

| | | |
|-------------------------|--|---|
| Numéro | DL240606-DFAJ02 |  |
| Nature de l'acte | Délibération | |
| Matière | Finances locales - Décisions budgétaires | |
| Objet | Approbation du compte administratif 2023 | |

VILLE D'ILLKIRCH-GRAFFENSTADEN

Extrait du registre des délibérations Conseil Municipal du 19 juin 2024 à la salle des fêtes municipale

L'an deux mil vingt-quatre le dix-neuf juin à 19 heures, le Conseil Municipal s'est réuni à la salle des fêtes municipale - en session ordinaire - sur convocation et sous la présidence de Monsieur Thibaud PHILIPPS, Maire ; approbation du compte administratif 2023 sous la présidence de Monsieur Serge SCHEUER, adjoint au Maire, désigné à cet effet par le Conseil Municipal.

Etaient présents :

PHILIPPS Thibaud, Maire (sorti pour le vote), SAIDANI Lamjad, SEIGNEUR Sylvie, SCHEUER Serge, DREYFUS Elisabeth, HERR Isabelle, RICHARD Yvon, COMBET-ZILL Marie, HAAS Philippe, GALLER Lisa, Adjoint, PFISTER Luc, FRUH Hervé, STEINHART André, KIEHL Fabrice, HEIM Valérie, MASSÉ-GRIESS Dominique, HERBEAULT Cédric, RINKEL Marie, CASTELLON Martine, LELEU Bénédicte, GENDRAULT Pascale, LEVY Thomas, RIMLINGER Barbara, FRUH Marie-Josée, LONGECHAL Béatrice, Conseillers

Etaient absents :

- Monsieur KOUJIL Ahmed ayant donné procuration à Monsieur HAAS Philippe
- Monsieur KIRCHER Jean-Louis ayant donné procuration à Monsieur SAIDANI Lamjad
- Madame CLAUS Stéphanie ayant donné procuration à Madame DREYFUS Elisabeth
- Madame DIDELOT Sandra ayant donné procuration à Madame FRUH Marie-Josée
- Madame DABYSING Davina ayant donné procuration à Madame GALLER Lisa
- Monsieur FROEHLI Claude ayant donné procuration à Madame CASTELLON Martine
- Monsieur BACHMANN Emmanuel ayant donné procuration à Madame LELEU Bénédicte
- Madame MAGDELAINE Séverine ayant donné procuration à Madame LONGECHAL Béatrice
- Monsieur KOUJIL Soufiane ayant donné procuration à Madame RINKEL Marie
- Monsieur BEAUJEU Rémy

Secrétaire de séance : Monsieur Alexandre VINCENT-BEAUME
Directeur Général des Services

Nombre de conseillers présents pour le vote : 24
 Nombre de conseillers votants : 33
 Date de convocation et affichage : 13 juin 2024
 Date de publication délibération : 2 juillet 2024
 Date de transmission au Contrôle de Légalité : 2 juillet 2024

| |
|---|
| Accusé de réception en préfecture 067-216702183-20240619-DL240606-DFAJ02-DE Date de réception préfecture : 02/07/2024 |
|---|

| | | |
|----------------|---|-----|
| Numéro | DL240606-DFAJ02 | 1/4 |
| Matière | 7.1. Finances locales - Décisions budgétaires | |

II. FINANCES ET COMMANDE PUBLIQUE

8. APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

Le compte administratif présente les résultats de l'exécution du Budget. Il retrace, en prévision et en réalisation, l'ensemble des recettes et des dépenses de l'exercice et présente les résultats de fin de gestion ainsi que les restes à encaisser et à payer reportés sur l'exercice suivant. Il doit être conforme au compte de gestion tenu par le comptable de la collectivité, présenté dans le rapport ci-joint pour approbation. Son vote doit intervenir au plus tard le 30 juin de l'année qui suit l'exercice concerné.

Les mouvements et les résultats constatés au compte administratif pour 2023 sont retracés dans la maquette budgétaire jointe à la présente délibération. Ils sont présentés et commentés dans la note de présentation qui l'accompagne et ils apparaissent comme suit :

BALANCE SECTION DE FONCTIONNEMENT - COMPTE ADMINISTRATIF 2023

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | AUTORISATIONS BUDGETAIRES 2023 (BP + Décisions modificatives) | COMPTE ADMINISTRATIF 2023 |
|---|---|------------------------------|
| DEPENSES REELLES | 26 586 715,00 | 25 634 402,31 |
| 014 - ATTENUATION DE PRODUITS | 50 000,00 | 10 722,00 |
| 011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL | 6 917 715,00 | 6 549 602,46 |
| 012 - FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES | 14 470 000,00 | 14 401 552,44 |
| 65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 4 152 700,00 | 3 864 003,12 |
| 66 - CHARGES FINANCIERES | 553 100,00 | 370 179,96 |
| 67 - CHARGES SPECIFIQUES | 15 000,00 | 10 438,23 |
| 68 - DOTATIONS AUX PROVISIONS, DEPRECIATIONS | 428 200,00 | 427 904,10 |
| DEPENSES D'ORDRE | 2 569 478,00 | 2 555 833,63 |
| 023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 62 880,07 | - |
| 042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 2 506 597,93 | 2 555 833,63 |
| TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 29 156 193,00 | 28 190 235,94 |

| | | |
|----------------|---|-----|
| Numéro | DL240606-DFAJ02 | 2/4 |
| Matière | 7.1. Finances locales - Décisions budgétaires | |

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | AUTORISATIONS BUDGETAIRES 2023 (BP + Décisions modificatives) | COMPTE ADMINISTRATIF 2023 |
|---|--|----------------------------------|
| RECETTES REELLES | 32 826 521,81 | 30 953 452,66 |
| 013 - ATTENUATION DE CHARGES | 460 000,00 | 517 777,11 |
| 70 - PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES | 1 168 100,00 | 1 616 813,33 |
| 73 - IMPOTS ET TAXES (sauf le 731) | 5 686 200,00 | 6 005 149,00 |
| 731 FISCALITE LOCALE | 16 853 500,00 | 17 576 514,05 |
| 74 - DOTATIONS ET SUBVENTIONS | 3 444 493,00 | 4 363 344,42 |
| 75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE | 711 100,00 | 777 980,58 |
| 76 - PRODUITS FINANCIERS | 4 000,00 | 1 860,30 |
| 77 - PRODUITS SPECIFIQUES | 8 500,00 | 94 013,87 |
| 002 - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE (n-1) | 4 490 628,81 | - |
| RECETTES D'ORDRE | 2 000,00 | 1 576,21 |
| 042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 2 000,00 | 1 576,21 |
| TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 32 828 521,81 | 30 955 028,87 |
| RESULTAT DE FONCTIONNEMENT 2023 | | 2 764 792,93 |

| | | |
|----------------|---|-----|
| Numéro | DL240606-DFAJ02 | 3/4 |
| Matière | 7.1. Finances locales - Décisions budgétaires | |

BALANCE SECTION D'INVESTISSEMENT COMPTE ADMINISTRATIF 2023

| Chapitre | Libellé | AUTORISATIONS BUDGETAIRES 2023 (BP + Décisions modificatives) | | COMPTE ADMINISTRATIF 2023 | |
|--|--|--|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| SECTION D'INVESTISSEMENT | | | | | |
| OPERATIONS REELLES | | 19 435 994,23 | 4 689 500,00 | 14 109 401,67 | 1 165 242,96 |
| 10 | DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RÉSERVES | - | 1 057 000,00 | - | 1 029 515,93 |
| 13 | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | - | 2 130 300,00 | - | 132 563,00 |
| 16 | EMPRUNT ET DETTES ASSIMILEES | - | 1 500 000,00 | - | - |
| 16 | EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES | 6 782 500,00 | 2 200,00 | 6 776 006,68 | 3 164,03 |
| 20 | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (SAUF LE 204) | 378 654,62 | - | 163 098,27 | - |
| 204 | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES | 300 132,05 | - | 167 643,43 | - |
| 21 | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 703 664,99 | - | 1 089 478,00 | - |
| 23 | IMMOBILISATIONS EN COURS | 2 887 453,30 | - | 760 058,01 | - |
| 27 | AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 4 000,00 | - | - | - |
| 201401 | REHABILITATION ET EXTENSION EM LIXENBUHL | - | - | - | - |
| 201402 | ECOLE ELEMENTAIRE LIBERMANN | 5 007 731,28 | - | 3 862 639,14 | - |
| 201901 | HALL DE SPORT | 1 500 000,00 | - | 822 300,56 | - |
| 201903 | MAISON DE LA JEUNESSE ET DES ASSOCIATIONS | 500 000,00 | - | 443 629,17 | - |
| 201904 | TRIBUNE VESTIAIRES SCHWEITZER | 313 908,00 | - | - | - |
| 202102 | STAKE PARC | 7 598,45 | - | 7 483,16 | - |
| 202103 | HOTEL DE POLICE | 3 674,28 | - | 3 589,49 | - |
| 202104 | TERRAINS CRIG | 24 931,50 | - | 6 270,00 | - |
| 202105 | FORUM | 21 745,76 | - | 7 205,76 | - |
| RESULTATS REPORTEES ET AFFECTES | | - | 15 487 680,90 | - | - |
| 001 | SOLDES D'EXECUTION (N-1) | - | 15 487 680,90 | - | - |
| 1068 | EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE | - | - | - | - |
| OPERATIONS D'ORDRE | | 502 000,00 | 3 069 478,00 | 115 554,75 | 2 669 812,17 |
| 021 | VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | - | 62 880,07 | - | - |
| 040 | OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 2 000,00 | 2 506 597,93 | 1 576,21 | 2 555 833,63 |
| 041 | OPERATIONS PATRIMONIALES | 500 000,00 | 500 000,00 | 113 978,54 | 113 978,54 |
| TOTAL SECTION D'INVESTISSEMENT | | 19 937 994,23 | 23 246 658,90 | 14 224 956,42 | 3 835 055,13 |
| RESULTAT D'INVESTISSEMENT 2023 | | | | | -10 389 901,29 |

| | | |
|----------------|---|-----|
| Numéro | DL240606-DFAJ02 | 4/4 |
| Matière | 7.1. Finances locales - Décisions budgétaires | |

VU les articles L 1612-12 et L 2121-31, du Code Général des Collectivités territoriales qui prévoient les modalités d'arrêté et de présentation des comptes,

VU l'article L 2121-14 du Code Général des collectivités territoriales qui précise que le Maire doit se retirer au moment du vote du compte administratif,

VU le Compte de Gestion établi et transmis à la Ville par le Comptable Public,

VU le compte administratif 2023 présenté par le maire et retracé dans la maquette budgétaire officielle M57 jointe à la présente délibération,

VU la note de présentation retraçant les informations financières essentielles sur le compte administratif 2023 de la Ville, prévue à l'article L 2313-1 du Code Général des Collectivités et jointe à la présente délibération,

CONSIDERANT que l'ensemble des opérations effectuées du 1er janvier au 31 décembre 2023, y compris celles de la journée complémentaire, sont retracées dans le compte administratif 2023 et sont conformes au compte de gestion 2023,

CONSIDERANT que les résultats de clôture 2023 de fonctionnement et d'investissement, tels qu'ils ressortent au compte administratif sont identiques à ceux constatés au compte de gestion,

Il est proposé au Conseil Municipal :

- **d'approuver le compte administratif pour l'exercice 2023 présenté par le Maire.**

**Le Conseil Municipal,
après en avoir délibéré,
adopte la présente délibération.**

Pour : 26

Abstentions : 7 FROEHLY Claude, CASTELLON Martine, LELEU Bénédicte, BACHMANN Emmanuel, MAGDELAINE Séverine, LONGECHAL Béatrice, GENDRAULT Pascale

Pour extrait conforme

Le Maire



Thibaud PHILIPPS

Le secrétaire de séance



Alexandre VINCENT-BEAUME



NOTE DE PRÉSENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

Ville d'Illkirch-Graffenstaden

Conformément aux dispositions réglementaires en vigueur, l'ordonnateur rend compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. Ainsi, après la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au 31 janvier de l'année N+1, il établit le compte administratif. Ce dernier rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres). Il présente les résultats comptables de l'exercice et il est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante qui l'arrête définitivement par un vote avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

Suite au vote de la loi NOTRe (n° 2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République), l'article L 2313-1 du Code général des collectivités territoriales prévoit, pour l'ensemble des communes, qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. Cette synthèse, ainsi que le rapport adressé au conseil municipal à l'occasion du débat sur les orientations budgétaires et la note explicative de synthèse annexée au budget primitif, doivent être mis en ligne sur le site internet de la commune, lorsqu'il existe¹. Le présent document a vocation à répondre à cette obligation.

