

Envoyé en préfecture le 02/07/2024

Reçu en préfecture le 02/07/2024

Publié le



ID : 017-200041762-20240701-DEL2024_088-DE



Rapport de présentation du COMPTE ADMINISTRATIF 2023

Note Brève et Synthétique

LA NOTE BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE

Le niveau des épargnes

CHAÎNE DE L'ÉPARGNE		CA 2022	CA 2023
013	Atténuations de charges	301 168 €	187 734 €
70	Produits de services, du domaine & ventes diverses	1 661 295 €	1 545 711 €
73	Impôts et taxes	26 329 488 €	28 199 341 €
74	Dotations, subventions et participations	6 866 539 €	6 975 144 €
75	Autres produits de gestion courante	423 252 €	530 991 €
Recettes réelles de fonctionnement		35 581 743 €	37 438 922 €
011	Charges à caractère général	4 364 688 €	4 775 015 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	13 682 562 €	13 938 750 €
014	Atténuations de produits	2 393 001 €	2 550 956 €
65	Autres charges de gestion courante	7 438 916 €	6 513 970 €
Dépenses réelles de fonctionnement		27 879 167 €	27 778 692 €
Excédent brut courant		7 702 576 €	9 660 231 €
77	Produits exceptionnels	170 713 €	9 052 €
67	Charges exceptionnelles	81 975 €	17 311 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	5 245 €	15 745 €
68	Dotations aux amortissements et aux provisions	15 745 €	12 058 €
Épargne de gestion		7 780 814 €	9 655 659 €
Intérêts de la dette		299 818 €	417 527 €
Épargne brute (EG - intérêts)		7 480 995 €	9 238 131 €
Capital remboursé		1 606 836 €	1 658 650 €
Épargne nette (EB - remboursement du capital)		5 874 159 €	7 579 481 €

L'évolution de +29% de l'épargne nette est liée à la hausse des recettes réelles de fonctionnement (+5,2%) entre 2022 et 2023, alors que dans le même temps les dépenses réelles de fonctionnement ont été largement maîtrisées. En effet, le gain de recettes fiscales permet une nette amélioration de l'épargne de gestion.

Les ratios

Informations financières - ratios	CA 2023	Moyenne de la strate (1)
1 Dépenses réelles de fonctionnement / population *	432,4 €	403,0 €
2 Recettes réelles de fonctionnement / population *	574,0 €	494,0 €
3 Dépenses d'équipement brut / population	110,9 €	91,0 €
4 Encours de dette / population	251,8 €	265,0 €
5 DGF / population	71,1 €	72,0 €
6 Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement *	49,4%	40,2%
7 Dép. réelles de fonct. et remboursement dette en capital / rec. réelles de fonct.	79,8%	86,5%
8 Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	19,3%	18,4%
9 Encours de la dette / recettes de fonctionnement	43,9%	53,7%
10 Épargne brute / recettes de fonctionnement	24,7%	N.A.

(1) Source : "Les collectivités locales en chiffres 2023" (Section 4-7c)

* A noter que les ratios impliquant les dépenses de personnel ou les dépenses de fonctionnement prennent en compte, pour la CARO, les coûts des fonctions ressources, mutualisés avec la Ville de Rochefort et donc remboursés par celle-ci dans le cadre de la Commission Paritaire de Gestion.

Effectifs de la collectivité et charges de personnel

Les charges de personnel (chapitre 012) s'élèvent en 2023 à 13,939 M€ contre 13,683 M€ en 2022 (+1,9%). Malgré les mesures nationales imposées et les évolutions liées à la carrière des agents, ces charges de personnel ont été contenues. Les effectifs de la Communauté d'Agglomération (tous budgets confondus) sont restés stables et se répartissent de la manière suivante :

	31/12/2022	31/12/2023
Agents titulaires	273	273
Agents contractuels	37	41
Emplois aidés	7	5
Emplois saisonniers et remplaçants	15	13
Total	332	332

Cette constante dans les effectifs de la CARO s'explique par :

- ✓ un nombre de fonctionnaires territoriaux titulaires identique,
- ✓ une légère augmentation des agents contractuels (+4 agents), dont 2 agents déjà présents mais passant d'un statut de remplaçant à CDD,
- ✓ une stabilisation du nombre de contrats aidés constitués uniquement d'apprentis et du nombre de remplacements temporaires.

