

Comptes et situation financière 2023 et budget 2024

**COMMUNE
DE CHAMROUSSE**

35, place des Trolles
38410 CHAMROUSSE
Tél. : +33 (0)4 76 89 90 21
mairie@chamrousse.com
www.mairiechamrousse.com

Avertissement

- Ce document a été présenté et commenté, expliqué à la réunion publique du 23 avril 2024.
- Ces commentaires et explications étaient indispensables à une bonne compréhension des informations communiquées.
- En l'absence de ces commentaires, ce document peut paraître indigeste voir peut être incompréhensible quelque fois.
- Nous sommes à votre disposition pour tout éclaircissement que vous souhaiteriez.

Rappel de la situation fin 2022

Les lourds investissements 2022 (La Croix) pour 1,5 M€ nets ont été financés grâce :

- à la vente du terrain TDF
- à un prêt « relais » de 700 k€

Dans toute notre présentation nous traitons des produits et charges « réelles » et n'intégrons pas les « opérations d'ordre ».

K€	2022
Annuité en capital de la dette	590
CAF NETTE DISPONIBLE	137
Taxe d'aménagement reçue	200
FCTVA	75
Produits cessions d'immobilisations	905
Recettes d'Invest hors emprunts	1 180
Financement propre disponible	1 317
Investissements de l'exercice	2 132
- Subv d'investissement	625
Investissements nets	1 507
Besoin de financement	190
Nouveaux emprunts	700
Evolution du fonds de roulement	510

Vente TDF

Impacts de cette situation en 2023

En 2023 nous avons dû rembourser :

- L'annuité 2023 des emprunts : 624 k€
- Le prêt relais (en partie) : 600 k€
- Et notre crédit de trésorerie a diminué de 150 k€

Soit au total une ponction de 1,4 M€ sur notre trésorerie ... Qui ne nous a pas permis de régler tous nos fournisseurs

Nous avons cumulé environ 700 k€ de dettes fournisseurs, vis-à-vis de EDF, de la Régie des Remontées mécaniques et de nombreux autres fournisseurs.

Ces charges non réglées ne sont pas dans les comptes « officiels » 2023,

Et les résultats 2023 sont historiquement très élevés : +1,4 M€, en décalage avec la réalité économique de la commune.

La présentation qui suit intègre des retraitements

Pour rappel :

- Les comptes 2021 intègrent la compensation au titre de l'année blanche 2021 qui a été perçue toute fin 2022 (380 k€),
- Un protocole a été signé avec la RRM en 2022 pour étaler sur 3 ans, de 2022 à 2024 des dettes antérieures pour une charge annuelle de 150 k€.

En 2023 , nous avons intégré 700 k€ de charges non réglées et qui ne figurent pas dans les comptes « officiels ». Le résultat présenté ci-après est donc « recalculé ».

Et par ailleurs, le traitement des redevances du ski nordique a changé

- Jusqu'en 2022, la commune encaissait la redevance et en reversait 80% à la Régie,
- En 2023 la régie encaisse et reverse 20% à la commune. La trésorerie se charge de la compensation. Les recettes Nordiques n'apparaissent plus dans nos comptes.
- L'impact est une baisse des produits et des charges d'environ 160 k€ en 2023

I – Résultats 2023 (recalculés)

Hors budget annexe des Chalets des Cimes

Prise en compte en 2019, 2020 et 2021 du reversement des redevances ski de fond et de charges de management RRM qui n'étaient pas dans les comptes administratifs et qui sont étalées de 2022 à 2024 (150 k€ / an)

Prise en compte en 2021 de la compensation année blanche de 380 k€ perçue fin 2022

Prise en compte en 2023 des charges non réglées dans l'exercice pour environ 700 k€

2023 a enregistré une hausse des produits d'exploitation, avec +400 K€ de résultat

