

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023

Synthèse

Commission générale du 11 juin 2024
Conseil Municipal du 20 juin 2024

Date de fraîcheur : 03 mai 2024
Etat : Version finalisée

PREAMBULE

- **Le Compte Financier Unique (CFU) :**
 - ❑ est un document commun à l'ordonnateur et au comptable public,
 - ❑ est établi selon une procédure entièrement dématérialisée,
 - ❑ se substitue au compte administratif et au compte de gestion ; à lui seul il remplit les mêmes fonctions de « rendu des comptes »
- **2 délibérations :**
 - ❑ Adoption du CFU
 - ❑ Affectation du résultat de fonctionnement

PARTIE 1

L'EXECUTION BUDGETAIRE 2023

Aperçu général

- Des dépenses réelles de fonctionnement 2023 exécutées à hauteur de 99 %

Taux d'exécution des DRF (pour mémoire)	CA2019	CA2020	CA2021	CFU2022	CFU 2023
	98%	95%	95%	98%	99%

- Des recettes réelles de fonctionnement 2023 exécutées à hauteur de 101 %

Taux d'exécution des RRF (C/775 exclu) - Pour mémoire	CA2019	CA2020	CA2021	CFU2022	CFU2023
	102%	99%	103%	101%	101%

- Dépenses d'équipement mandatées pour 8,52 M €
 - Dépenses mandatées + restes à réaliser : taux d'exécution = 92 %
- Un recours à l'emprunt à hauteur de 4,5 M €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023 / FONCTIONNEMENT DEPENSES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	
011 Charges à caractère général	4 565 518,00 €	4 374 949,42 €	96%
012 Charges de personnel	14 818 831,00 €	14 818 291,50 €	100%
014 Atténuations de produits	33 383,00 €	33 383,00 €	100%
65 Autres charges de gestion courante	2 894 940,00 €	2 865 222,50 €	99%
66 Charges financières	336 900,00 €	334 173,85 €	99%
67 Charges spécifiques	7 200,00 €	4 574,49 €	64%
68 Provisions	31 200,00 €	31 154,68 €	100%
<i>S/Total dépenses réelles</i>	22 687 972,00 €	22 461 749,44 €	99%
042 Opérations d'ordre de sect. à sect.	1 008 000,00 €	1 268 975,43 €	
023 Virement à la section d'investissement	288 761,00 €		

<u>TOTAL</u>	23 984 733,00 €	23 730 724,87 €
---------------------	------------------------	------------------------

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023 / FONCTIONNEMENT RECETTES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	
013 Atténuations de charges	318 000,00 €	335 190,37 €	105%
70 Produits des services	2 336 983,00 €	2 437 238,02 €	104%
73 Impôts et taxes (hors 731)	4 838 483,00 €	4 838 483,06 €	100%
731 Fiscalité locale	10 623 309,00 €	10 797 566,24 €	102%
74 Dotations et subventions	5 336 212,00 €	5 234 698,41 €	98%
75 Autres produits de gestion courante	328 441,00 €	402 746,45 €	123%
76 Produits financiers	150,00 €	223,30 €	149%
77 Produits spécifiques (hors C/775)			
77 Produits de cessions (C/775)		261 849,00 €	
<i>S/Total recettes réelles</i>	23 781 578,00 €	24 307 994,85 €	
042 Opérations d'ordre de sect. à sect.	203 155,00 €	3 151,96 €	
002 Résultat n-1 reporté			
TOTAL	23 984 733,00 €	24 311 146,81 €	
<i>S/Total recettes réelles (hors C/775)</i>	23 781 578,00 €	24 046 145,85 €	101%