Pour mémoire, d'un point de vue comptable, le budget se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement. Schématiquement, la section de fonctionnement retrace toutes les opérations de dépenses et de recettes nécessaires à la gestion courante des services de la collectivité. La section d'investissement présente les programmes d'investissements nouveaux ou en cours. Ces dépenses sont financées par les ressources propres de la collectivité, par des dotations et subventions et éventuellement par l'emprunt. La section d'investissement est par nature celle qui a vocation à modifier ou enrichir le patrimoine de la collectivité.

Le vote du compte administratif et du compte de gestion constitue l'arrêté des comptes de l'entité qui permet de dégager :

- le résultat proprement dit (section de fonctionnement) ;
- le solde d'exécution de la section d'investissement ;
- les restes à réaliser des deux sections.

Le solde d'exécution de la section d'investissement, corrigé des restes à réaliser, fait ressortir un besoin de financement (dépenses supérieures aux recettes) ou un excédent de financement (recettes supérieures aux dépenses). En fonction des résultats de fonctionnement du compte administratif, l'assemblée doit décider de l'emploi du résultat excédentaire en report en section de fonctionnement et / ou son affectation en section d'investissement (pour tout ou partie), par une délibération spécifique.

¹ C'est le cas pour la Ville d'Illkirch-Graffenstaden à l'adresse suivante : <http://www.illkirch.eu/votre-collectivite/finances-et-fiscalite/>

Table des matières

| | |
|---|----|
| Le Compte Administratif 2023 : une situation financière préservée grâce à une gestion responsable | 1 |
| I. Vue d'ensemble et résultats comptables du CA 2023 | 1 |
| I. La section de fonctionnement | 2 |
| ▶ Vue d'ensemble de la section de fonctionnement | 2 |
| ▶ Les dépenses réelles de fonctionnement..... | 3 |
| ▶ Les recettes réelles de fonctionnement..... | 9 |
| ▶ Les dépenses et les recettes d'ordre de fonctionnement | 13 |
| II. La section d'investissement | 14 |
| ▶ Vue d'ensemble de la section d'investissement | 14 |
| ▶ Les dépenses réelles d'investissement | 15 |
| ▶ Les recettes réelles d'investissement | 18 |
| ▶ Les dépenses et les recettes d'ordre d'investissement | 18 |
| III. La situation de la dette au 31 décembre 2023 | 19 |
| IV. La situation financière de la Ville à la fin de l'exercice 2023 | 20 |
| ▶ Des niveaux d'épargnes et des ratios de solvabilité renforcés..... | 21 |
| ▶ Un niveau d'endettement en baisse et un renforcement de la capacité de désendettement..... | 21 |
| ▶ Ratios financiers du CA 2023..... | 23 |
| V. Présentation fonctionnelle du compte administratif 2023 | 24 |
| Glossaires des abréviations | 25 |

Le Compte Administratif 2023 : une situation financière préservée grâce à une gestion responsable

En 2023, les collectivités ont été confrontées à une période difficile et incertaine pour les finances locales, s'inscrivant dans un contexte international particulièrement dégradé et un niveau d'inflation important. En effet, les répercussions sur le budget de la Ville ont été immédiates avec notamment une explosion des coûts de l'énergie (+ 39,7 % par rapport au CA 2022, soit + 348 K€).

Un changement de paradigme dans les pratiques de gestion s'est avéré nécessaire afin de préserver une situation financière saine pour la collectivité.

Ainsi, la capacité d'autofinancement (CAF) 2023 de la Ville, qui correspond au solde positif entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement, se renforce pour s'établir à 6 032 K€. Le taux de CAF, qui exprime la part des recettes réelles de fonctionnement disponibles pour investir ou rembourser de la dette atteint, comme en 2022, un niveau tout à fait satisfaisant de 17 %.

Par ailleurs, l'année 2023 est marquée par un fort désendettement de la Ville pour un montant de 6 774 K€ du fait du remboursement anticipé de quatre emprunts importants. Enfin, la capacité de désendettement² est également très peu élevée avec une durée de 0,3 années à la fin de l'exercice 2023.

Ces indicateurs factuels témoignent d'une situation financière saine. Grâce à ses solides fondamentaux financiers, la Ville est capable d'encaisser les répercussions de la hausse des prix actuelle, tout en poursuivant son programme d'investissement.

I. Vue d'ensemble et résultats comptables du CA 2023

À fin de l'exercice 2023, la section de fonctionnement dégage un excédent brut de 2 764 792,93 € auquel se rajoute l'excédent antérieur reporté de 4 490 628,81 € soit un résultat cumulé final de 7 255 421,74 € (4 490 628,81 € en 2022). La section d'investissement fait apparaître un besoin de financement de 10 389 901,29 €, auquel se rajoute un excédent antérieur reporté important de 15 487 680,90 €, ce qui conduit à un résultat cumulé d'investissement de 5 097 779,61 €. Hors restes à réaliser, le résultat global de clôture affiche donc un montant de 12 353 201,35 €.

Le solde des restes à réaliser de la section d'investissement fait apparaître pour sa part un besoin de financement de 616 942,99 €. Après prise en compte de cet élément, le résultat global se porte à 11 736 258,36 €. Ce résultat excédentaire constitue une réserve disponible pour la Ville et reste donc disponible pour l'avenir.

² Ratio d'analyse financière qui permet d'apprécier si l'endettement de la Ville est adapté à ses capacités financières. Exprimé en nombre d'années, ce ratio correspond au temps (théorique) nécessaire pour rembourser intégralement le capital de la dette, en y consacrant la totalité de son épargne brute (CAF).

Récapitulatif des résultats comptables 2023

| | Investissement | Fonctionnement | Total |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Dépenses 2023 | 14 224 956,42 € | 28 190 235,94 € | 42 415 192,36 € |
| Recettes 2023 | 3 835 055,13 € | 30 955 028,00 € | 34 790 084,00 € |
| Résultat de l'exercice 2023 | - 10 389 901,29 € | 2 764 792,93 € | - 7 625 108,36 € |
| Report de l'exercice 2022 | 15 487 680,90 € | 4 490 628,81 € | 19 978 309,71 € |
| Résultat de clôture 2023 | 5 097 779,61 € | 7 255 421,74 € | 12 353 201,35 € |

I. La section de fonctionnement

► *Vue d'ensemble de la section de fonctionnement*

Le total des dépenses de fonctionnement s'élève à 28 190 K€, pour un budget total de 29 156 K€, soit un taux de réalisation de 96,7 %.

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | AUTORISATIONS BUDGETAIRES 2023 (BP + Décisions modificatives) | COMPTE ADMINISTRATIF 2023 |
|--|---|---------------------------|
| DEPENSES REELLES | 26 586 715,00 | 25 634 402,31 |
| 014 - ATTENUATION DE PRODUITS | 50 000,00 | 10 722,00 |
| 011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL | 6 917 715,00 | 6 549 602,46 |
| 012 - FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES | 14 470 000,00 | 14 401 552,44 |
| 65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 4 152 700,00 | 3 864 003,12 |
| 66 - CHARGES FINANCIERES | 553 100,00 | 370 179,96 |
| 67 - CHARGES SPECIFIQUES | 15 000,00 | 10 438,23 |
| 68 - DOTATIONS AUX PROVISIONS, DEPRECIATIONS | 428 200,00 | 427 904,10 |
| DEPENSES D'ORDRE | 2 569 478,00 | 2 555 833,63 |
| 023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 62 880,07 | - |
| 042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 2 506 597,93 | 2 555 833,63 |
| TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 29 156 193,00 | 28 190 235,94 |

Le total des recettes de fonctionnement s'élève à 30 955 K€, pour un budget total de 32 826 K€, soit un taux de réalisation de 94,3 %.

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | AUTORISATIONS BUDGETAIRES 2023 (BP + Décisions modificatives) | COMPTE ADMINISTRATIF 2023 |
|---|---|---------------------------|
| RECETTES REELLES | 32 826 521,81 | 30 953 452,66 |
| 013 - ATTENUATION DE CHARGES | 460 000,00 | 517 777,11 |
| 70 - PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES | 1 168 100,00 | 1 616 813,33 |
| 73 - IMPOTS ET TAXES (sauf le 731) | 5 686 200,00 | 6 005 149,00 |
| 731 FISCALITE LOCALE | 16 853 500,00 | 17 576 514,05 |
| 74 - DOTATIONS ET SUBVENTIONS | 3 444 493,00 | 4 363 344,42 |
| 75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE | 711 100,00 | 777 980,58 |
| 76 - PRODUITS FINANCIERS | 4 000,00 | 1 860,30 |
| 77 - PRODUITS SPECIFIQUES | 8 500,00 | 94 013,87 |
| 002 - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE (n-1) | 4 490 628,81 | - |
| RECETTES D'ORDRE | 2 000,00 | 1 576,21 |
| 042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 2 000,00 | 1 576,21 |
| TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 32 828 521,81 | 30 955 028,87 |
| RESULTAT DE FONCTIONNEMENT 2023 | | 2 764 792,93 |

► *Les dépenses réelles de fonctionnement*

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 25 634 K€ en 2023 contre 24 596 K€ en 2022, soit une hausse de 1 038 K€ (+ 4,2 %). Les dépenses de gestion (dépenses récurrentes de la Ville hors charges financières et exceptionnelles) évoluent également à la hausse de + 6,1 % par rapport au CA 2022, soit + 1 775 K€

Dans le détail nous retrouvons :

Les charges à caractère général (Chapitre 011) : 6 550 K€ ; + 12,3 % ; + 715 K€

Les charges à caractère général, qui représentent 25,6 % des dépenses réelles de fonctionnement au CA 2023 et progressent de 12,3 % soit un montant de + 715 K€. Elles atteignent un montant de 6 550 K€ contre 5 835 K€ au CA 2022.

