



# RAPPORT DE PRÉSENTATION

## DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

Le compte administratif dresse le bilan des dépenses (mandats) et des recettes (titres) effectuées par la collectivité sur un exercice donné.

Le compte administratif retrace toutes les recettes et les dépenses réalisées au cours de l'année, y compris celles qui ont été engagées mais non payées (restes à réaliser) et présente les résultats de l'exécution du budget.

Il permet d'apprécier la réalisation et la gestion effective du budget voté et constitue un arrêté des comptes de l'ordonnateur.

Le compte de gestion quant à lui retrace les comptes tenus par le comptable, et la situation patrimoniale de la collectivité à la clôture de l'exercice.

Pour l'exercice 2023, l'excédent de recettes sur les dépenses de fonctionnement permet de dégager un autofinancement qui vient couvrir le besoin de financement.

L'année 2023 est marquée par une modification des dépenses de fonctionnement, par rapport aux prévisions, des recettes de fiscalité locale en augmentation ainsi que le versement du Filet de sécurité qui vient artificiellement gonfler les recettes de dotation..

Le compte administratif 2023 est le premier à être présenté aux normes M57.

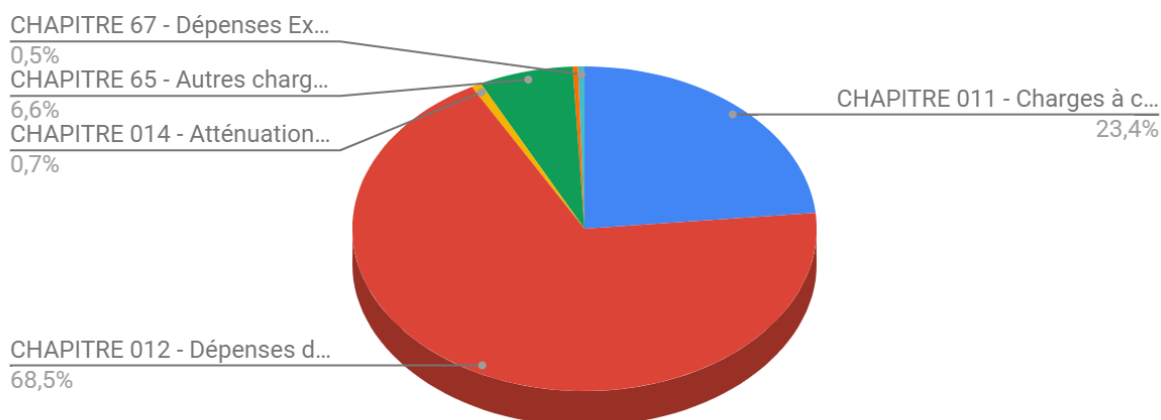
# BUDGET PRINCIPAL DE LA VILLE

## A- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 1 - Les dépenses de fonctionnement

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT   ANNÉES	CA 2021	CA 2022	CA 2023
CHAPITRE 011 - Charges à caractère général	4 043 342,84	4 816 554,00	4 137 037,71
CHAPITRE 012 - Dépenses de personnel	11 138 286,07	11 742 697,10	12 088 041,73
CHAPITRE 014 - Atténuation de produits	149 676,00	131 963,00	123 558,00
CHAPITRE 65 - Autres charges de gestion courante	1 327 850,84	1 085 388,82	1 158 445,16
CHAPITRE 66 - Dépenses Financières	96 833,08	52 917,89	64 389,21
CHAPITRE 67 - Dépenses Exceptionnelles	134 907,88	29 707,82	80 038,99
<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>16 890 896,71</b>	<b>17 859 228,63</b>	<b>17 651 510,80</b>
CHAPITRE 042 - Opérations d'ordre entre sections	946 538,85	1 192 134,60	414 491,75
CHAPITRE 043 - Ordre dans section			
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>17 837 435,56</b>	<b>19 051 363,23</b>	<b>18 066 002,55</b>

### CA 2023 - REPARTITION DE DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT



➤ **Les charges à caractère général (Chapitre 11)**

Ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées à la structure (énergie, maintenance, assurance, impôts et taxes,...) ainsi que celles liées à l'activité (prestation de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement et de télécommunications,...).

