagement : 0,3 M€ ;
- ✓ Les cessions foncières : 0,2 M€.

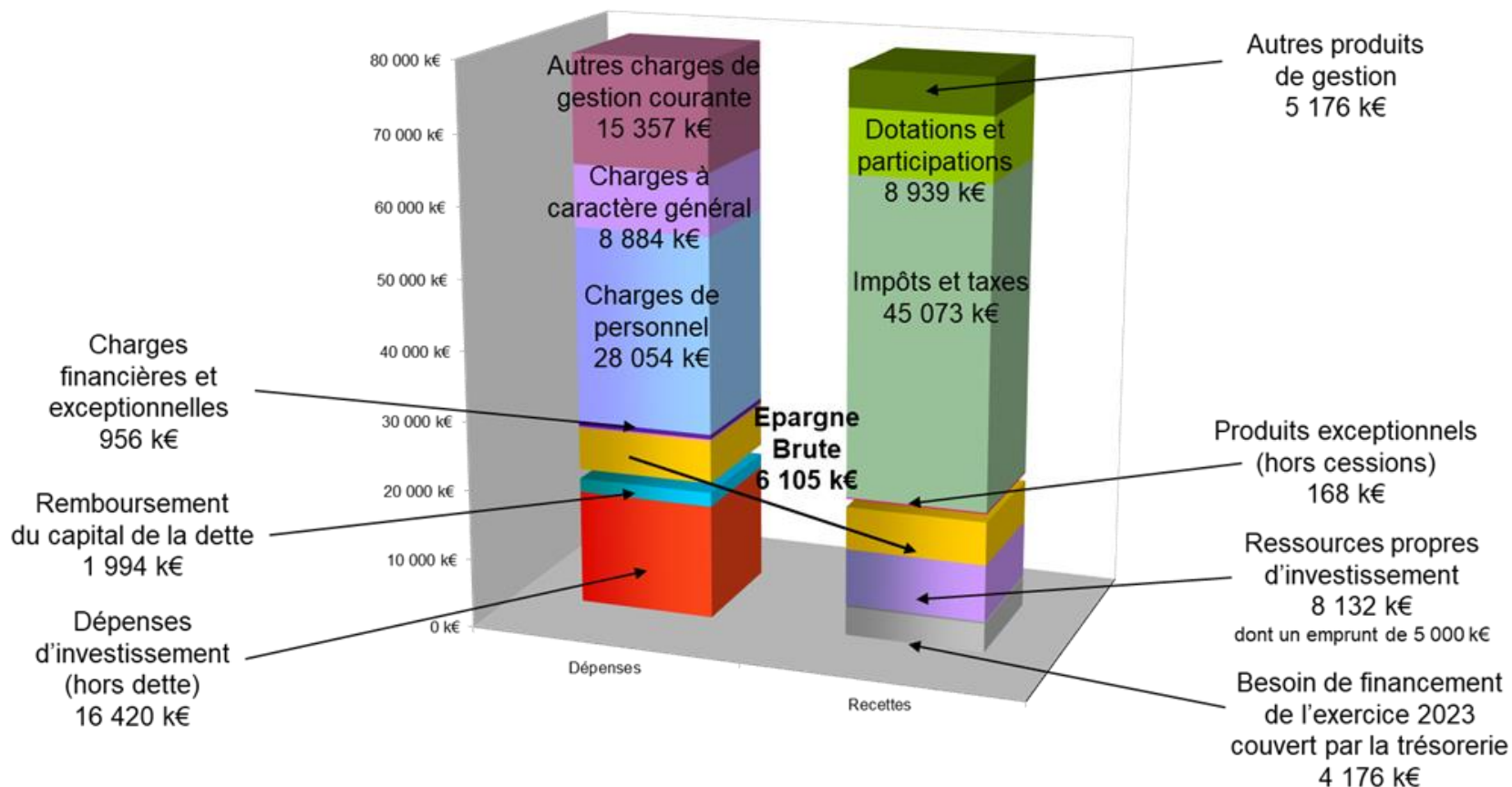
Néanmoins, au regard de l'importance des investissements réalisés, le besoin de financement est relativement conséquent (9,2 M€). Il est couvert par :

- ✓ La consommation d'une partie de la trésorerie : 4,2 M€ ;
- ✓ Un emprunt d'équilibre : 5 M€.