Les charges à caractère général se répartissent de la manière suivante :

- ✓ L'achat de matières et fournitures : 2 303 K€ (1 893 K€ au CA 2022, soit + 21,7 %)

Nous retrouvons sous cette appellation les dépenses de fluides (eau, gaz, électricité, fioul, carburant). Ces dépenses représentent 25,8 % du chapitre et 6,6 % des dépenses réelles de

fonctionnement en 2023, et s'établissent à 1 690 K€. Elles progressent de 473 K€ (+38,9 %) de CA à CA et se décomposent ainsi :

- Eau et assainissement (compte 60611) : 47 K€ (+ 17 K€, + 56,7 %) ;
- Energie – électricité (compte 60612) : 1 539 K€ (+ 438 K€, + 39,8 %), dont :
 - o 169 K€ d'électricité pour l'éclairage public qui s'élevait à 203 K€ en 2022 soit une baisse de 16,6 % ;
 - o 843 K€ d'électricité pour les bâtiments qui s'élevait à 305 K€ en 2022, soit une hausse de 176,6%. A noter que l'amortisseur électricité, dispositif mis en place par l'Etat pour limiter la hausse des coûts de l'électricité a permis à la Ville d'économiser 240 K€ en 2023 ;
 - o 526 K€ de gaz, montant qui s'élevait à 593 K€ en 2022 soit une baisse de 11,3 % ;
- Combustible et Carburant (compte 60621, 60622) : 104 K€ (+ 18 K€, + 20,9 %).

Les autres achats et fourniture s'établissent à 613 K€, ils sont en baisse de - 62 K€ par rapport au CA 2022.

✓ Les services extérieurs : 3 330 K€ (2 951 K€ au CA 2022, soit + 12,8 %)

Les services extérieurs retracent principalement les dépenses suivantes :

- 1 134 K€ (+379 K€, +50,1 % par rapport au CA 2022) pour le marché de la restauration scolaire (écoles et centres de loisir). Le changement de prestataire ainsi que la révision pluriannuelle des prix a induit une augmentation du prix unitaires des repas. A titre d'exemple un repas standard pour un enfant en école élémentaire a, entre le 1^{er} janvier 2023 et le 31 décembre 2023, augmenté de 24,3%, soit 1,31 € HT. Ces hausses ont été intégralement prises en charge par la Ville pour préserver le pouvoir d'achat des familles. De plus, le nombre de repas a également évolué, en effet plus de 20 000 repas supplémentaires ont été servis en 2023 ;
- 172 K€ (-2K€, -1,4 % par rapport au CA 2022) de prestations relatives aux animations et manifestations de la ville ;
- 356 K€ (+23 K€, + 6,9 % par rapport au CA 2022) de maintenance des bâtiments, de l'informatique et des systèmes électriques ;
- 793 K€ (+26 K€, +3,4 % par rapport au CA 2022) pour l'entretien des terrains, des bâtiments et du matériel. Ce montant comprend notamment 294 K€ pour l'entretien énergétique des bâtiments, 40 K€ pour l'entretien de l'éclairage public, 94 K€ pour les espaces verts, 30 K€ d'entretien des terrains sportifs, ou encore 30 K€ pour les jardins familiaux ;
- 110 K€ (stable rapport au CA 2022) de règlement des contrats d'assurance, dont 48 K€ correspondants au contrat dommages aux biens et risques annexes, 41 K€ pour le

contrat automobile, 16 K € pour le contrat de responsabilité civile et 4 K€ pour la protection juridique ;

- 131 K€ (-20 K€, - 13,5 % par rapport au CA 2022) de frais de location immobilière dont 41 K€ pour le hall de la SIG, 66 K€ pour l'espace des aînés (diminution de 18 K€ car plus de centre de soin) et 22 K€ pour la crèche familiale ;
- 83 K€ (+ 34 K€, + 71 % par rapport au CA 2022) de charges locatives de copropriété, cette évolution est principalement liée à l'augmentation des coûts de l'énergie ;
- 63 K€ de frais de formation des agents (-17 K€, -21% par rapport au CA 2022).

✓ Autres services extérieurs : 821 K€ au (871 K€ au CA 2022, soit – 5,7 %)

Les autres services extérieurs retracent principalement les dépenses suivantes :

- 222 K€ de frais de nettoyage des locaux ;
- 82 K€ de frais de télécommunication ;
- 84 K € de catalogues et imprimés, constitués principalement des frais d'impression de l'Infograff pour un montant de 61 K€ ;
- 69 K€ de frais de gardiennage ;
- 58 K€ de frais de transport collectif (+3 K€, 4,7 % par rapport au CA 2022) dont 31 K€ pour les écoles, 14 K€ pour le périscolaire et 13 K€ pour les autres activités (CLSH, CSC et sport vacances) ;
- D'autres dépenses telles que les frais d'affranchissement (24 K€), les frais de réception (61 K€), les redevance déchets (92 K€), les frais d'honoraires, d'actes et de contentieux (38 K€), les cotisations (21 K€), l'achat de spectacles/animations (34 K€) ou les frais de déplacement (17 K€).

✓ Impôts, taxes et versements assimilés : 96 K€ (120 K€ au CA 2022, soit – 20 %)

Sous ce poste, nous retrouvons la taxes foncières (90 K€), les droits SACEM et SPRE (5 K€) et d'autres taxes telles que les taxes et impôts sur les véhicules ou la taxe d'habitation sur logement vacant (1 K€). La baisse de 20% de ces dépenses s'explique par une taxe de cession de terrain payée en 2022 à la suite de la cession de parcelles à l'Eurométropole de Strasbourg en 2021. Cette dépense n'apparaît plus au CA 2023.

Les Charges de personnel (Chapitre 012)³: 14 401 K€ ; + 1,8 % ; + 261 K€

Les charges de personnel sont maîtrisées et s'élèvent à 14 401 K€ au CA 2023. Elles connaissent une évolution modérée de + 1,8 %, soit + 261 K€.

L'année 2023 a été marquée par la revalorisation du point d'indice de + 1,5 % au 1er juillet, ce qui a représenté un coût supplémentaire de + 90 K€ pour la Ville sur le second semestre 2023.

Par ailleurs, l'impact des deux revalorisations du SMIC et du relèvement de l'indice minimum de traitement dans la fonction publique ont représenté un montant supplémentaire évalué à + 27 K€ pour l'année 2023.

L'attribution de points d'indice majorés différenciés pour les agents rémunérés sur les premiers niveaux de grilles a également eu un impact évalué à 61 K€ pour l'année 2023.

A cela s'ajoutent des mesures décidées par la collectivité pour soutenir le pouvoir d'achat de ses agents comme la revalorisation des titres restaurants au 1er janvier 2023, l'augmentation de 22% de la part prise en charge par la collectivité des cotisations de mutuelle santé et le versement en décembre 2023 d'une prime exceptionnelle de pouvoir d'achat à 232 agents pour un montant total de 122 K€.

Une gestion plus dynamique de la masse salariale et des mouvements de personnel imprévus en 2023 a généré des économies inattendues et ont permis d'absorber les surcoûts liés aux diverses évolutions réglementaires.

Au total, les frais de personnel représentent 56,2 % des dépenses réelles de fonctionnement, contre une moyenne constatée en 2022 au niveau national de 61,6 % pour les communes appartenant à la même strate démographique⁴.

À noter qu'un montant de 517 K€ a été enregistré en recettes de fonctionnement au titre des remboursements sur rémunérations. Ainsi, les charges de personnel nettes, déduction faite des remboursements sur rémunération, sont de 13 884 K€ contre 13 655 K€ en 2022.

Les autres charges de gestion courante (Chapitre 65) : 3 864 K€ ; - 8,8 % ; - 372 K€ ;

Les autres charges de gestion courante représentent 15,1 % des dépenses réelles de fonctionnement en 2023. Elles s'établissent à 3 864 K€ et connaissent une baisse de 8,8 % par rapport au CA 2022, soit - 372 K€.

Cette baisse s'explique principalement par la diminution des postes suivants :

- Versement dans le cadre de la délégation de service public relative à l'exploitation des équipements culturels l'Illiade et la Villa : 1 708 K€ (-194 K€, -10,2 %). A la suite d'une demande du délégataire, le montant versé par la Ville a été revu à la baisse, au plus proche des conditions réelles d'exploitation et du besoin des structures ;
- Versement dans le cadre de la délégation de service public relative à la gestion des structures d'accueil de la petite enfance et autres structures petite enfance : 1 100 K€

³ Un descriptif complet de l'évolution de ce chapitre en 2023 est inséré dans le rapport d'orientation budgétaire pour 2024, conformément à la réglementation en vigueur.

⁴ *Finances des communes en 2022*, Janvier 2024 – DGCL (Département des études

(- 196 K€, - 15,1 %). Un changement est intervenu dans les modalités de versement des aides de la Caisse d'Allocations Familiales aux structures de la petite enfance, elles sont désormais directement versées aux structures ce qui conduit mécaniquement à une baisse des coûts pris en charge par la Ville ;

De plus, 66 K€ ont été versés en 2022 dans le cadre du dispositif « chèques culture », ce dispositif n'a plus été renouvelé en 2023 ce qui explique également la baisse.

Voici les montants des autres subventions versées :

- Subvention de fonctionnement au CCAS : 259 K€ (+87 K€, + 51 %) ;
- Subventions sportives : 222 K€ (216 K€ au CA 2022) ;
- Subvention au Groupement d'action sociale / CNAS : 70 K€ (identique au montant 2022) ;
- Subvention à l'amicale du personnel : 57 K€ (55 K€ au CA 2022) ;
- Subventions pour la jeunesse : 42 K€ (identique au montant 2022) ;
- Subventions pour le développement social urbain : 11 K€ (12 K€ au CA 2022) ;
- Subventions aux écoles, périscolaires et actions éducatives : 8 K€ (6 K€ au CA 2022) ;
- Subventions à divers organismes : 11 K€ (53 K€ en 2022). Cette baisse s'explique par différentes subventions exceptionnelles versées 2022, pour la plupart en lien avec la crise du Covid 19. Il s'agit par exemple du remboursement de 12 K€ de redevance d'occupation de la cuisine centrale pour non-utilisation ou de la subvention de 10 K€ à l'association Culture et Loisirs d'Illkirch-Graffenstaden (ACLIG) pour l'aider à relancer ses activités ;

Les dépenses relatives aux indemnités des élus ainsi qu'à leurs frais de mission et de formation s'établissent pour leur part à 317 K€ en 2023. Elles s'élevaient à 323 K€ en 2022, elles ont ainsi évolué à la baisse à hauteur de 1,9 %.

Atténuation de produit (Chapitre 014) : 11 K€ ; - 69,4 % ; - 32 K€ ;

Ce chapitre comptabilise le fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) pour un montant de 11 K€ (contre 36 K€ au CA 2022). Ce fond de péréquation prélevé à l'Eurométropole de Strasbourg qui prélève à son tour à ses communes membres dépend de données propres à l'EPCI telles que son potentiel financier agrégé par habitant et son revenu moyen par habitant. En 2023, l'Eurométropole de Strasbourg a contribué à hauteur de 373 K€ à ce fond, soit une baisse de 69% par rapport à sa contribution 2022, ce qui s'est répercuté sur la contribution de la Ville.

Les Charges financières (Chapitre 66) : 370 K€ ; + 10,1 % ; + 34 K€ ;

Les charges financières sont orientées à la hausse en raison du remboursement anticipé d'une partie des emprunts effectué par la Ville en 2023. Elles s'élèvent à 370 K€ et sont en

augmentation de 34 K€ par rapport à 2022. Elles représentent 1,4 % des dépenses réelles de fonctionnement. En détails nous retrouvons :

- 459 K€ d'intérêts payés diminués de 183 K€ d'intérêts courus non échus (ICNE).
- 94 K€ d'indemnités de remboursement anticipé.

Les charges spécifiques (Chapitre 67) : 10 K€ ; - 3 K€ ;

Les charges spécifiques s'établissent à 10 K€ en 2023, elles s'établissaient à 13 K€ en 2022. A noter qu'une partie des comptes inscrits au chapitre 67 en 2022 sont inscrits au chapitre 65 en 2023 du fait du passage à la nomenclature M57.