Cpte de résultat	2021	2022	Rec 2023	22-23
Charges extérieures	2 999	3 565	3 414	-152
Frais de personnel et ass.	1 589	2 008	1 999	-9
Charges de fonctionnement	4 588	5 573	5 412	-161
Produits des services	884	1 100	1 072	-28
Impôts et taxes	3 497	3 963	4 348	385
Dotations	151	223	313	90
Autres produits et divers	897	906	711	-195
Produits d'exploitation	5 430	6 193	6 444	252
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	842	620	1 032	412
Frais financiers	115	113	136	23
Resultat except brut	-77	16	-16	-32
CAF BRUTE	650	522	880	358
Cessions d'immobilisations	250	905	15	-890

Des résultats en ligne avec le budget

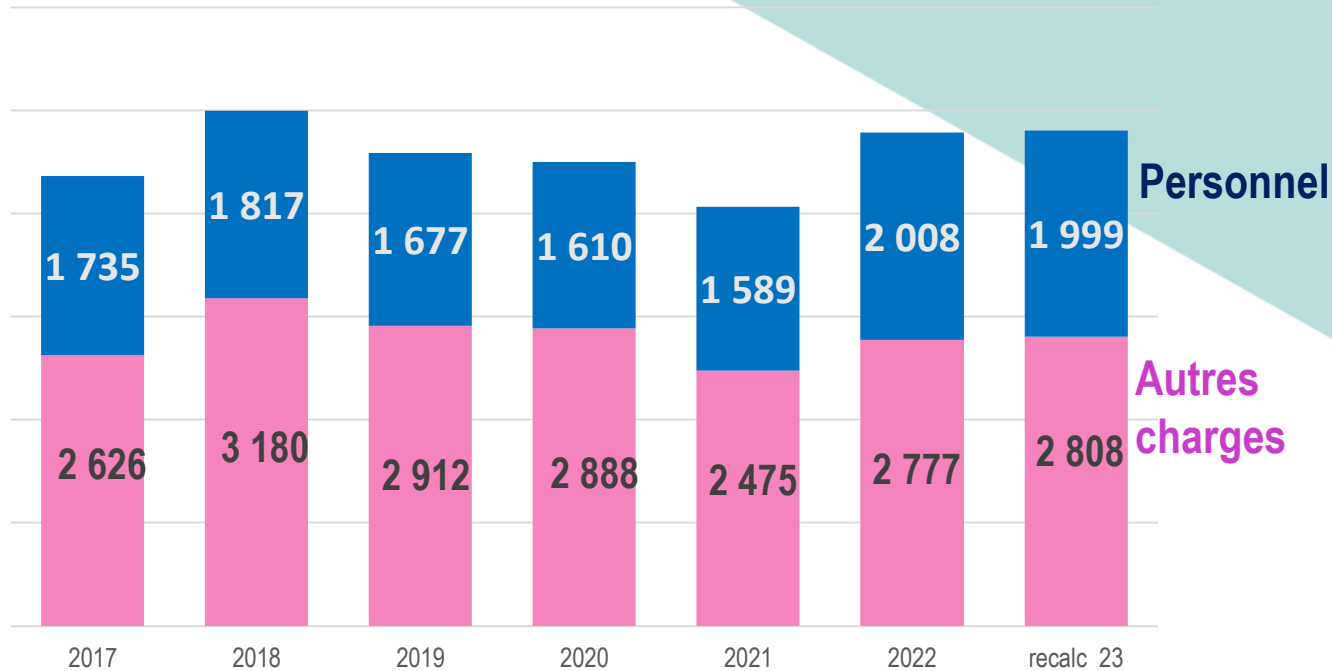
Le compte de résultat est en ligne
avec le budget