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023 / INVESTISSEMENT DEPENSES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	<u>Restes à réaliser</u>
Dépenses d'équipement (1) (2)	12 266 186,20 €	8 525 966,73 €	2 724 205,17 €
16 Emprunts et dettes	1 108 000,00 €	1 107 360,08 €	
16 Dépôts et cautionnements	1 500,00 €	221,96 €	
Autres	4 995,00 €	4 994,22 €	
45 Opérations pour compte de tiers	360 100,00 €	353 630,68 €	
S/Total dépenses réelles	13 740 781,20 €	9 992 173,67 €	
040 Opérations d'ordre de sect. à sect.	203 155,00 €	3 151,96 €	
041 Opérations d'ordre internes	200 000,00 €	60 326,66 €	
Résultat n-1 reporté			
TOTAL	14 143 936,20 €	10 055 652,29 €	2 724 205,17 €

(1) Chapitres 20, 204, 21 et 23

(2) Crédits ouverts : RAR 2022 = 5 237 745,63 € / Mesures Nouvelles 2023 = 7 028 440,57 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023 / INVESTISSEMENT RECETTES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	<u>Restes à réaliser</u>
13 Subventions d'investissement	3 216 800,97 €	1 421 646,14 €	1 020 756,18 €
16 Emprunts et dettes	4 857 586,31 €	4 500 000,00 €	
Dépôts et cautionnements reçus	0,00 €	500,00 €	
10 Dotations (FCTVA & TA)	1 367 466,00 €	1 257 412,01 €	
1068 Résultat n-1 affecté	1 576 744,60 €	1 576 744,60 €	
27 Immobilisations financières	15 565,00 €	15 565,00 €	
Autres			
Produits des cessions	464 400,00 €		4 400,00 €
Opérations pour compte de tiers	360 100,00 €	353 099,52 €	
<i>S/Total recettes réelles</i>	11 858 662,88 €	9 124 967,27 €	
040 Opérations d'ordre de sect. à sect.	1 008 000,00 €	1 268 975,43 €	
041 Opérations d'ordre internes	200 000,00 €	60 326,66 €	
021 Virement de la section de fonctionnement	288 761,00 €		
001 Résultat n-1 reporté	788 512,32 €	788 512,32 €	
TOTAL	14 143 936,20 €	11 242 781,68 €	1 025 156,18 €

PARTIE 2

LES RESULTATS

L’AFFECTION DE L’EXCEDENT

DE FONCTIONNEMENT

- Excédent de fonctionnement = 580 421,94 €
- Excédent d'investissement = 1 187 129,39 €
- Les Restes à Réaliser
 - *sur dépenses d'investissement* = 2 724 205,17 €
 - *sur recettes d'investissement* = 1 025 156,18 €
- Résultat total :
 - *Hors restes à réaliser* : + 1 767 551,33 €
 - *Restes à réalisés inclus* : + 68 502,34 €

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023 - BUDGET PRINCIPAL
AFFECTATION EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT

Section d'investissement

Dépenses	Recettes
10 055 652,29 €	11 242 781,68 €

Résultat de clôture

Excédent	1 187 129,39 €
----------	-----------------------



Restes à réaliser

Dépenses	Recettes
2 724 205,17 €	1 025 156,18 €



Besoin de financement

Besoin	-511 919,60 €
--------	----------------------



Section de fonctionnement

Dépenses	Recettes
23 730 724,87 €	24 311 146,81 €

Résultat de clôture

Excédent	580 421,94 €
----------	---------------------



Excédent fonctionnement

Affectation en ...

68 421,94 €	fonctionnement
512 000,00 €	investissement

PARTIE 3

LA SITUATION FINANCIERE

Données rétrospectives (5 exercices)