Ce chapitre totalise un montant de dépenses de 4 137 037,71 € et représente 23,4% des dépenses réelles de fonctionnement.

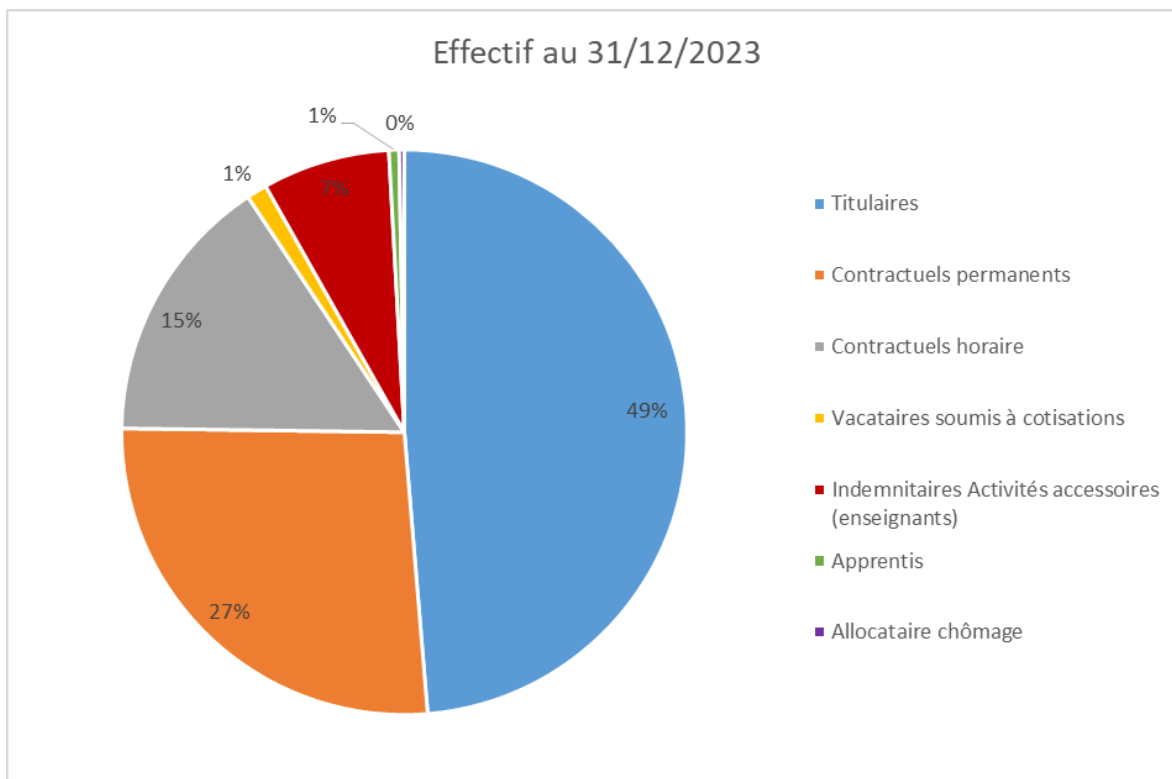
Au regard du montant inscrit au budget 2023 soit 5 724 005 €, le taux de réalisation est de 72%.

Il constitue le deuxième poste de dépenses de la section de fonctionnement. En 2023, il progresse de -14 % par rapport à l'année précédente. Cette diminution est liée à l'amortisseur d'électricité qui vient diminuer les coûts d'énergie.

➤ **Les dépenses de personnel (Chapitre 12)**

La Ville d'Aubergenville compte au 31/12/2023 un effectif de 343 agents dont 167 fonctionnaires, 91 contractuels sur emploi permanent et 84 contractuels sur emploi non permanent.