**L'encours de dette est ainsi en légère hausse en 2023 et passe de 19,5 M€ au 31/12/2022 à 22,5 M€ au 31/12/2023.**



Graphique d'équilibre budgétaire



### EN CONCLUSION

**Dans un contexte difficile (en raison de l'inflation notamment), la situation financière de la collectivité reste préservée, avec des soldes d'épargne quasiment maintenus et un ratio de désendettement de 3,7 ans.**

**La Ville a ainsi la capacité de poursuivre ses investissements. L'exercice 2023 a vu la concrétisation de trois projets d'envergure :**

- ✓ La réhabilitation du stade nautique Henri Deschamps
- ✓ L'extension et la réhabilitation du groupe scolaire Paul Lapie
- ✓ La participation aux travaux du stade Pierre Paul Bernard, du pôle administratif et sportif et du dojo

**A noter également que la Ville a profité des dernières négociations avec les établissements bancaires pour assainir sa dette. Cette gestion rigoureuse, visant à maintenir les équilibres de la section de fonctionnement et à conserver un endettement soutenable, permet aujourd'hui à la Ville de porter un ambitieux programme d'investissement, sans pour autant augmenter les taux d'imposition.**

***REPRISE DES RESULTATS DE  
L'EXERCICE 2023 DANS LE  
CADRE DU BUDGET  
SUPPLEMENTAIRE 2024***

**Un excédent global de 3,5 M€ et des restes à réaliser (solde de - 2,1 M€) à reporter dans le cadre du budget supplémentaire 2024 :**

| COMPTE ADMINISTRATIF 2023  |   |
|--|---|
| <b>FONCTIONNEMENT</b>  |   |
| Dépenses (y compris opérations d'ordre)  | 55 124 331,33 €                         |
| Recettes (y compris opérations d'ordre)  | 60 078 651,76 €                         |
| <b>Résultat de l'exercice 2023</b>   | <b>4 954 320,43 €</b> (1)               |
| Report du résultat de l'exercice 2022  | 0,00 €                                  |
| <b>RESULTAT DE CLOTURE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>                           | <b>4 954 320,43 €</b> (2)               |
| <b>INVESTISSEMENT</b>  |   |
| Dépenses (y compris opérations d'ordre)  | 19 273 451,47 €                         |
| Recettes (y compris opérations d'ordre)  | 10 142 642,19 €                         |
| <b>Résultat de l'exercice 2023</b>   | <b>-9 130 809,28 €</b> (3)              |
| Report du résultat de fonctionnement de l'exercice 2022 (1068)                       | 10 441 298,74 €                         |
| Report du résultat de l'exercice 2022  | -2 792 152,28 €                         |
| <b>RESULTAT DE CLOTURE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT</b>                            | <b>-1 481 662,82 €</b> (4)              |
| Restes à Réaliser en dépenses d'investissement                                       | 6 435 783,45 €                          |
| Restes à Réaliser en recettes d'investissement                                       | 4 315 976,30 €                          |
| <b>RESULTAT DE LA BALANCE DES RESTES A REALISER</b>                                  | <b>-2 119 807,15 €</b> (5)              |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE 2023</b>   | <b>-4 176 488,85 €</b> = (1) + (3)      |
| <b>RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE 2023 (y compris reports 2022)</b>                      | <b>3 472 657,61 €</b> = (2) + (4)       |
| <b>RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE 2023 (y compris reports 2022 et Restes à Réaliser)</b> | <b>1 352 850,46 €</b> = (2) + (4) + (5) |

**Excédent de fonctionnement à reporter pour partie en investissement (compte 1068) Et pour le solde en fonctionnement (R002)**

**Déficit à reporter en investissement (D001)**

**Restes à réaliser à reporter en dépenses et en recettes**

# Reprise des résultats et des restes à réaliser constatés au CA 2023 dans le cadre du budget supplémentaire 2024