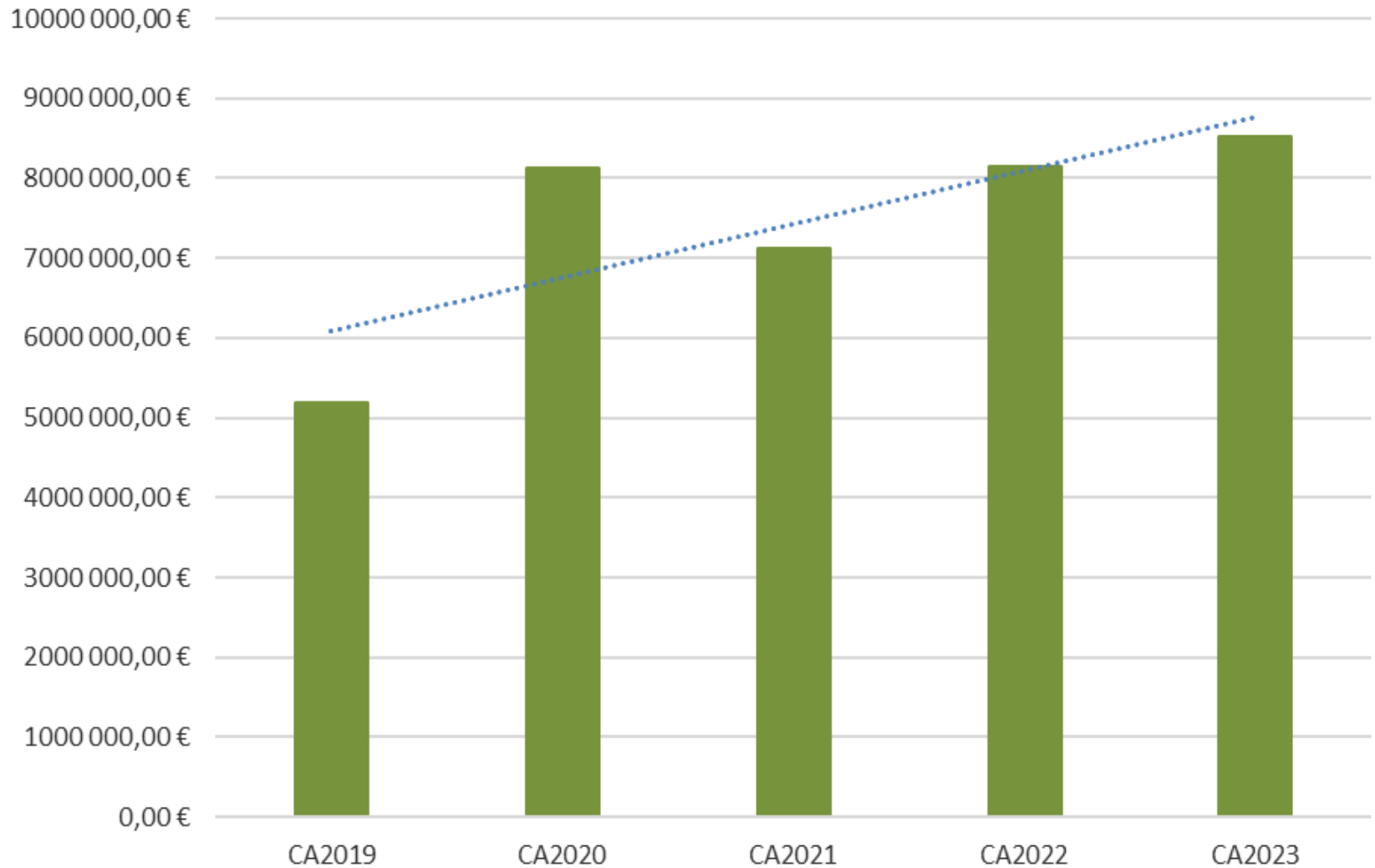
LES CHIFFRES CLES	CA2019	CA2020	CA2021	CA2022	CA2023
Epargne de gestion	3 390 949,53 €	2 944 416,68 €	3 935 177,86 €	2 437 377,59 €	1 954 076,13 €
Epargne brute	3 095 467,63 €	2 673 415,77 €	3 738 167,46 €	2 238 040,59 €	1 584 396,41 €
Epargne nette	1 757 645,75 €	1 511 853,32 €	2 536 495,07 €	950 703,15 €	477 036,33 €
Dépenses d'équipement mandatées	5 191 775,65 €	8 122 000,67 €	7 116 125,37 €	8 142 731,43 €	8 525 966,73 €
Encours de dette	9 819 553,12 €	10 157 990,67 €	12 456 318,28 €	14 168 980,84 €	17 561 620,76 €
Taux d'épargne brute	14,12%	12,22%	16,28%	9,38%	6,59%
Capacité de désendettement	3,17	3,80	3,33	6,33	11,08