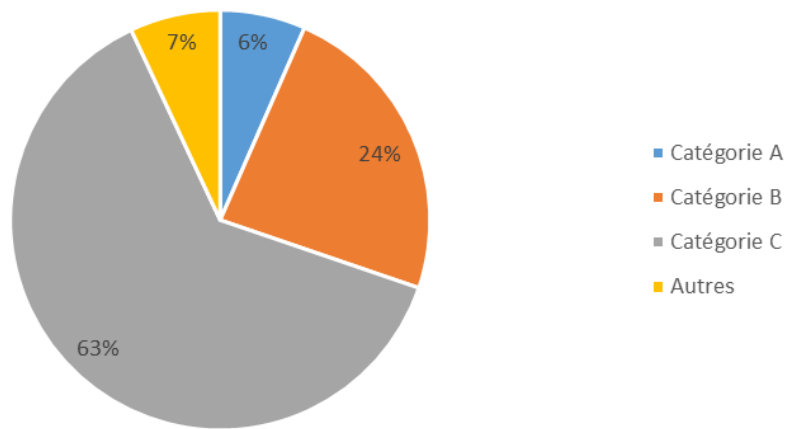
Profils	Effectif au 31/12/2023	
Titulaires	167	258 agents permanents
Contractuels permanents	91	
Contractuels horaire	53	84 agents non permanents
Vacataires soumis à cotisations	4	
Activités accessoires (enseignants)	25	
Apprentis	2	
Allocataire chômage	1	1 allocataire chômage
<b>Total</b>	<b>343</b>	



- Répartition des agents permanents par catégorie

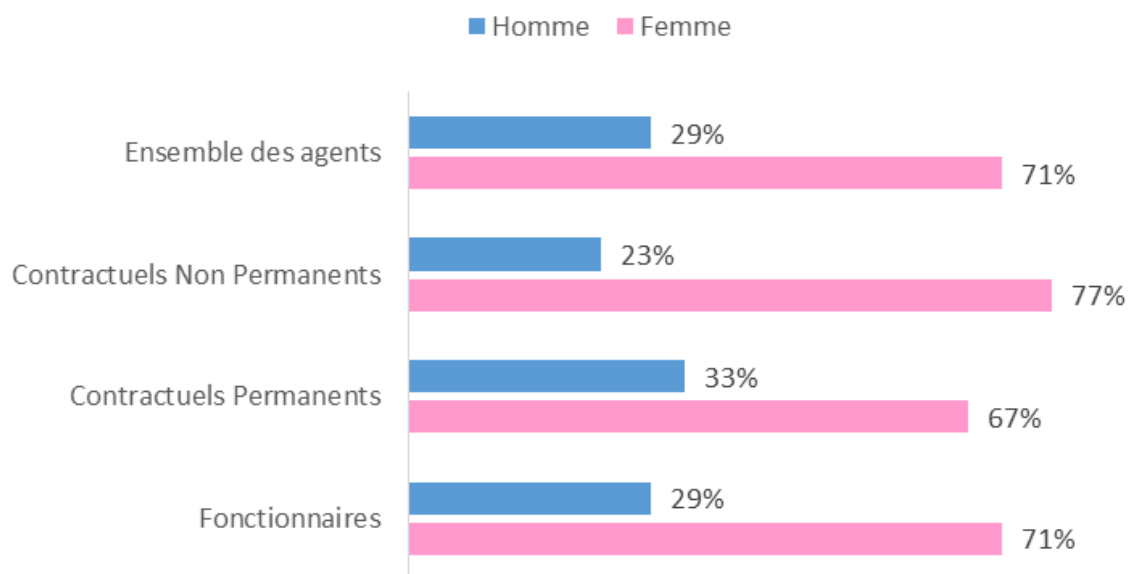
Catégories	Effectif au 31/12/2023
Catégorie A	17
Catégorie B	61
Catégorie C	162
Autres	18
Total	258

### Répartition effectifs permanents par catégorie



### - Répartition de l'effectif par genre

### Répartition des effectifs par genre



- Moyenne d'âge des agents selon profil et genre

Profil agent	Femme	Homme	Global
Fonctionnaires	49 ans	45 ans	48 ans
Contractuels Permanents	43 ans	42 ans	43 ans
Contractuels Non Permanents	42 ans	36 ans	40 ans
Ensemble des agents	46 ans	42 ans	45 ans

La moyenne d'âge globale des agents de la collectivité est de 45 ans soit 46 ans pour les femmes et de 42 ans pour les hommes.