Les dotations aux provisions (Chapitre 68) : 428 K€

Les provisions sont des opérations destinées à couvrir un risque ou une charge qui va générer une sortie de ressources vis-à-vis d'un tiers, sans contrepartie au moins équivalente. La réalisation du risque ou de la charge est rendue probable par un événement survenu ou en cours, et l'échéance de la sortie de ressources ou le montant sont évaluables avec une approximation suffisante. Ainsi, la provision permet d'anticiper de futures charges pour la Ville et de respecter les principes de prudence et de sincérité des comptes.

Un régime de provision a été mis en place à la Ville en 2023 et un montant de 428 K€ a été provisionné correspondant à trois types de risques identifiés : les risques relatifs aux comptes épargnes temps (140 K€), les risques attendants aux litiges et contentieux (281 K€) et les risques liés aux créances douteuses (7 K€).

Récapitulatif des dépenses réelles de fonctionnement par chapitre budgétaire - CA 2023

| DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (EN K€) | CA 2022 | CA 2023 | Ecart CA 2023 / CA 2022 | | Structure |
|---|---------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------|
| CHARGES A CARACTERE GENERAL (CHAP. 011) | 5 835 | 6 550 | 715 | 12,3% | 25,6% |
| Matières et fournitures | 1 892 | 2 303 | 411 | 21,7% | 9,0% |
| Fluides (Eau et assainissement) | 30 | 47 | 17 | 56,7% | 0,2% |
| Fluides (Energie, électricité, gaz) | 1 101 | 1 539 | 438 | 39,8% | 6,0% |
| Fluides (combustibles et carburants) | 86 | 104 | 18 | 20,9% | 0,4% |
| Autres achats et fournitures | 675 | 613 | - 62 | -9,2% | 2,4% |
| Services extérieurs | 2 951 | 3 330 | 379 | 12,8% | 13,0% |
| Prestations de services et autres frais divers (611 + 6188) | 1 372 | 1 695 | 323 | 23,5% | 6,6% |
| Locations et charges locatives de copropriété | 264 | 276 | 12 | 4,5% | 1,1% |
| Entretien et réparations | 767 | 793 | 26 | 3,4% | 3,1% |
| Maintenance | 333 | 356 | 23 | 6,9% | 1,4% |
| Assurances | 109 | 110 | 1 | 0,9% | 0,4% |
| Formations, colloques et séminaires | 81 | 74 | - 7 | -8,6% | 0,3% |
| Etudes, recherches, documentation | 25 | 26 | 1 | 4,0% | 0,1% |
| Autres services extérieurs | 871 | 821 | - 50 | -5,7% | 3,2% |
| Rémunération d'intermédiaires et honoraires | 41 | 38 | - 3 | -7,3% | 0,1% |
| Frais d'affranchissement et de télécommunication | 141 | 106 | - 35 | -24,8% | 0,4% |
| Frais de gardiennage et de nettoyage des locaux | 334 | 292 | - 42 | -12,6% | 1,1% |
| Redevance déchets | 82 | 92 | 10 | 12,2% | 0,4% |
| Catalogues et imprimés | 76 | 84 | 8 | 10,5% | 0,3% |
| Autres charges à caractère général | 197 | 209 | 12 | 6,1% | 0,8% |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 120 | 96 | - 24 | -20,0% | 0,4% |
| FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES (CHAP. 012) | 14 140 | 14 401 | 261 | 1,8% | 56,2% |
| AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (CHAP. 65) | 4 236 | 3 864 | - 372 | -8,8% | 15,1% |
| Subvention à la SPL Illiade (DSP) | 1 902 | 1 708 | - 194 | -10,2% | 6,7% |
| Subventions DSP et structures petite enfance | 1 296 | 1 100 | - 196 | -15,1% | 4,3% |
| Subvention au CCAS | 172 | 259 | 87 | 50,6% | 1,0% |
| Autres subventions versées | 521 | 425 | - 96 | -18,4% | 1,7% |
| Indemnité des élus, cotisations et formations | 323 | 317 | - 6 | -1,9% | 1,2% |
| Autres charges de gestion courante | 23 | 55 | 32 | 139,1% | 0,2% |
| ATTENUATION DE PRODUITS (CHAP. 014) | 36 | 11 | - 25 | -69,4% | 0,0% |
| CHARGES FINANCIERES (CHAP. 66) | 336 | 370 | 34 | 10,1% | 1,4% |
| CHARGES SPECIFIQUES (CHAP. 67) | 13 | 10 | - 3 | -23,1% | 0,0% |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS, DEPRECIATIONS (CHAP. 68) | - | 428 | 428 | - | 1,7% |
| DEPENSES DE GESTION | 24 247 | 24 826 | 579 | 2,4% | 96,8% |
| DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT | 24 596 | 25 634 | 1 038 | 4,2% | 100,0% |

► Les recettes réelles de fonctionnement

Le total des recettes réelles de fonctionnement s'élève à 30 954 K€. Il progresse de + 3,9 %, soit + 1 168 K€ par rapport au compte administratif 2022. De leur côté, les recettes de gestion progressent également avec une évolution de + 6,1 % par rapport au CA 2022, soit + 1 775 K€. Dans le détail, nous retrouvons :

Les Produits des services et du domaine (Chapitre 70) : 1 617 K€ ; + 17,4 % ; + 240 K€ ;

Ce chapitre progresse de manière importante en 2023 avec une évolution de 240 K€, soit + 17,4 %. Il atteint les 1 617 K€ et il représente 5,2 % des recettes réelles de fonctionnement au CA 2023. Nous retrouvons notamment :

- 230 K€ (+ 21 K€, + 10 % par rapport au CA 2022) de redevances périscolaires ;
- 270 K€ (+ 49 K€, + 22,2 % par rapport au CA 2022) de participation des familles au CLSH ;
- 596 K€ (+ 58 K€, + 10,78 % par rapport au CA 2022) de recettes de restauration scolaire ;
- 17 K€ (- 4 K€, -18 % par rapport au CA 2022) de recettes liées aux prestations du CSC ;
- 12 K€ (+2 K€, + 14,3 % par rapport au CA 2022) de recettes des inscriptions sport et vacances ;
- 276 K€ (+25 K€, +9,8 % par rapport au CA 2022) de redevances d'occupation du domaine dont 229 K€ pour le parc solaire Lacustre et le site de la Gravière, 29 K€ pour la mise à disposition de la cuisine centrale, 15 K€ pour la mise à disposition de la crèche familiale et 2,5 K€ pour l'occupation de la Villa ;
- 105 K€ de récupération de charges liée à l'occupation du parc privé de la Ville. Cette recette figurait en 2022 au chapitre 75 ;
- 29 K€ (- 1 K€, - 4,9 % par rapport au CA 2022) de produits des publicités publiées dans l'Infograff ;
- 25 K€ (+ 6 K€, + 29,3 % par rapport au CA 2022) de produits des concessions de cimetière ;
- 25 K€ (+ 6 K€, + 31 % par rapport au CA 2022) de loyers (garages et parking) et de fermage ;
- 19 K€ (-25 K€, - 57 % par rapport au CA 2022) de vente d'électricité ;

Le chapitre Impôts et taxes (Chapitre 73) : 23 582 K€ ; + 6,1 % ; + 1 357 K€ ;

Ce chapitre représente 76,2 % des recettes réelles de fonctionnement. Il évolue de manière dynamique entre 2022 et 2023, avec une progression de 1 357 K€, soit + 6 %.

Dans le détail, nous retrouvons :

- Impôts directs locaux (compte 73111) : 15 389 399 € (14 127 K€ en 2022), qui se décompose ainsi :

| Intitulé | Prévisions budgétaires | Etat 1386 RC |
|--|------------------------|---------------------|
| Taxe d'habitation (résidences secondaires et locaux vacants) | 209 500 € | 580 090 € |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties | 13 440 000 € | 13 436 796 € |
| Effet du COCO | 1 292 000 € | 1 302 466 € |
| Taxe foncière sur les propriétés non bâties | 58 500 € | 56 036 € |
| Rôle complémentaire | | 14 011 € |
| Total compte 73111 - fiscalité directe locale | 15 000 000 € | 15 389 399 € |

- Attribution de compensation de l'Eurométropole : 5 272 K€ (montant égal en 2022) :

- Dotation de solidarité communautaire : 411 K€ (426 K€ en 2022 soit - 3,5 %) ;
- Taxe sur la consommation finale d'électricité : 755 K€ (537 K€ en 2022 soit + 40,7 %). La hausse de cette taxe est due à sa réforme. En effet, depuis 2023, la TCCFE n'est plus reversée par les fournisseurs aux communes mais directement à l'Etat, qui reverse par la suite aux communes. L'année 2023 a ainsi été une année de transition où les fournisseurs ont versé à la Ville les taxes perçues pour le dernier trimestre de l'année 2022 et l'Etat a versé à la Ville la taxe pour les 4 trimestres de 2023.
- Taxe additionnelle aux droits de mutation : 1 023 K€ (1 463 K€ en 2022 soit – 30,1 %) ;
- Taxe locale sur la publicité extérieure : 104 K€ (120 K€ en 2022 soit -13,3 %) ;
- Taxes sur les pylônes électriques : 76 K€ (72 K€ en 2022 soit + 4,9 %) ;
- Baux emphytéotiques dont le Golf du fort et le Golf Club de Strasbourg (102 K€), l'Association Illkirchoise des Parents et Amis d'Handicapés Mentaux (20 K€) et la résidence pour personnes âgées Niederbourg (86 €) pour un montant total de 122 K€, (106 K€ en 2022 soit + 15,9 %) ;
- Droits de place : 100 K€ (96 K€ en 2022 soit + 4,6 %) ;
- Fond de péréquation intercommunal et communal : 319 K€. Il s'agit d'une nouvelle recette perçue en 2023. La Ville était jusqu'à 2023 contributrice du fond. Elle le demeure, mais est dorénavant également bénéficiaire. Cela dépend de l'éligibilité au reversement de l'EPCI qui va redistribuer aux communes. En 2023, le potentiel financier par habitant, le revenu par habitant et l'effort fiscal agrégé de l'Eurométropole de Strasbourg lui ont permis de figurer parmi les 60% des ensembles intercommunaux éligibles au reversement et de se voir attribuer un montant de 13 000 K€. 6 000 K€ ont été redistribués aux communes membres dont 319 K€ à Illkirch-Graffenstaden.

Les dotations et participations reçues (Chapitre 74) : 4 363 K€ ; 5,56 % ; + 230 K€ ;

Ce chapitre représente 14,1 % des recettes réelles de fonctionnement en 2023. Il est orienté à la hausse avec une évolution de 5,6 %, correspondant à un montant de + 230 K€.

Cette évolution à la hausse apparait dans tous les postes de recettes du chapitre. En effet, la dotation globale de fonctionnement comprenant la dotation forfaitaire (1 038 K€) et la dotation de solidarité urbaine (381 K€) a augmenté de 50 K€, soit + 3,65 %.

De plus, les compensations fiscales relatives aux exonérations de taxe foncière ont augmenté de 59 K€, soit + 7 % par rapport au CA 2022.

Le montant total des subventions versées par la CAF a également augmenté de 93 K€, soit + 5,9 % par rapport au CA 2022.

Enfin, les participations des partenaires comme l'Eurométropole de Strasbourg, le département ou d'autres administrations publiques ont progressé de 4,7 % pour atteindre le montant de 310 K€. Cette augmentation est principalement due à l'augmentation de l'aide pour les contrats d'insertion unique (CUI) versée par l'Etat, qui évolue de 15 K€ à 49 K€.