La dette

L'encours de la dette globale de la CARO (y compris les budgets annexes) s'élève à 46,940 M€ au 31 décembre 2023, contre 47,354 M€ au 31 décembre 2022 :

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Montant du Capital Restant dû	45,122 M€	47,354 M€	46,940 M€
Taux moyen de la dette	2,04 %	2,20 %	2,81 %
Durée résiduelle moyenne *	12 ans et 3 mois	12 ans et 10 mois	12 ans et 7 mois
Durée de vie moyenne **	6 ans et 5 mois	6 ans et 9 mois	6 ans et 8 mois

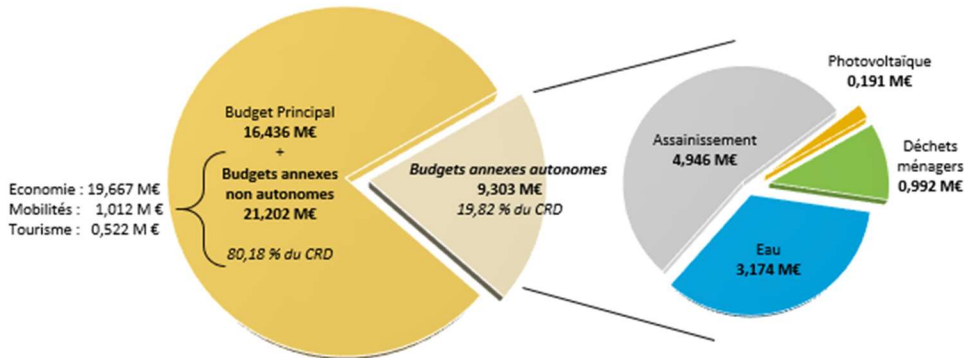
*Durée moyenne restante à courir des emprunts souscrits par l'EPCI

**Période moyenne qui sépare l'émission d'un emprunt de son remboursement

La baisse de l'encours de - 414 K€ s'explique notamment par l'extinction naturelle de trois contrats de prêts en fin d'année 2023 et par un volume d'emprunts contractés sur ce même exercice budgétaire de 4,540 M€, inférieur au capital remboursé d'un montant de 4,954 M€.

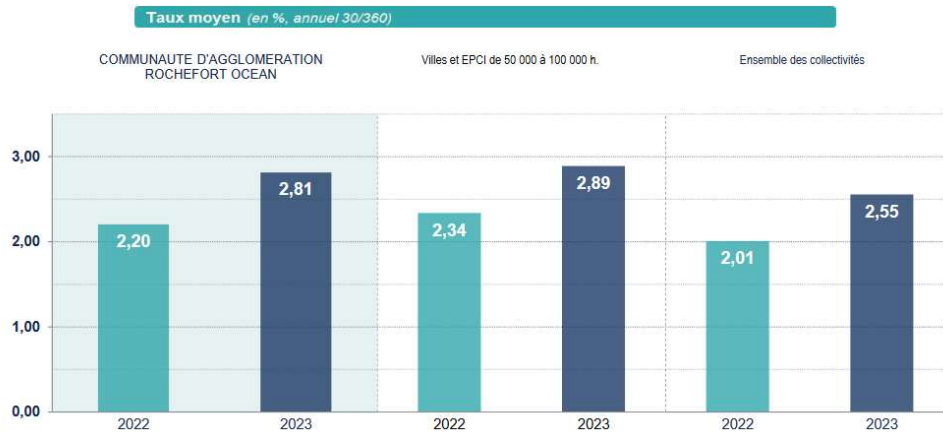
Budget	CRD au 31/12/2022	Emprunts nouveaux	Capital remboursé	CRD au 31/12/2023
Principal	15,595 M€	2,500 M€	1,659 M€	16,436 M€
Activités économiques	21,003 M€	0,700 M€	2,036 M€	19,667 M€
Mobilités	1,138 M€	- €	0,125 M€	1,012 M€
Tourisme	0,556 M€	- €	0,034 M€	0,522 M€
Assainissement	4,958 M€	0,590 M€	0,602 M€	4,946 M€
Eau	3,221 M€	0,350 M€	0,397 M€	3,174 M€
Déchets ménagers	0,677 M€	0,400 M€	0,085 M€	0,992 M€
Photovoltaïque	0,21 €	- €	0,016 M€	0,191 M€
Total	47,354 M€	4,540 M€	4,954 M€	46,940 M€