Conformément à la loi du 6 août 2019, le temps de travail au sein de la collectivité est de 1607 heures.

Le chapitre 012 Charges de personnel et frais assimilés a été impacté par les mesures prises par le Gouvernement, les revalorisations au 1<sup>er</sup> juillet 2023 du point d'indice et de la grille des catégories B.

L'estimation de l'impact financier sur 2023 de la revalorisation du point d'indice au 1<sup>er</sup> juillet 2023 est de 67 500 € et celle de la grille des catégories B est de 26 800 €.

Le montant inscrit au budget 2023 étant de 12 420 184 € (rappel du réalisé 12 088 081,73 €), le taux de réalisation de ce chapitre est de 97 %.

#### ➤ Les atténuations de produits (Chapitre 014)

Le chapitre 014 nommé Atténuations de produits est essentiellement dédié à la comptabilisation des fonds de péréquation :

- FSRIF : Fonds de solidarité des communes de la Région Ile de France. Ce fonds est dédié à l'amélioration des conditions de vie dans les communes urbaines supportant des charges au regard des besoins sociaux sans disposer des ressources nécessaires.
- FPIC : Fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales. Il consiste à prélever une partie des ressources de certaines

intercommunalités et communes pour la verser à des intercommunalités et communes moins favorisées.

- Reversement de fiscalité : ce chapitre voit une dépense apparaître et se pérenniser. En effet, si les fonds de péréquation diminuent légèrement, il convient de tenir compte du reversement de fiscalité qui intervient sur le produit des amendes de police au profit du financement d'Ile de France Mobilités.

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
FSRIF	102 394,00	71 494,00	58 403,00	63 226,00
FPIC	42 273,00	45 571,00	68 236,00	60 332,00
Reversement amendes de Police / IDFM & RIF	0,00	28 071,00	5 324,00	0,00
Autres reversements de fiscalité	0,00	4 540,00		
<b>CHAP 014</b>	<b>144 667,00</b>	<b>149 676,00</b>	<b>131 963,00</b>	<b>123 558,00</b>

#### ➤ **Autres charges de gestion courante (Chapitre 65)**

Ces dépenses représentent 6,6 % des dépenses réelles de fonctionnement et comprennent notamment les subventions aux associations (385 227 €), la subvention au CCAS (530 000 €).

Le montant inscrit au BP 2023 étant de 1 223 930 € (rappel du réalisé 1 158 445,16 €), le taux de réalisation de ce chapitre est de 95 %.

#### ➤ **Les charges financières (Chapitre 66)**

Les charges financières s'élèvent à 64 389,23 € et représentent moins de 1% des dépenses réelles de fonctionnement.

Ce chapitre est essentiellement consacré au remboursement des intérêts des emprunts.