Les autres produits de gestion courante (Chapitre 75): 778 K€ ; - 9,9 % ; - 85 K€ ;

Ce chapitre qui représente 2,5 % des recettes réelles de fonctionnement en 2023 connaît une baisse de 85 K€, soit une évolution de -9,8 %.

Nous retrouvons les postes de recette suivants :

- Les revenus des immeubles pour un montant total de 238 K€ comprenant les redevances d'occupation des gymnases, les locations de salles, les locations des jardins familiaux et diverses autres locations du parc privé de la Ville (crèches, halte-garderie, ...). Ce montant est en baisse de 20 K€ par rapport au CA 2022, soit - 7,8 %.
- 329 K€ de récupération de charges auprès de la société publique locale L'Illiade, le montant était de 406 K€ en 2022, soit une baisse de 18,9 %.
- 130 K€ de récupération de charges sur le parc privé de la Ville. En 2022, le montant inscrit s'élevait à 59 K€. Cette hausse est due à l'imputation des récupérations de charges de 2021, en partie en 2022 et en partie en 2023 s'élevant au total à 141 K€. Les charges 2022 récupérées en totalité en 2023 s'élèvent à 150 K€ (45 K€ imputés sur ce chapitre et 105 K€ sur le chapitre 70), elles ne sont ainsi en hausse que de 9 K€ (+6,4 %).
- 33 K€ de remboursement de sinistres et 12 K€ de pénalités et libéralités reçues. Ces montants figuraient au chapitre 77 en 2022, avant le passage à la nomenclature M57.
- 15 K€ de remboursement de la CPAM concernant le centre de soins, ce service a été fermé en 2023, il s'agit des dernières sommes encaissées. Le montant de ces remboursements en 2022 s'élevait à 82 K€.

Les remboursements de frais de personnel (Chapitre 013) : 518 K€ ; + 6,8 % ; + 33 K€ ;

Ce chapitre enregistre les remboursements sur rémunérations effectués par les organismes sociaux, notamment les remboursements des indemnités journalières de maladie (agents non titulaires), et les remboursements effectués par l'assureur de la Ville (agents titulaires). Il enregistre également la part agents des tickets restaurant. Globalement, ces recettes progressent de 33 K€ en 2023 et sont enregistrées pour un montant de 518 K€. Elles représentent 1,7 % des recettes réelles de fonctionnement.

Les Produits financiers (Chapitre 76) : 1,8 K€ ; 4 K€ en 2022

On retrouve sous ce chapitre, marginal en montant, les dividendes perçus par la Ville au titre des participations qu'elle détient à Électricité de Strasbourg.

Les Produits spécifiques (Chapitre 77) : 94 K€ ; - 604 K€ ; - 87 %

Ce chapitre d'un montant de 94 K€ représente 0,3 % des dépenses réelles de fonctionnement en 2023 et retrace principalement le produit des cessions d'immobilisation pour un montant de 85 K€.

Récapitulatif recettes réelles de fonctionnement par chapitre budgétaire- CA 2023

| RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (EN K€) | CA 2022 | CA 2023 | Ecart CA 2023 / CA 2022 | | Structure |
|--|---------------|---------------|-------------------------|----------------|---------------|
| PRODUIT FISCAL (Chap. 73 et 731) | 22 225 | 23 582 | 1 357 | 6,11% | 76,2% |
| Impôts directs locaux | 14 127 | 15 390 | 1 263 | 8,9% | 60,0% |
| Taxe additionnelle aux droits de mutation | 1 463 | 1 023 | - 440 | -30,1% | 4,0% |
| Attribution de compensation | 5 272 | 5 272 | - | 0,0% | 20,6% |
| Dotation de solidarité communautaire | 426 | 411 | - 15 | -3,5% | 1,6% |
| Taxe sur la consommation finale d'électricité | 537 | 755 | 218 | 40,6% | 2,9% |
| Fond de péréquation intercommunal et communal | - | 319 | 319 | - | 1,2% |
| Taxe locale sur la publicité extérieure | 120 | 104 | - 16 | -13,3% | 0,4% |
| Droits de place | 96 | 100 | 4 | 4,2% | 0,4% |
| Taxe sur les pylones électriques | 72 | 76 | 4 | 5,6% | 0,3% |
| Baux emphytéotiques | 106 | 122 | 16 | 15,1% | 0,5% |
| Autre produit fiscal | 6 | 10 | 4 | 66,7% | 0,0% |
| DOTATIONS ET SUBVENTIONS (Chap. 74) | 4 133 | 4 363 | 230 | 5,56% | 14,1% |
| Dotation forfaitaire | 1 007 | 1 038 | 31 | 3,1% | 4,0% |
| Dotation de solidarité urbaine | 362 | 381 | 19 | 5,2% | 1,5% |
| Participation CAF | 1 566 | 1 659 | 93 | 5,9% | 6,5% |
| Participations autres (EMS, CEA, AUTRE) | 296 | 310 | 14 | 4,7% | 1,2% |
| Compensations fiscales | 839 | 898 | 59 | 7,0% | 3,5% |
| Autre | 64 | 77 | 13 | 20,3% | 0,3% |
| PRODUIT DES SERVICES, DU DOMAINES ET VENTES DIVERSES (Chap. 70) | 1 377 | 1 617 | 240 | 17,43% | 5,2% |
| Redevances Périscolaires | 209 | 230 | 21 | 10,0% | 0,9% |
| Redevances Centres de loisir | 221 | 270 | 49 | 22,2% | 1,1% |
| Redevances Restauration scolaire | 538 | 596 | 58 | 10,8% | 2,3% |
| Redevances Centre socio-culturel et sports vacances | 31 | 29 | - 2 | -6,5% | 0,1% |
| Redevances d'occupation du domaine public et autres loyers | 270 | 300 | 30 | 11,1% | 1,2% |
| Récupération des charges | - | 105 | 105 | - | 0,4% |
| Concession cimetières | 20 | 25 | 5 | 25,0% | 0,1% |
| Vente d'électricité | 45 | 19 | - 26 | -57,8% | 0,1% |
| Autres produits des services | 43 | 43 | - | 0,0% | 0,2% |
| AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (Chap. 75) | 863 | 778 | - 85 | -9,85% | 2,5% |
| Revenus des immeubles | 258 | 238 | - 20 | -7,8% | 0,9% |
| Récupération de charges SPL l'Illiade | 406 | 329 | - 77 | -19,0% | 1,3% |
| Récupération de chares : autre | 59 | 130 | 71 | 120,3% | 0,5% |
| Remboursement de sinistres | - | 33 | 33 | - | 0,1% |
| Produits du centre de soins | 82 | 15 | - 67 | -81,7% | 0,1% |
| Autres produits de gestion courante | 58 | 33 | - 25 | -43,1% | 0,1% |
| ATTENUATION DE CHARGES : Remboursement de frais de personnel (Chap.013) | 485 | 518 | 33 | 6,80% | 1,7% |
| PRODUITS FINANCIERS (Chap. 76) | 4 | 2 | - 2 | -50,00% | 0,0% |
| PRODUITS SPECIFIQUES (Chap. 77) | 699 | 94 | - 605 | -86,55% | 0,3% |
| RECETTES DE GESTION | 29 083 | 30 858 | 1 775 | 6,1% | 99,7% |
| RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT | 29 786 | 30 954 | 1 168 | 3,9% | 100,0% |

► *Les dépenses et les recettes d'ordre de fonctionnement*

Pour mémoire, par opposition aux opérations dites réelles, les opérations d'ordre n'entraînent ni encaissement, ni décaissement de trésorerie. Il s'agit d'écritures comptables. Les opérations d'ordre budgétaire font intervenir deux comptes budgétaires, l'un en dépenses l'autre en recettes, appartenant ou non à la même section du budget.

En termes d'exécution, les dépenses d'ordre de fonctionnement du compte administratif 2023 sont retracées sous un chapitre dont la stricte contrepartie se retrouve en recettes d'investissement. Ils constituent ainsi une partie de l'autofinancement de la ville. Il en est de même pour les recettes d'ordre de fonctionnement qui sont retracées sous un chapitre dont la stricte contrepartie se retrouve en recette dépenses d'investissement.

Opérations d'ordre de transferts entre sections (Chapitre 042) : 2 556 K€ en dépenses et 1,5 K€ en recettes

Ce chapitre comptabilise en dépense les dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles et en recette les reprises.

Le Virement à la section d'investissement (Chapitre 023)

Ce chapitre qui représente, au moment du vote du budget, l'excédent prévisionnel des recettes de fonctionnement sur les dépenses de fonctionnement permettant de financer une partie des dépenses d'investissement, une fois pris en charge les dépenses d'amortissement, n'est pas directement exécuté (pas de mandats). Il fait seulement l'objet d'une prévision budgétaire (63 K€ en 2023).

II. La section d'investissement

► *Vue d'ensemble de la section d'investissement*

Le total des dépenses d'investissement s'élève à 14 225 K€, pour un budget total de 19 938 K€, soit un taux de réalisation de 71,35 %. Le total des recettes réelles d'investissement s'élève quant à lui à 1 165 K€, pour un budget total de 4 689 K€, soit un taux de réalisation de 24,85 %.

| Chapitre | Libellé | AUTORISATIONS BUDGETAIRES 2023 (BP + Décisions modificatives) | | COMPTE ADMINISTRATIF 2023 | |
|---------------------------------------|--|--|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| SECTION D'INVESTISSEMENT | | | | | |
| OPERATIONS REELLES | | 19 435 994,23 | 4 689 500,00 | 14 109 401,67 | 1 165 242,96 |
| 10 | DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RÉSERVES | - | 1 057 000,00 | - | 1 029 515,93 |
| 13 | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | - | 2 130 300,00 | - | 132 563,00 |
| 16 | EMPRUNT ET DETTES ASSIMILEES | - | 1 500 000,00 | - | - |
| 16 | EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES | 6 782 500,00 | 2 200,00 | 6 776 006,68 | 3 164,03 |
| 20 | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (SAUF LE 204) | 378 654,62 | - | 163 098,27 | - |
| 204 | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES | 300 132,05 | - | 167 643,43 | - |
| 21 | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 703 664,99 | - | 1 089 478,00 | - |
| 23 | IMMOBILISATIONS EN COURS | 2 887 453,30 | - | 760 058,01 | - |
| 27 | AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 4 000,00 | - | - | - |
| 201401 | REHABILITATION ET EXTENSION EM LIXENBUHL | - | - | - | - |
| 201402 | ECOLE ELEMENTAIRE LIBERMANN | 5 007 731,28 | - | 3 862 639,14 | - |
| 201901 | HALL DE SPORT | 1 500 000,00 | - | 822 300,56 | - |
| 201903 | MAISON DE LA JEUNESSE ET DES ASSOCIATIONS | 500 000,00 | - | 443 629,17 | - |
| 201904 | TRIBUNE VESTIAIRES SCHWEITZER | 313 908,00 | - | - | - |
| 202102 | STAKE PARC | 7 598,45 | - | 7 483,16 | - |
| 202103 | HOTEL DE POLICE | 3 674,28 | - | 3 589,49 | - |
| 202104 | TERRAINS CRIG | 24 931,50 | - | 6 270,00 | - |
| 202105 | FORUM | 21 745,76 | - | 7 205,76 | - |
| | RESULTATS REPORTEES ET AFFECTES | - | 15 487 680,90 | - | - |
| 001 | SOLDES D'EXECUTION (N-1) | - | 15 487 680,90 | - | - |
| 1068 | EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE | - | - | - | - |
| | OPERATIONS D'ORDRE | 502 000,00 | 3 069 478,00 | 115 554,75 | 2 669 812,17 |
| 021 | VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | - | 62 880,07 | - | - |
| 040 | OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 2 000,00 | 2 506 597,93 | 1 576,21 | 2 555 833,63 |
| 041 | OPERATIONS PATRIMONIALES | 500 000,00 | 500 000,00 | 113 978,54 | 113 978,54 |
| | TOTAL SECTION D'INVESTISSEMENT | 19 937 994,23 | 23 246 658,90 | 14 224 956,42 | 3 835 055,13 |
| RESULTAT D'INVESTISSEMENT 2023 | | | | | -10 389 901,29 |

► *Les dépenses réelles d'investissement*

Les dépenses réelles d'investissement atteignent 14 109 K€. Elles se composent principalement des dépenses d'équipement (7 333 K€ en 2023 contre 6 818 K€ en 2022) et du remboursement en capital de la dette (6 776 K€ en 2023 contre 1 475 K€ en 2022). Chapitre par chapitre, nous retrouvons dans le détail :

Emprunts et dettes assimilées (Chapitre 16) : 6 776 K€ (+ 5 300 K€, + 359,1 %) :

Ce chapitre comptabilise principalement le remboursement du capital de la dette en cours. La Ville a procédé en 2023 au remboursement par anticipation de 4 emprunts détenus par la Ville, le montant de remboursement en capital est ainsi en hausse de 359,1 % en 2023 pour atteindre les 6 776 €.