Les écarts poste à poste sont peu
significatifs

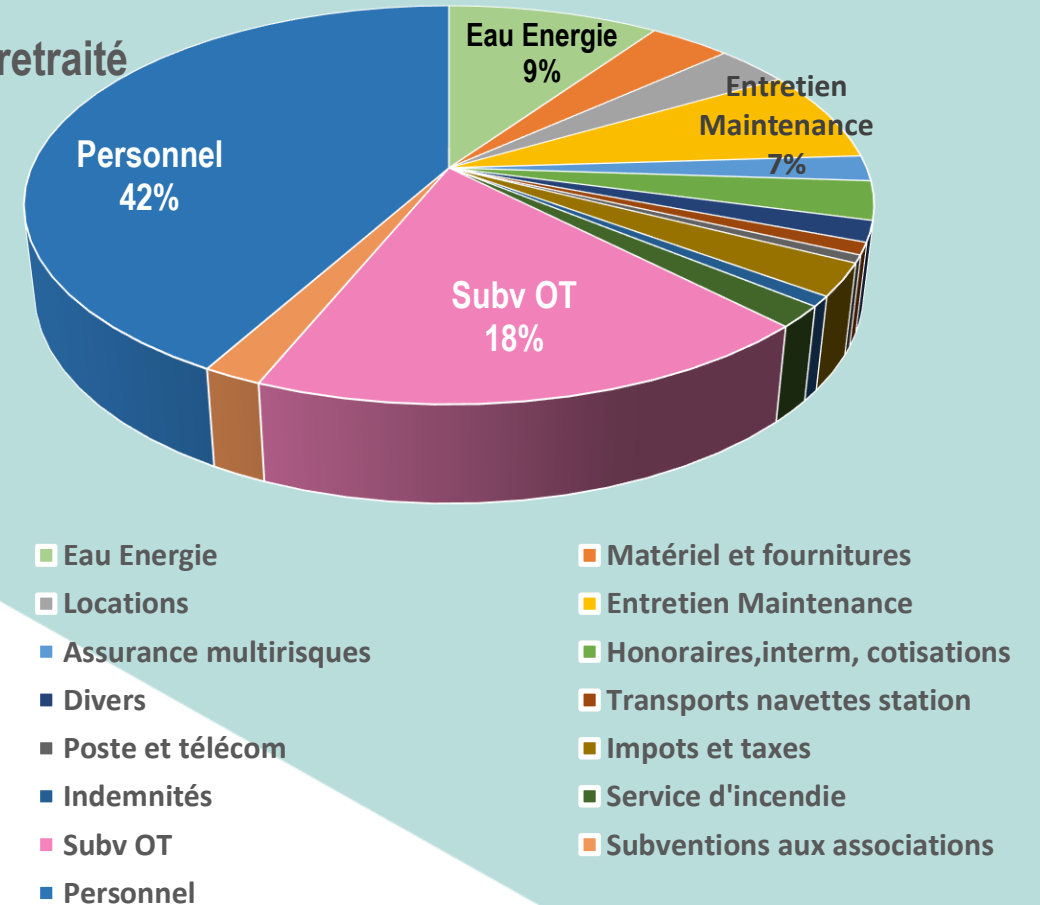
Cpte de résultat	B 2023	Recalc 2023	Diff
Charges extérieures	3 274	3 414	139
Frais de personnel et ass.	2 099	1 999	-100
Charges de fonctionnement	5 374	5 412	39
Produits des services	919	1 072	153
Impôts et taxes	4 395	4 348	-47
Dotations	149	313	165
Autres produits et divers	741	711	-31
Produits de fonctionnement	6 204	6 444	240
Résultat de fonctionnement	830	1 032	202
Frais financiers	114	136	23
Resultat except brut	43	-16	-58
CAF BRUTE	759	880	121
Produits des cessions d'immobilisations	110	15	-95

Evolution et répartition des charges par nature

Charges de fonctionnement (k€)