80 % de la dette est représenté par le Budget Principal et 3 budgets annexes non autonomes suivants : Activités économiques, Mobilités, Tourisme. L'équilibre de ces derniers est assuré par le versement d'une subvention du Budget Principal.



A titre comparatif :

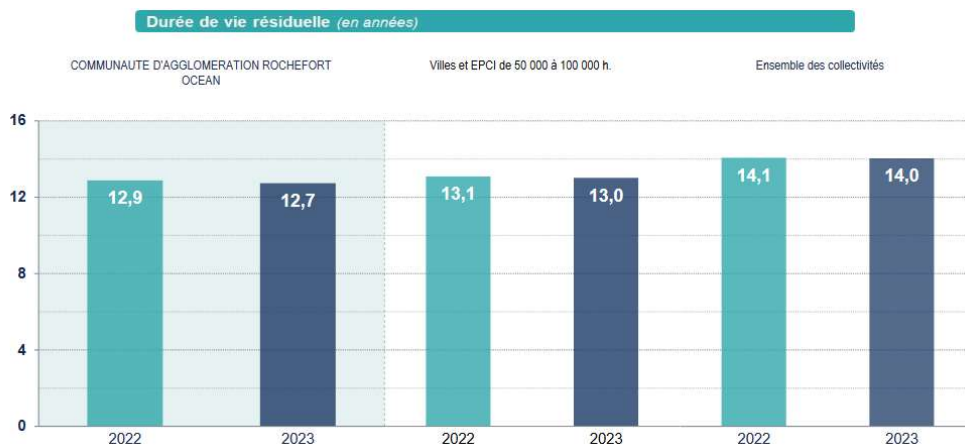
- ✓ Le *taux moyen** 2023 de la dette de la CARO (tous budgets confondus) s'élève à 2,81 %, taux 2023, comparable aux EPCI de même strate :



*Moyenne des taux des emprunts pondérés par leurs capitaux restant dus

L'augmentation du taux moyen par rapport à 2022 s'explique principalement par la hausse des taux d'intérêt variables qui représente 29 % de l'encours total.

- ✓ La *durée de vie résiduelle moyenne** 2023 de la dette de la CARO (tous budgets confondus) de 12,7 ans, équivalente à celle de la strate :



*Moyenne des durées des emprunts pondérées par leurs capitaux restant dus

L'indexation de la dette globale de la CARO se présente de la manière suivante :

- La répartition du risque de taux repose très largement sur du taux fixe, à hauteur de 71% du Capital Restant Dû soit 33,175 M€. Le coût de cette dette est connu et peu sensible aux variations des marchés financiers.
- Une part d'emprunt pour un montant de 9,920 M€ repose sur du taux variable de l'ordre de 21 %. Ces emprunts offrent une possibilité de gestion de la dette plus dynamique (non adossés à des indemnités de remboursement anticipé). Ces emprunts ont permis de faire baisser le taux moyen de la dette en profitant des taux bas observés jusqu'à début 2022.
- 8 % de l'encours restant (3,845 M€) est indexé sur le Livret A.

La dette de la Communauté d'Agglomération Rochefort Océan est composée de 100 lignes d'emprunts et compte 9 prêteurs différents :