Ce chapitre enregistre également, de manière plus marginale, le remboursement des cautions pour les jardins familiaux (2,3 K€ en 2023).

Les Immobilisations incorporelles (hors opérations- Chapitre 20) : 163 K€ (- 185 K€, - 53 %) :

Ce chapitre est composé essentiellement de frais d'études et d'acquisition de logiciels. Un montant de 163 K€ a été comptabilisé en 2023 (contre 348 K€ en 2022). Les principales réalisations sont les suivantes :

- Frais d'études : 97 K€ (100 K€ en 2022) ;
- Frais d'insertion des marchés publics : 4 K€ (5 K€ en 2022) ;
- Logiciels, licences : 62 K€ (241 K€ en 2022) ;

Par ailleurs, il enregistre un montant de 85 K€ inscrits en restes à réaliser 2023 reportés en 2024.

Les Subventions d'équipement versées (hors opérations- Chapitre 204) : 168 K€ (+ 30 K€, 22%) :

Ce chapitre est composé essentiellement des subventions d'équipement versées. Il atteint 168 K€ en 2023. On retrouve notamment :

- 52 K€ versés dans le cadre du dispositif « Bonus Vélo à assistance électrique » (43K€ en 2022) ;
- 38 K€ versés à des associations sportives (21 K€ en 2022) ;
- 8 K€ versés à diverses associations (21 K€ en 2022) ;
- 23 K€ correspondant aux aides accordées dans le cadre du dispositif de sauvegarde et de valorisation du patrimoine (10 K€ en 2022) ;
- 3 K€ de prime d'équipement pour les assistantes maternelles (3 K€ en 2022) ;
- 43 K€ versés à l'EMS (SIRAC) pour le fibrage de bâtiments communaux (38 K€ en 2022).

Les Immobilisations corporelles (hors opérations- Chapitre 21) : 1 089 K€ (345 K€, -24 %) ;

Ce chapitre se porte à 1 089 K€ en 2023 (1 434 K€ en 2022). Les réalisations 2023 comportent notamment les dépenses suivantes :

- Végétalisation des cours d'école : 14 K€ ;
- Renouvellement des airs de jeux : 85 K€ ;
- Acquisition de 2 véhicules : 72 K€ ;
- Vidéoprotection : 55 K € ;
- Matériel informatique : 190 K€ ;
- Installations, matériels et outillages techniques des infrastructures sportives : 96 K€ ;
- Mobilier scolaire et autre matériel pour les écoles, le périscolaires et la restauration scolaire : 155 K€ ;
- Mobilier urbain : 12 K€ ;

- Installations, matériel et outillage électrique : 74 K€ ;
- 63 K€ d'aménagement d'espaces verts (dont 15 K€ pour le parc Friedel, 17 K€ pour les jardins familiaux) ;
- 45 K€ de matériel pour les manifestations ;
- Autres immobilisations corporelles : 228 K€.

De plus, des restes à réaliser ont été reportés en 2024 pour 374 K€ dont 152 K€ pour le parc de véhicules et 75 K€ pour la vidéoprotection.

Les Immobilisations en cours (hors opérations- Chapitre 23) : 760 K€ (- 110 K€, -12,66 %) ;

Ce chapitre s'élève à 760 K€ en 2023 (870 K€ en 2022). Pour mémoire, ce chapitre est constitué de l'ensemble des travaux de la collectivité (à l'exception des chapitres opérations) et notamment des travaux sur constructions, des travaux sur terrains, des travaux permettant l'installation de matériel et outillages techniques. Voici les principaux travaux réalisés :

- Végétalisation des cours d'école : 148 K€
- Rénovation énergétique des bâtiments : 267 K€
- Travaux sur les installations sportives : 154 K€ (dont 132 K€ pour le gymnase des Vignes)
- Travaux éclairage public : 70 K€
- Travaux école maternelle Sud : 26 K€
- Autres travaux : 95 K€

De plus, 2 061 K€ ont été enregistrés au titre des restes à réaliser dont 1 667 K€ pour la modernisation de l'éclairage public.

Les chapitres opérations d'équipement votées⁵ : 5 153 K€ (+ 1 129 K€, + 28 %) ;

Les programmes votés par opération ont été réalisés à hauteur de 5 153 K€ (4 024 K€ en 2022) et ont donné lieu à 1 178 K€ de restes à réaliser. Dans le détail nous retrouvons notamment :

- École élémentaire Libermann : 3 863 K€, ainsi que 1 145 K€ de reste à réaliser
- Hall des sports : 822 K€
- Maison de la jeunesse et des associations : 444 K€
- Skate parc : 7 K€, ainsi que 115 € de reste à réaliser
- Hôtel de police : 4 K€, ainsi que 85 € de reste à réaliser
- Terrain CRIG : 6 K€, ainsi que 19 K€ de reste à réaliser

⁵ Le détail des réalisations de ces chapitres opérations d'équipement votées se retrouve dans la maquette officielle du CA 2022 de la page 21 à 30.

- Forum : 7 K€, ainsi que 2 K€ de reste à réaliser
- Tribune vestiaire Schweitzer : 14 K€ de reste à réaliser

► *Les recettes réelles d'investissement*

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à 1 165 K€ au CA 2023. Elles se composent notamment de :

- 896 K€ au titre du FCTVA ;
- 133 K€ relatifs de la taxe d'aménagement ;
- 132 K€ provenant des subventions reçues sur les projets d'investissement. Ce montant correspond principalement à la subvention d'investissement de 121 K€ versée par la Collectivité Européenne d'Alsace dans le cadre de restructuration de l'école élémentaire Liebermann.

► *Les dépenses et les recettes d'ordre d'investissement*

Nous retrouvons en section d'investissement la contrepartie en recettes des dépenses d'ordre de fonctionnement, qui constitue ainsi l'autofinancement de la ville, à savoir :

Le Virement de la section de Fonctionnement (Chapitre 021) :

Il représente l'excédent des recettes de fonctionnement sur les dépenses de fonctionnement permettant de financer une partie des dépenses d'investissement, une fois pris en charge les dépenses d'amortissement. Il ne fait pas l'objet d'une exécution budgétaire, mais seulement d'une prévision (63 K€ en 2022).

Opérations d'ordre de transferts entre sections (Chapitre 040) : 2 556 K€

Ce chapitre comptabilise en recette les dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles et en dépense les reprises.

Opérations d'ordre de transferts à l'intérieur de la section d'investissement (Chapitre 041) : 114 K€

Ce chapitre comptabilise les écritures comptables d'ordre relatives à des opérations patrimoniales ou aux traitements des avances forfaitaires versées dans le cadre des marchés relatifs aux opérations d'investissement d'envergure. Il s'élève à 25 K€ au CA 2022 (équilibré en dépenses et en recettes).

III. La situation de la dette au 31 décembre 2023

Afin de réaliser des économies substantielles en termes de frais financier dès l'exercice 2024, la Ville d'Illkirch a procédé à un remboursement anticipé de 4 emprunts sur les 5 composant sa dette. Le capital restant dû au 31 décembre 2023 s'élève à 1 683 K€ et ne comprend ainsi plus qu'un seul emprunt contracté auprès de la Société de Financement Local en 2015 au taux de 1,59 %.

État de la dette par produit au 31/12/2023

| Référence | Établissement bancaire | CRD au 31/12/2023 | Montant initial du contrat | Indexation | CBC | Date de début | Date de fin |
|-----------------|------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-----|---------------|-------------|
| 2/1213874 | Caisse des Dépôts et Consignations | 0 K€ | 3 205 K€ | Taux fixe à 4,51% | A1 | 30/04/2012 | 27/12/2023 |
| 86/1217520 | Caisse des Dépôts et Consignations | 0 K€ | 5 000 K€ | Taux fixe à 4,51% | A1 | 30/04/2012 | 27/12/2023 |
| 87/9060797 | Caisse d'Epargne Grand Est Europe | 0 K€ | 5 000 K€ | Taux fixe à 4,85% | A1 | 30/09/2012 | 31/12/2023 |
| 88/1235278 | Caisse des Dépôts et Consignations | 0 K€ | 3 188 K€ | Taux fixe à 3,92% | A1 | 28/02/2013 | 27/12/2023 |
| 89/MON506625EUR | Société de Financement Local | 1 683 K€ | 4 375 K€ | Taux fixe à 1,59% | A1 | 30/09/2015 | 01/10/2028 |
| | | 1 683 K€ | 20 768 K€ | | | | |

| Echéances | | | | | | |
|---------------|-------------|----------------|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Date de début | Date de fin | CRD initial | Capital | Intérêt | Frais | Total |
| 01/01/2023 | 31/01/2023 | 8 456 340,00 € | 310 520,32 € | 66 771,33 € | 0,00 € | 377 291,65 € |
| 01/02/2023 | 28/02/2023 | 8 145 819,68 € | 239 502,22 € | 59 103,95 € | 0,00 € | 298 606,17 € |
| 01/03/2023 | 31/03/2023 | 7 906 317,46 € | 83 333,33 € | 19 197,92 € | 0,00 € | 102 531,25 € |
| 01/04/2023 | 30/04/2023 | 7 822 984,13 € | 457 809,04 € | 99 906,76 € | 0,00 € | 557 715,80 € |
| 01/05/2023 | 31/05/2023 | 7 365 175,09 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 01/06/2023 | 30/06/2023 | 7 365 175,09 € | 83 333,33 € | 18 187,50 € | 0,00 € | 101 520,83 € |
| 01/07/2023 | 31/07/2023 | 7 281 841,76 € | 84 134,62 € | 7 357,57 € | 0,00 € | 91 492,19 € |
| 01/08/2023 | 31/08/2023 | 7 197 707,14 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 01/09/2023 | 30/09/2023 | 7 197 707,14 € | 83 333,33 € | 17 177,09 € | 0,00 € | 100 510,42 € |
| 01/10/2023 | 31/10/2023 | 7 114 373,81 € | 84 134,62 € | 7 023,14 € | 0,00 € | 91 157,76 € |
| 01/11/2023 | 30/11/2023 | 7 030 239,19 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 01/12/2023 | 31/12/2023 | 7 030 239,19 € | 5 347 547,03 € | 164 907,80 € | 93 549,05 € | 5 606 003,88 € |
| | | | 6 773 647,84 € | 459 633,06 € | 93 549,05 € | 7 326 829,95 € |