#### ➤ **Les charges exceptionnelles (Chapitre 67)**

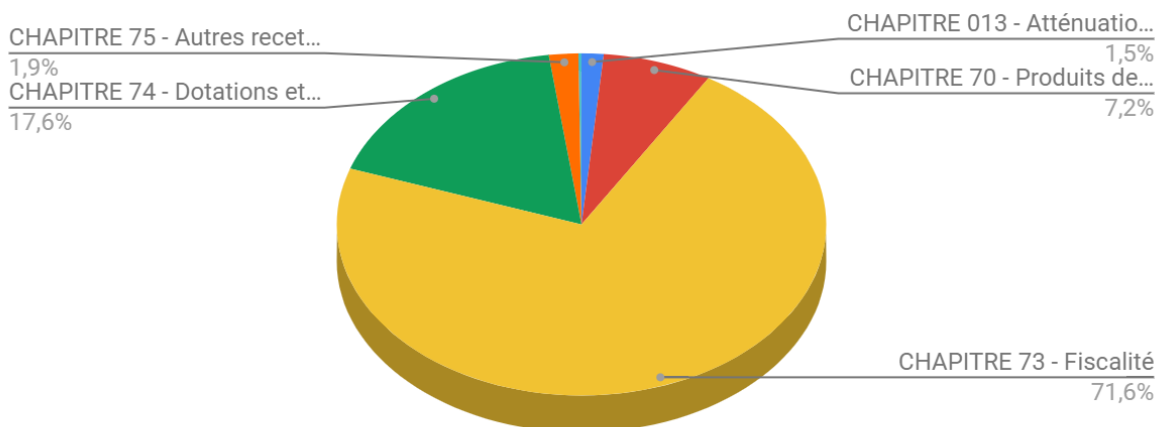
Les charges exceptionnelles s'élèvent à 80 038,99 € et représentent moins de 1% des dépenses réelles de fonctionnement.

Ce chapitre est consacré à l'annulation des titres de recettes dont celui de la Société COTEC d'un montant de 79 065,53 qui vient solder le litige avec cette société.

## 2 - Les recettes de fonctionnement

RECETTES DE FONCTIONNEMENT   ANNÉES	CA 2021	CA 2022	CA 2023
CHAPITRE 013 - Atténuation de charges	237 791,55	551 081,54	310 933,69
CHAPITRE 70 - Produits des services et du domaine	1 210 234,78	1 098 087,67	1 547 032,99
CHAPITRE 73 - Fiscalité	14 734 563,62	14 795 066,14	15 326 854,75
CHAPITRE 74 - Dotations et participations	3 010 987,26	2 784 000,78	3 759 026,95
CHAPITRE 75 - Autres recettes de gestion	318 535,57	294 831,63	414 475,53
CHAPITRE 76 - Produits Financiers	40 564,08	40 564,08	40 564,08
CHAPITRE 77 - Recettes exceptionnelles	244 993,51	613 726,16	3 088,77
CHAPITRE 78 - Reprise sur provisions	244 000,00	-	168 066,77
<b>TOTAL RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>20 041 670,37</b>	<b>20 177 358,00</b>	<b>21 570 043,53</b>
CHAPITRE 042 - Ordre entre sections	14 549,19	156 011,28	42 222,46
CHAPITRE 043 - Ordre dans section			
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>20 056 219,56</b>	<b>20 333 369,28</b>	<b>21 612 265,99</b>

### CA 2023 - REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT





➤ **Produits des services et du domaine (Chapitre 70)**

Ce chapitre regroupe les produits des redevances d'occupation du domaine public (concessions funéraires, droits de permis de stationnement et de location de la voirie ...), des prestations de services destinées à la population (centres de loisirs, Maison de Tous, Capsule, Maison du Voisinage ....).

Ce chapitre totalise un montant de recettes de 1 547 032,99 €, elles représentent 7,2 % en 2023 des recettes réelles de fonctionnement.

➤ **Fiscalité (Chapitre 73)**

Les recettes de fiscalité représentent le poste principal des recettes réelles de la section de fonctionnement soit 71,6 %.

Ce chapitre regroupe notamment les recettes de Fiscalité Directe, des Attributions de Compensation versées par la CU GPS&O et du Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR).

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
<b>Fiscalité directe</b>	7 956 452,00	6 789 757,00	6 902 642,00	7 513 169,00
<b>Attribution de compensation</b>	6 476 898,00	6 476 897,00	6 442 158,68	6 442 158,68
<b>FNGIR</b>	568 842,00	568 842,00	568 842,00	568 842,00

La réforme de la Taxe d'Habitation prévue par la loi de finances 2021 a eu pour effet de voir une diminution des recettes de fiscalité directe. Cette baisse est en partie compensée par une dotation enregistrée au chapitre 74 Dotations et participations.