APERCU GENERAL DES FONDAMENTAUX DU CFU 2023

1. Un niveau élevé de dépenses d'équipement mandaté : 8 525 966,73 €
1. Une dégradation de la capacité d'autofinancement :
 - Taux d'épargne brute : 6,59 %
2. Une progression de l'encours de dette
 - Encours de dette au 31/12/2023 : 17 561 620,76 €
3. Une érosion de la capacité de désendettement
 - Valeur au 31/12/2023 : 11,08 ans

Avertissement : CA2019, calculs effectués hors mouvements de reprise et de transfert du résultat 2018 de la Régie de l'Eau et hors dotation provision (C/68)

DEPENSES D'EQUIPEMENT



ANNONAY - CFU 2023	
DEPENSES D'EQUIPEMENT MANDATEES	
LISTING DES OPERATIONS LES PLUS SIGNIFICATIVES	
Programme de rénovation de la voirie	1 257 300,00 €
Travaux de requalification du parc Mignot	945 368,83 €
Travaux sur les équipements sportifs (Vissenty, R.Garnier, etc...)	730 200,03 €
Travaux sur le patrimoine scolaire (dont études rénovation école des Cordeliers)	471 459,14 €
Acquisition ex-CCI pour opération Cordeliers	400 000,00 €
Aménagements sur le parc de Déomas	374 308,00 €
Opérations façades et devantures	340 022,66 €
Rénovation de l'éclairage public	330 873,79 €
Reprise du parking Mendès France	261 689,52 €
Déploiement de la vidéoprotection	216 213,35 €
Locaux commerciaux du centre ville	212 978,66 €
Plan de végétalisation	182 203,18 €
Aménagements sur le quartier La Croze	110 463,44 €
Rénovation de l'hôtel de ville	101 916,84 €

La capacité d'autofinancement

- Un effet ciseau sur la section de fonctionnement
 - DRF: + 841 457,75 € (+ 3,89 %, soit un niveau inférieur à l'inflation constatée) / RRF : + 187 813,57 € (+ 0,79 %)
- Des dépenses tirées vers le haut :
 - Hausse des charges à caractère général : + 195 893,69 € (+ 4,69 %)
 - Hausse des charges de personnel : + 404 957,85 € (+ 2,81 %)
 - Hausse des autres charges de gestion courante : + 82 500,99 € (+ 2,96 %)
- Des recettes qui progressent très modérément :
 - Avec la non-reconduction du filet de sécurité alloué par l'Etat
 - Pour mémoire 882 000 € comptabilisés en 2022
 - Malgré la revalorisation inédite des bases : + 7,1 %.
- Dégradation de l'épargne brute :
 - En recul de 653 644,18 € (- 29,21 %)

La capacité de désendettement

- Erosion de la capacité de désendettement
 - ▣ Effet conjugué de la dégradation de l'épargne brute et de l'augmentation de l'encours de dette.
- S'établit à 11,08 ans (contre 6,33 ans en 2022)
- Se situe en limite du 1^{er} seuil d'alerte.

Conclusion

- Prise dans un cycle défavorable (*crise sanitaire, inflation, mesure salariales, ...*) la ville d'Annonay a vu sa capacité d'épargne se dégrader sensiblement.
- S'appuyant fin 2019 sur une situation budgétaire solide, la dynamique d'investissement a toutefois pu être maintenue.
- Cependant, l'affaiblissement des marges de manœuvre, qui se confirme en 2023, conforte les premières mesures correctives actées courant 2023 et intégrées au budget primitif 2024.