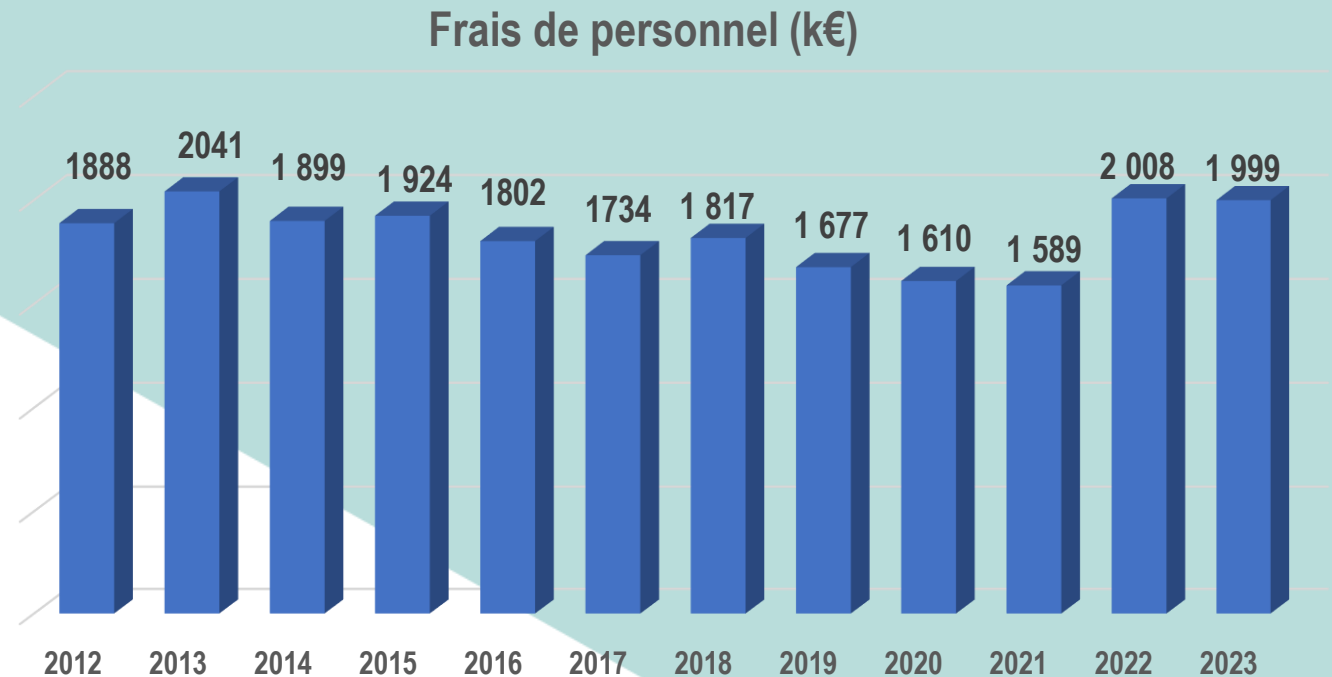
2023 retraité



Hors charges compensées par des recettes : carburant station-service, frais de secours ...

Stabilité des frais de personnel

- Tous les postes n'ont pas été pourvus toute l'année en 2023 : impact des départs – recrutements.
- Evolution du point : en juillet 2023 + 1,4 %
- Impact des indemnités de fonction, de sujettion et d'expertise (IFSE) :
 - 2022 : 88 k€
 - 2023 : 86 k€

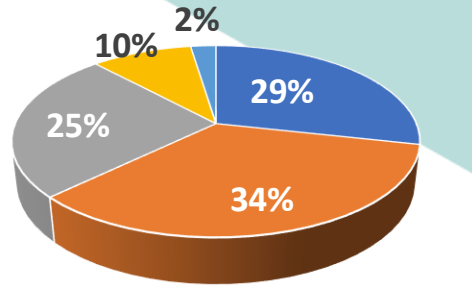


La stabilité des frais de personnel n'est pas un objectif. Nous souhaitons recruter dans les services administratifs pour mieux faire face à la charge de travail