En 2023 la commune a connu une évolution de ses bases physiques suite à une construction sur l'usine Renault. Cette évolution nous est favorable contrairement à certaines années où par deux fois la mise à jour de son parc immobilier nous a fait perdre des bases physiques.

La revalorisation forfaitaire des valeurs locatives retenue et annoncée en début d'année 2023 a été de 7%.

### ➤ Dotations et participations (Chapitre 74)

Ce chapitre regroupe les dotations reçues de l'Etat et les participations reçues d'autres organismes, il s'élève à 3 759 026,95 € et représente 17,6 % des recettes réelles de fonctionnement.

#### ❖ Les dotations

Le montant des dotations de l'Etat s'élève à 2 811 597,70 € dont les principales sont présentées ci dessous :

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
<b>DGF</b>	239 060,00	140 570,00	0,00	0,00
<b>Dotation de solidarité</b>	306 984,00	314 971,00	325 345,00	335 334,00
<b>DCRTP</b>	282 204,00	282 204,00	282 004,00	282 204,00
<b>Dotation compensation TF</b>	5 886,00	<b>1 349 336,00</b>	<b>1 191 885,00</b>	<b>13 311,00</b>
<b>Dotation compensation TH</b>	145 347,00	0,00	0,00	<b>1 467 483,00</b>

Nous retrouvons dans ce chapitre la dotation liée à la réforme de la TH. Il est important de noter que la commune est fragilisée par ce mécanisme de dotation de compensation. En effet, elle perd un levier sur ses recettes fiscales et devient un peu plus dépendante d'une dotation de l'Etat. A la lumière des autres compensations faisant suite à des réformes, et ce depuis 10 ans, nous avons le risque que le maintien total de cette recette ne soit, elle aussi, pas garantie.

Le Filet de sécurité est également enregistré dans ce chapitre au titre d'une dotation pour un montant de 640 116 €. Ce montant représente 17,02% des recettes de ce chapitre. Cela a pour conséquence de faire augmenter le montant des dotations de façon artificielle pour l'année 2023 puisque cette dotation n'est versée uniquement pour cette année.

#### ❖ Les participations et autres organismes

Il s'agit d'aides versées par d'autres organismes tels que le Département ou la CAF pour un montant de 947 429,25 €.

## B- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### **1 - Les dépenses d'investissement**

Les principales dépenses d'investissement réalisées au cours de l'année 2023 s'élèvent à 3 254 K€ et se répartissent de la façon suivante :

Les dépenses nécessaires qui permettent de renouveler, d'entretenir et de maintenir le patrimoine de la collectivité s'élèvent à 1 800 K€:

- ❑ **Aménagements Urbains Ville : 560 K€**
  - ❑ Jardins : 18 K€
  - ❑ Environnement : 74 K€
  - ❑ vidéoprotection : 468 K€
- ❑ **Groupes Scolaires / Restauration municipale & Ecole Numérique : 246 K€**
  - ❑ Agencement et aménagements : 235K€
  - ❑ Mobilier : 6 K€
  - ❑ Autres divers (four cantine, armoires froides, vélo ..) : 5 K€
- ❑ **Autres Équipements publics : 755 K€**
  - ❑ Travaux divers (plomberie, peinture, étanchéité ...) sur les bâtiments : 165 K€ (dont 31 k€ de rénovation du local des portugais ...)
  - ❑ Ferme pédagogique : 146 K€
  - ❑ Entretien terrain et installation sportive : 126 K€
  - ❑ Maison des arts : 61 K€
  - ❑ Maison de la petite enfance : 48 K€
  - ❑ Maison des associations : 46 K€
  - ❑ Maison de tous : 45 K€
  - ❑ Logement : 37 K€
  - ❑ Gymnase Giot : 33 K€
  - ❑ Divers : 48 K€
- ❑ **Equipement des services : 239 K€**
  - ❑ Véhicules, matériel et outillage technique : 75 K€
  - ❑ Matériel de bureau et informatique : 63 K€
  - ❑ Mobilier : 7 K€