IV. La situation financière de la Ville à la fin de l'exercice 2023

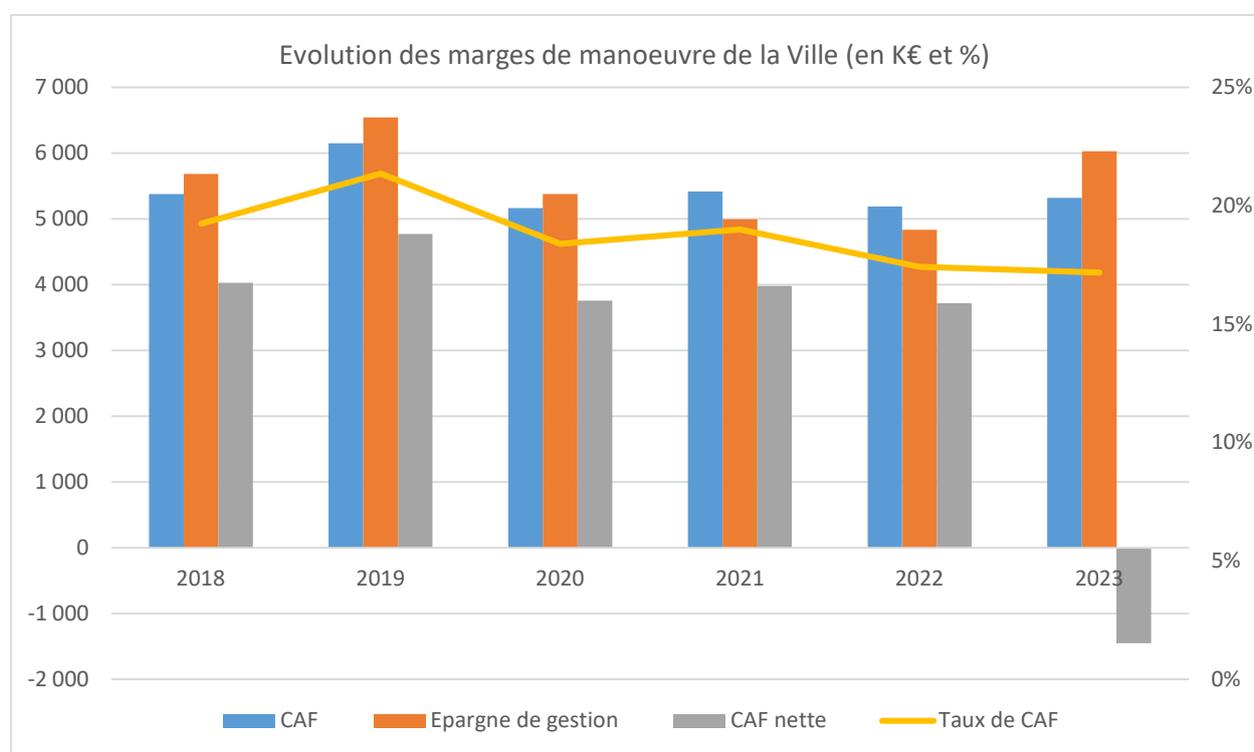
| | CA 2018 | CA 2019 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Produit des services (Chapitre 70) | 1 221 | 1 277 | 939 | 1 064 | 1 377 | 1 617 |
| Produit fiscal (Chapitre 73) | 21 175 | 21 096 | 21 536 | 21 570 | 22 225 | 23 582 |
| Dotations et participations reçues (Chap. 74) | 3 630 | 4 819 | 4 129 | 3 765 | 4 133 | 4 363 |
| Autres produits de gestion courante (Chap. 75) | 1 085 | 1 031 | 781 | 891 | 863 | 778 |
| Remboursement de frais de personnel (Chap. 013) | 583 | 453 | 454 | 386 | 485 | 518 |
| (a) Recettes de gestion | 27 695 | 28 677 | 27 838 | 27 676 | 29 084 | 30 858 |
| <i>évolution</i> | | 3,5% | -2,9% | -0,6% | 5,1% | 6,1% |
| Charges à caractère général (Chap.011) | 4 896 | 4 894 | 5 021 | 5 094 | 5 835 | 6 550 |
| Charges de personnel (Chap. 012) | 12 633 | 12 723 | 12 598 | 13 994 | 14 140 | 14 402 |
| Autres charges de gestion courante (Chap. 65) | 4 371 | 4 444 | 4 780 | 3 545 | 4 236 | 3 864 |
| Atténuation de produit (Chap. 014) | 108 | 69 | 60 | 48 | 36 | 11 |
| (b) Dépenses de gestion | 22 008 | 22 131 | 22 458 | 22 681 | 24 248 | 24 826 |
| <i>évolution</i> | | 0,6% | 1,5% | 1,0% | 6,9% | 2,4% |
| (C) = (a) - (b) Epargne de gestion | 5 686 | 6 546 | 5 380 | 4 995 | 4 836 | 6 032 |
| <i>évol</i> | 4,8% | 15,1% | -17,8% | -7,2% | -3,2% | 24,7% |
| Produits financiers | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 |
| Charges financières | 553 | 501 | 448 | 392 | 336 | 370 |
| (d) Résultat financier | -548 | -497 | -444 | -389 | -332 | -368 |
| Produits exceptionnels (& reprise sur provisions) | 247 | 112 | 249 | 842 | 699 | 94 |
| Charges exceptionnelles (& dot. aux provisions) | 8 | 10 | 20 | 29 | 13 | 438 |
| (e) Résultat exceptionnel | 238 | 102 | 230 | 813 | 686 | -344 |
| (f) Capacité d'autofinancement | 5 376 | 6 150 | 5 165 | 5 419 | 5 191 | 5 319 |
| = (c)+(d)+(e) | | | | | | |
| (g) = (f)-(e) Capacité d'autofinancement courante | 5 138 | 6 049 | 4 936 | 4 606 | 4 504 | 5 663 |
| (h) Recettes définitives d'investissement | 2 029 | 1 421 | 5 940 | 1 423 | 2 063 | 1 165 |
| (i) = (f) + (h) Financement propre disponible | 7 406 | 7 572 | 11 105 | 6 842 | 7 254 | 6 484 |
| (j) Dépenses d'équipement brut | 3 895 | 4 368 | 7 760 | 4 859 | 6 677 | 7 166 |
| (k) Subventions d'équipement versées | 27 | 67 | 28 | 55 | 137 | 168 |
| (l) Autres dépenses d'investissement | 7 | 4 | 3 | 351 | 5 | 2 |
| (m) Remboursement du capital de la dette | 1 348 | 1 378 | 1 409 | 1 441 | 1 474 | 6 774 |
| (n) = (i)-(j)- (k)-(l)-(m) Besoin / Capacité de financement | 2 128 | 1 755 | 1 905 | 136 | -1 040 | -7 625 |
| (o) Emprunt souscrit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (p) Fonds de roulement au 1/1/n | 15 094 | 17 221 | 18 977 | 20 882 | 21 018 | 19 978 |
| (q) = (n) + (o) Variation du fonds de roulement | 2 128 | 1 755 | 1 905 | 136 | -1 040 | -7 625 |
| (r) = (p) + (q) Fonds de roulement au 31/12/n (= Résultat de clôture N du compte de gestion). | 17 221 | 18 977 | 20 882 | 21 018 | 19 978 | 12 354 |
| Encours de dette au 1/1/n | 15 507 | 14 158 | 12 780 | 11 372 | 9 931 | 8 456 |
| Endettement net de l'exercice | -1 348 | -1 378 | -1 409 | -1 441 | -1 474 | -6 774 |
| Encours de dette au 31/12/n | 14 158 | 12 780 | 11 372 | 9 931 | 8 456 | 1 683 |
| Endettement par /hab. | 518 | 465 | 414 | 361 | 309 | 61 |
| (s) = (f) - (m) CAF nette | 4 028 | 4 772 | 3 756 | 3 978 | 3 716 | -1 455 |
| (S) = (g) - (m) CAF Courante nette | 3 789 | 4 671 | 3 527 | 3 165 | 3 030 | -1 110 |
| (T) = (f) / RRF | 19% | 21% | 18% | 19% | 17% | 17% |
| Encours/ CAF | 51% | 44% | 40% | 35% | 28% | 5% |
| Encours/ CAF courante | 2,6 | 2,1 | 2,2 | 1,8 | 1,6 | 0,3 |
| Encours/ CAF courante | 2,8 | 2,1 | 2,3 | 2,2 | 1,9 | 0,3 |

► *Des niveaux d'épargnes et des ratios de solvabilité renforcés*

À la fin de l'exercice 2023, les niveaux d'épargnes⁶ demeurent à un niveau tout à fait satisfaisant, témoignant ainsi d'une bonne santé financière.

En effet, l'épargne de gestion atteint un niveau de 6 032 K€ (4 836 K€ en 2022, soit une hausse de 25%), du fait d'une augmentation des recettes plus importante que l'augmentation des dépenses.

La CAF est également en hausse pour s'établir à 5 319 K€ malgré de fortes dotations aux provisions et représente 17 % des recettes réelles de fonctionnement. En 2023, le remboursement anticipé de 4 dettes engendre une CAF nette exceptionnelle de - 1 455 K€ (part des recettes de fonctionnement disponible pour financer les investissements après remboursement du capital de la dette).

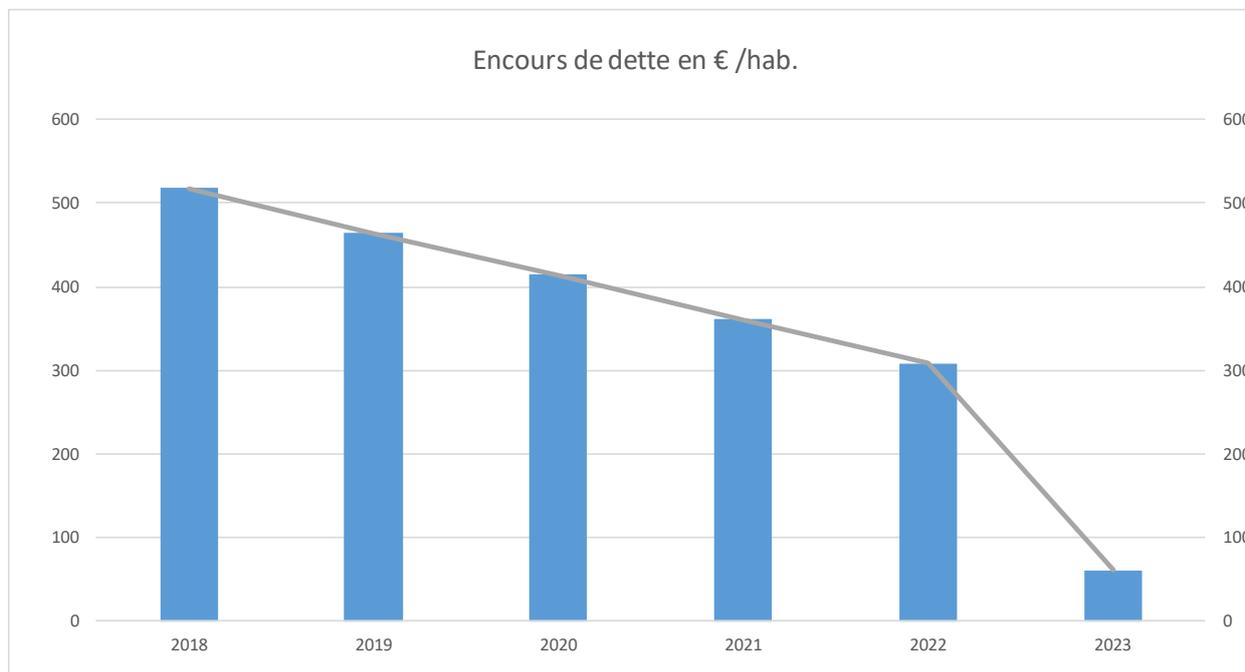


► *Un niveau d'endettement en baisse et un renforcement de la capacité de désendettement*