Intégration des Marmots

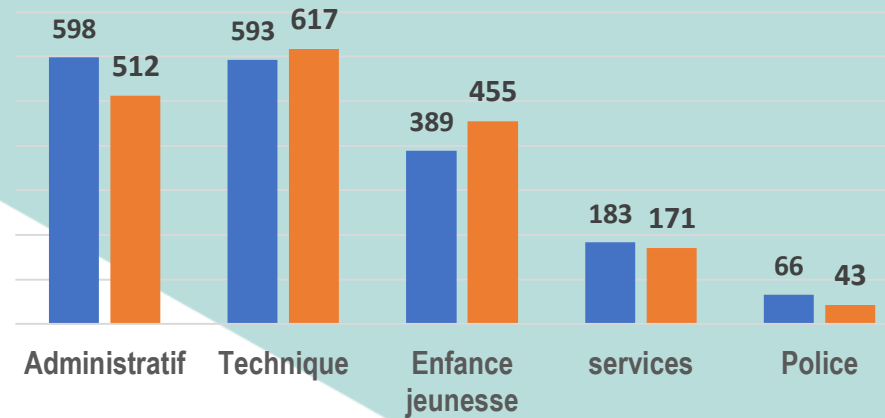
Les frais de personnel par service

2023



- Administratif
- Technique
- Enfance-jeunesse
- services
- Police

Evolution 2022 - 2023



Hors chalets de cimes et longues maladies

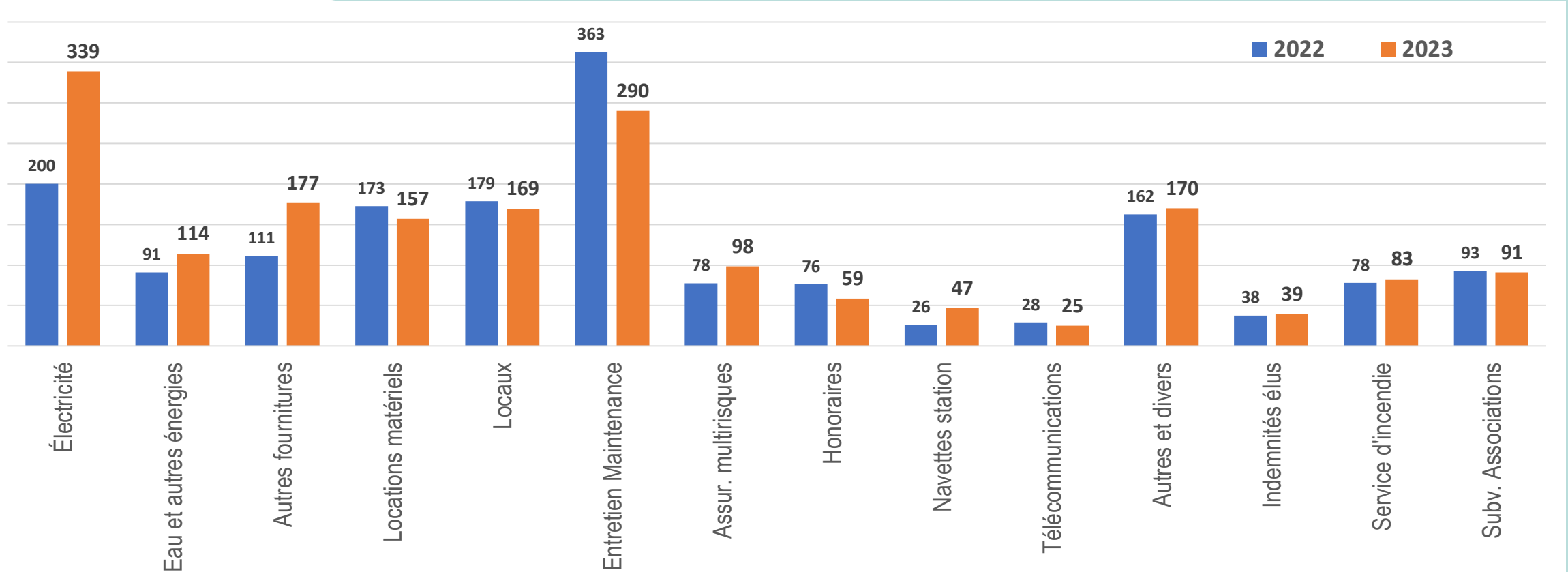
Les « services techniques » ont en charge le déneigement, l'entretien des biens immobiliers et l'entretien en général de la commune, le ménage, la gestion de la patinoire, des déchets et des manifestations. Le personnel est en partie saisonnier et mobile d'un poste à l'autre en fonction de la saison et des besoins.