- Divers : 94 K€

Les dépenses d'investissement relatives au programme des opérations pluriannuelles s'élèvent à 1 454 K€ et se décomposent de la façon suivante :

- AD'AP : 6 K€
- Extension Restauration Reine Astrid : 0 K€
- Réhabilitation Complexe Mimoun : 1 355 K€
- Renovation chaufferie : 93 K€
- Rénovation piste athlétisme : 0

## **2 - Les recettes d'investissement**

Les principales recettes d'investissement perçues au cours de l'année 2023 s'élèvent à 8 500 K€ et se répartissent de la façon suivante :

- Subventions d'investissement : 222 K€** Conseil Régional, CAF et ETAT

- Dotations, Fonds divers et Réserves : 3 864 K€**

- Excédents de fonctionnement capitalisés : 3 466 K€
- FCTVA : 390 K€
- Dépôts et cautionnements reçus : 8 K€

- Emprunt : 4 000 K€**

- Dotations aux amortissements : 414 K€**

## C - L'ÉPARGNE

NIVEAU D'ÉPARGNE (AUTOFINANCEMENT)	CA 2021	CA 2022	CA 2023	ÉVOLUTION N-1
ÉPARGNE DE GESTION	3 247 606,74	2 371 047,26	3 982 920,94	68%
<b>TAUX D'ÉPARGNE DE GESTION</b>	<b>16,2%</b>	<b>11,8%</b>	<b>18,5%</b>	<b>57%</b>
ÉPARGNE BRUTE	3 150 773,66	2 318 129,37	3 918 531,73	69%
<b>TAUX D'ÉPARGNE BRUTE</b>	<b>15,7%</b>	<b>11,5%</b>	<b>18,2%</b>	<b>58%</b>
ÉPARGNE NETTE	1 849 365,48	959 880,89	3 250 177,37	239%
<b>TAUX D'ÉPARGNE NETTE</b>	<b>9,2%</b>	<b>4,8%</b>	<b>15,1%</b>	<b>217%</b>

### ➤ Épargne de gestion

Elle correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement (hors charges d'intérêts).

### ➤ Épargne brute

Elle reprend l'épargne de gestion à laquelle on retranche les charges d'intérêts.

### ➤ Épargne nette

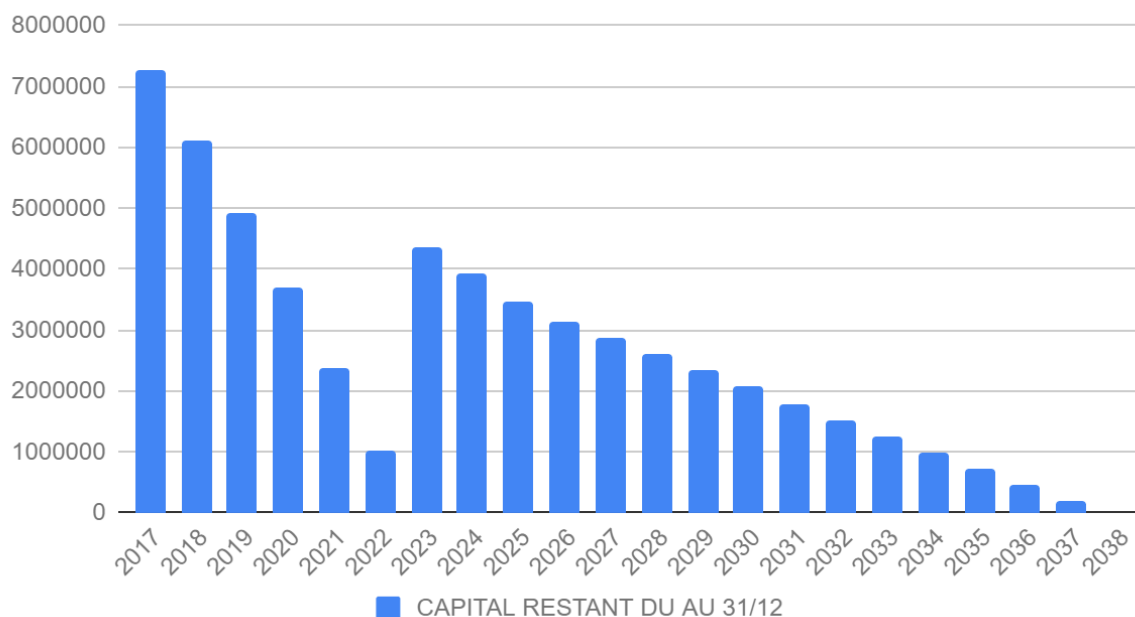
Elle correspond à l'épargne de gestion après déduction de l'annuité de la dette.