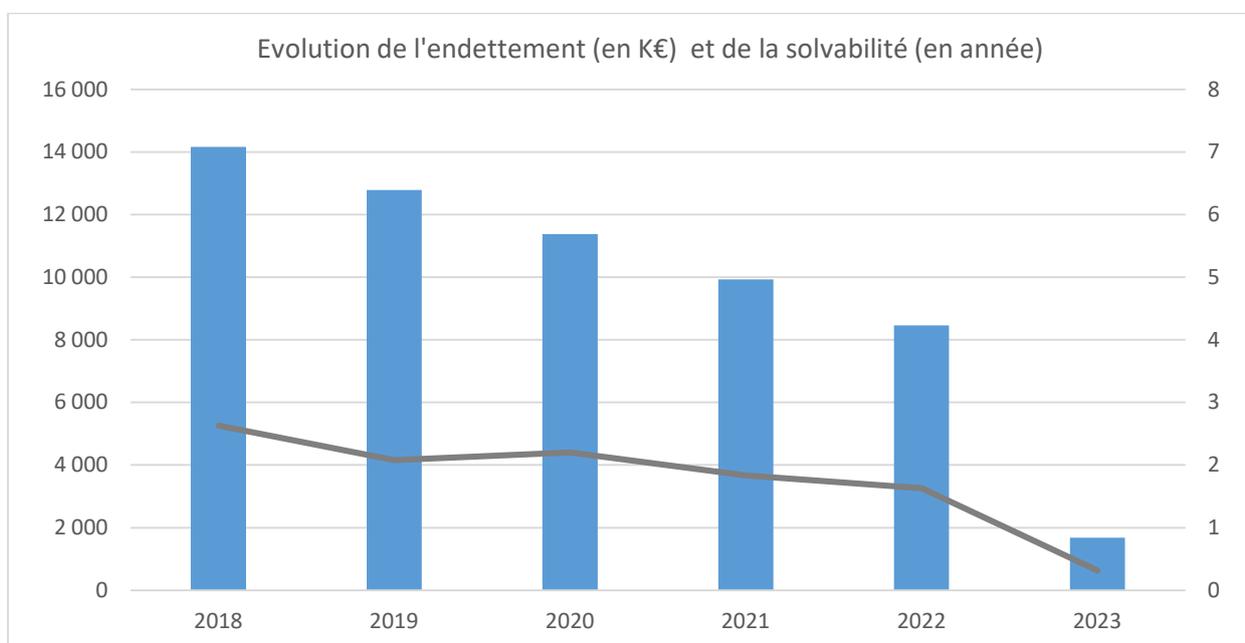
La Ville s'est fortement désendettée en 2023. Le remboursement anticipé de 4 emprunts a permis à la Ville de diminuer le montant de la dette de 80 % pour atteindre 1 683 K€ au 31 décembre 2023 contre 8 546 K€ au 31 décembre 2022.

⁶ Ils correspondent à la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. De manière générale, 3 types d'épargnes sont calculées : l'épargne brute (différence entre le total des recettes et des dépenses de fonctionnement) qui correspond à la capacité d'autofinancement (CAF), l'épargne de gestion qui ne tient pas compte des recettes et des dépenses financières et exceptionnelles, enfin l'épargne nette qui correspond à l'épargne brute (CAF) minorée des remboursements en capital de la dette. Cette dernière est qualifiée de capacité d'autofinancement nette.

Ce montant correspond à un endettement par habitant de 61 € (Population légale Insee de 2023, soit 27 671 habitants). À titre de comparaison, l'endettement moyen par habitant pour les communes de 20 000 à 50 000 habitants était de 1 006 € à la fin de l'exercice 2022. Cela témoigne pour la Ville d'un endettement largement maîtrisé et adapté à ses capacités financières.



La capacité de désendettement⁷ a également fortement diminué avec une durée de 0,3 années soit un peu plus de 3 mois à la fin de l'exercice 2023 (1,6 années au CA 2022). La situation financière de la Ville est donc saine à la fin de l'exercice 2023.



⁷ Ratio d'analyse financière qui permet d'apprécier si l'endettement de la Ville est adapté à ses capacités financières. Exprimé en nombre d'années, ce ratio correspond au temps (théorique) nécessaire pour rembourser intégralement le capital de la dette, en y consacrant la totalité de son épargne brute (CAF).

| Informations financières - ratios (Pop INSEE= 27 671 hbts) | | Valeurs CA 2023 | Moyennes nationales de la strate |
|--|--|-----------------|----------------------------------|
| 1 | Dépenses réelles de fonctionnement / population | 926 € | 1 299 € |
| 2 | Recettes réelles de fonctionnement / population | 1 118 € | 1 494 € |
| 3 | Dépenses d'équipement brut / population | 259 € | 344 € |
| 4 | Encours de dette / population | 61 € | 1 006 € |
| 5 | DGF / population | 51 € | 198 € |
| 6 | Dépenses de personnel/ dépenses réelles de fonctionnement | 56,2% | 61,6% |
| 7 | Marge d'autofinancement courant (MAC) = (DRF + remboursement annuel de la dette en capital) /RRF | 104,7% | 93,6% |
| 8 | Taux d'équipement (Dépenses d'équipement brut/ recettes réelles de fonctionnement) | 23,2% | 23,1% |
| 9 | Taux d'endettement (Encours de dette/ recettes réelles de fonctionnement) | 5,4% | 67,4% |
| 10 | Taux de CAF (Epargne brute / recettes réelles de fonctionnement) | 17,2% | |

D'un point de vue méthodologique, les moyennes nationales de la strate indiquées correspondent aux valeurs publiées dans le rapport de l'Observatoire des finances et de la gestion publique locales intitulé « Les finances des collectivités locales 2023". Ce rapport est rédigé sous l'égide du Comité des Finances Locales, instance officielle instituée par l'article L. 1211-1 du Code général des collectivités territoriales.

A titre d'information complémentaire, en ajoutant le compte 204 (subventions d'investissement versées, 167 K€ en 2023), le ratio 3 qui exprime le montant des dépenses d'équipement brut par habitants, serait de 253 €/hab.

Enfin, il est précisé que pour la détermination des montants de dépenses ou recettes réelles de fonctionnement à retenir pour le calcul des ratios, les reversements de fiscalité liés au FNGIR et aux différents fonds de péréquation horizontale sont comptabilisés en moindres recettes. Ainsi, pour la Ville, le montant du reversement au titre du FPIC, soit 11 K€ au CA 2023, est retranché des dépenses et des recettes.

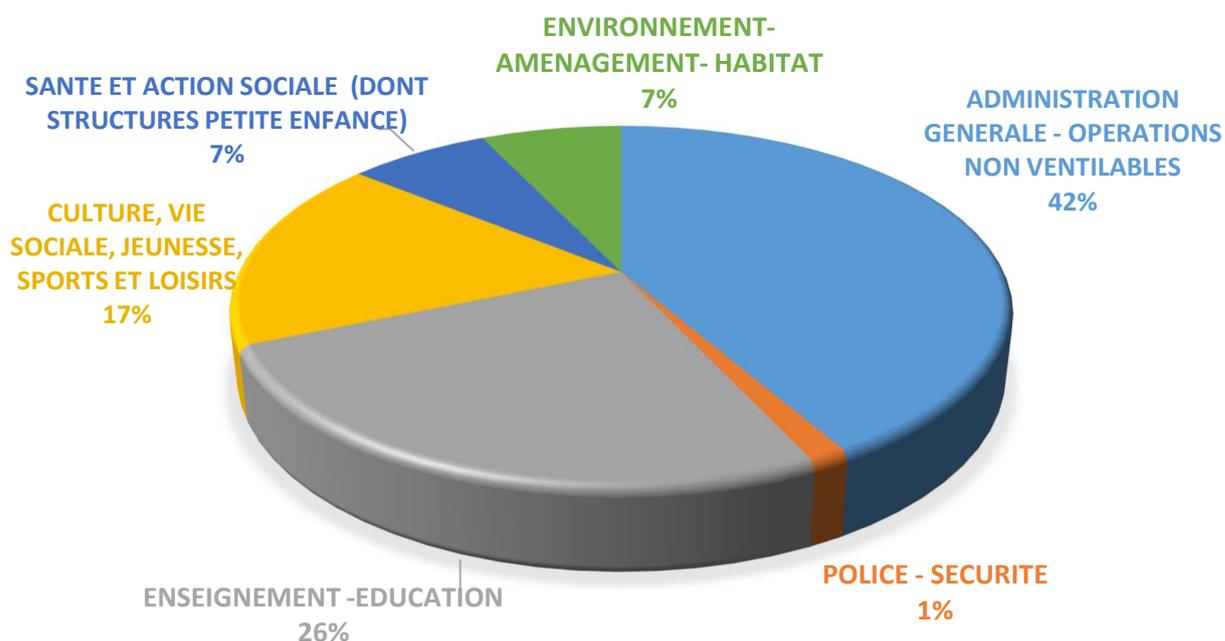
V. Présentation fonctionnelle du compte administratif 2023

Dans les communes de plus de 3 500 habitants, l'article L 2312-3 du CGT prévoit que si le budget est voté par nature, il comporte une présentation fonctionnelle. Aussi, la nomenclature fonctionnelle codifiée dans le tome 2 de la nomenclature budgétaire et comptable M57, a été conçue comme un instrument d'information destiné à faire apparaître, par activité, les dépenses et les recettes d'une entité.

Contrairement à une approche de la comptabilité analytique, qui permet de dégager les coûts et les prix de revient de chaque service ou de chaque équipement, la nomenclature fonctionnelle permet uniquement de répartir, par secteur d'activité et par grande masse, les crédits ouverts au budget. Néanmoins, cette classification ne permet pas de refléter complètement les dépenses engagées par la collectivité sur certaines politiques publiques transversales, comme c'est le cas notamment des dépenses engagées par la collectivité sur la transition écologique du territoire.

Le graphique ci-dessous présente la distribution des dépenses réelles du compte administratif 2023 (fonctionnement et investissement) suivant la nomenclature fonctionnelle telle que prévu par la M57.

Distribution des dépenses réelles du CA 2023⁸ par fonction



⁸ Hors restes à réaliser et reprise anticipée des résultats 2022

Glossaires des abréviations

CAF : Capacité d'autofinancement ou Caisse d'allocations familiales

CCAS : Centre communal d'action sociale

CLSH : Centre de loisirs sans hébergement

CPAM : Caisse primaire d'assurances maladie

CSC : Centre socio-culturel

DGF : Dotation Globale de Fonctionnement

EMS : Eurométropole de Strasbourg

FCTVA : Fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée

FPIC : Fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales

FNGIR : Fonds national de garantie individuelle des ressources

SIRAC : Service de l'information et de la régulation automatique de la circulation (EMS)

SACEM : Société des auteurs, compositeurs et éditeurs de musique

SPRE : Société pour la perception de la rémunération équitable