L'épargne brute est en forte augmentation. Cela est dû à des recettes de fiscalité en hausse suite au double effet de la revalorisation des bases locatives et de la base physique de la Taxe Foncières. Mais également au Filet de sécurité qui vient artificiellement augmenter le montant des dotations.

Ce taux s'élève donc pour l'année 2023 à 18,2% contre 11,5% en 2022. Il est admis qu'un ratio compris entre 8% et 15% est satisfaisant.

## D- L'ENDETTEMENT

### EXTINCTION DE LA DETTE



L'encours de dette en projection au 31/12/2023 (budget principal) s'élève à 4,365 M€ soit 359 € par habitant. La moyenne de notre strate s'élève à 862 € par habitant. (référence 2019 moyenne nationale Comparatif des budgets communaux CIG Grande Couronne)

L'intégralité de l'encours de dette est à taux fixe et se classe en "1A" dans le tableau de la charte Gissler. Le taux moyen de notre dette est d'environ 3,5%.

La capacité de désendettement représente le nombre d'années que la ville mettrait pour rembourser l'intégralité de sa dette en y consacrant tout son autofinancement (épargne brute).

La capacité de désendettement au 31/12/23 d'Aubergenville s'établit à 1,1 an. Les experts en finances locales considèrent généralement que le seuil critique se situe à 11-12 ans. Passé ce seuil, les difficultés pour une commune de rembourser sa dette se profilent en général pour les années futures. Le seuil de vigilance s'établit à 10 ans.

**CAPACITE DE DESENETTEMENT au 31/12/23 = 1,1 AN**

## E- LE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

### 1 - Constatation du résultat

	Investissement	Fonctionnement	Cumul
Recettes de l'exercice 2023	8 513 576,01 €	21 612 265,54 €	<b>30 125 841,55 €</b>
Dépenses de l'exercice 2023	4 043 140,71 €	18 066 002,55 €	<b>22 109 143,26 €</b>
<b>Résultat de l'exercice 2023</b>	<b>4 470 435,30 €</b>	<b>3 546 262,99 €</b>	<b>8 016 698,29 €</b>
Résultat antérieur reporté	-1 814 465,38 €	6 698 214,57 €	<b>4 883 749,19 €</b>
<b>Résultat de clôture</b>	<b>2 655 969,92 €</b>	<b>10 244 477,56 €</b>	<b>12 900 447,48 €</b>

### 2 - Affectation du résultat

<b>Section d'Investissement</b>	
<b>RESULTAT DE CLOTURE</b>	
(compte 001 en recette)	<b>2 655 969,92 €</b>
Restes à réaliser en recettes	
Restes à réaliser en dépenses	-1 262 287,24 €
<b>SOLDE DES RESTES À RÉALISER</b>	<b>-1 262 287,24 €</b>
<b>EXCÉDENT DE FINANCEMENT</b>	<b>1 393 682,68 €</b>
<b>Section de Fonctionnement</b>	
<b>RESULTAT DE CLOTURE</b>	10 244 477,56 €
<b>AFFECTATION EN RÉSERVES</b>	
(couverture du besoin de financement)	
(compte 1068 en recette d'inv.)	
<b>REPORT À NOUVEAU</b>	<b>10 244 477,56 €</b>
(compte 002 en recette)	