Les « services » comprennent : la bibliothèque, le cinéma, la poste, et la maison de l'environnement

Les services enfance jeunesse et les autres services sont facturés (produits en atténuation de ces charges)

Evolution des principales autres charges de fonctionnement 2022-2023

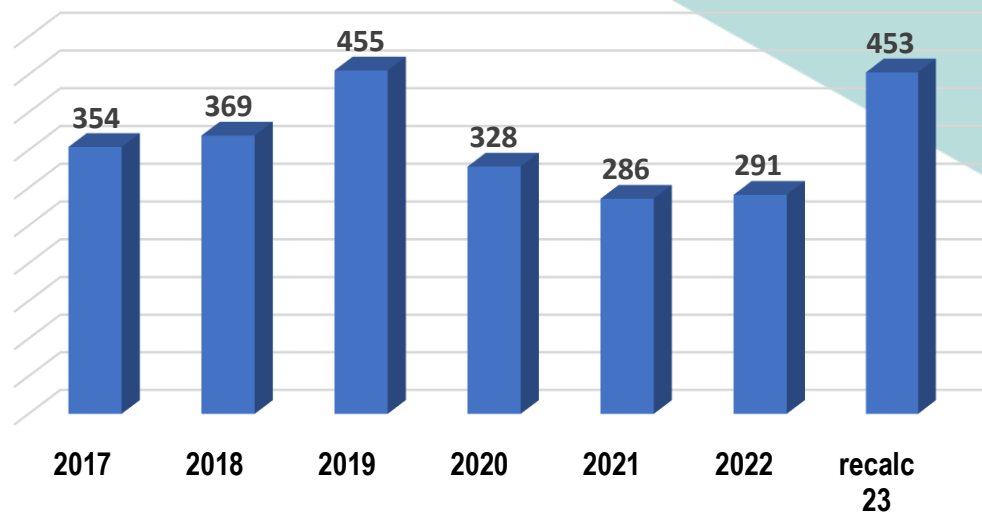
- L'électricité est devenue la première charge



Hors charges compensées par des recettes : carburant station-service, frais de secours ...

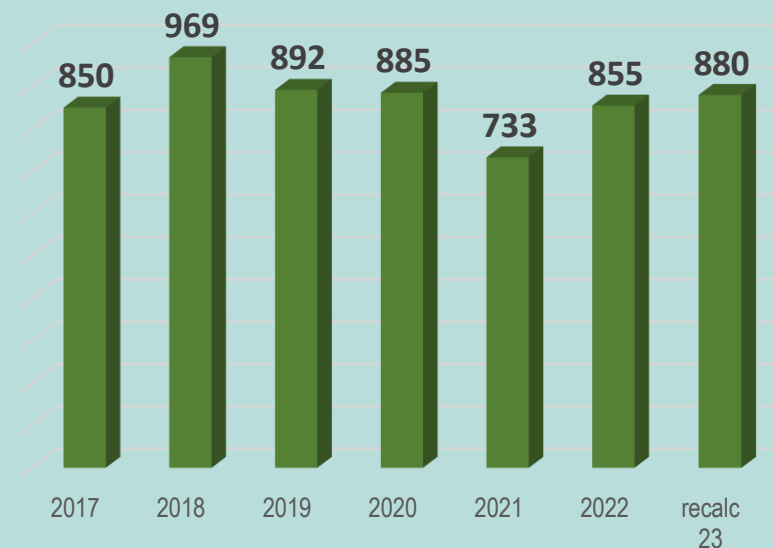
Historique des principales charges

Eau - Energie (k€) (hors station service)

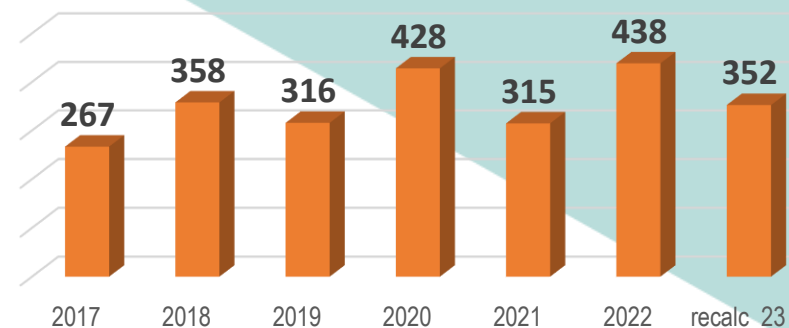


Patinoire fermée

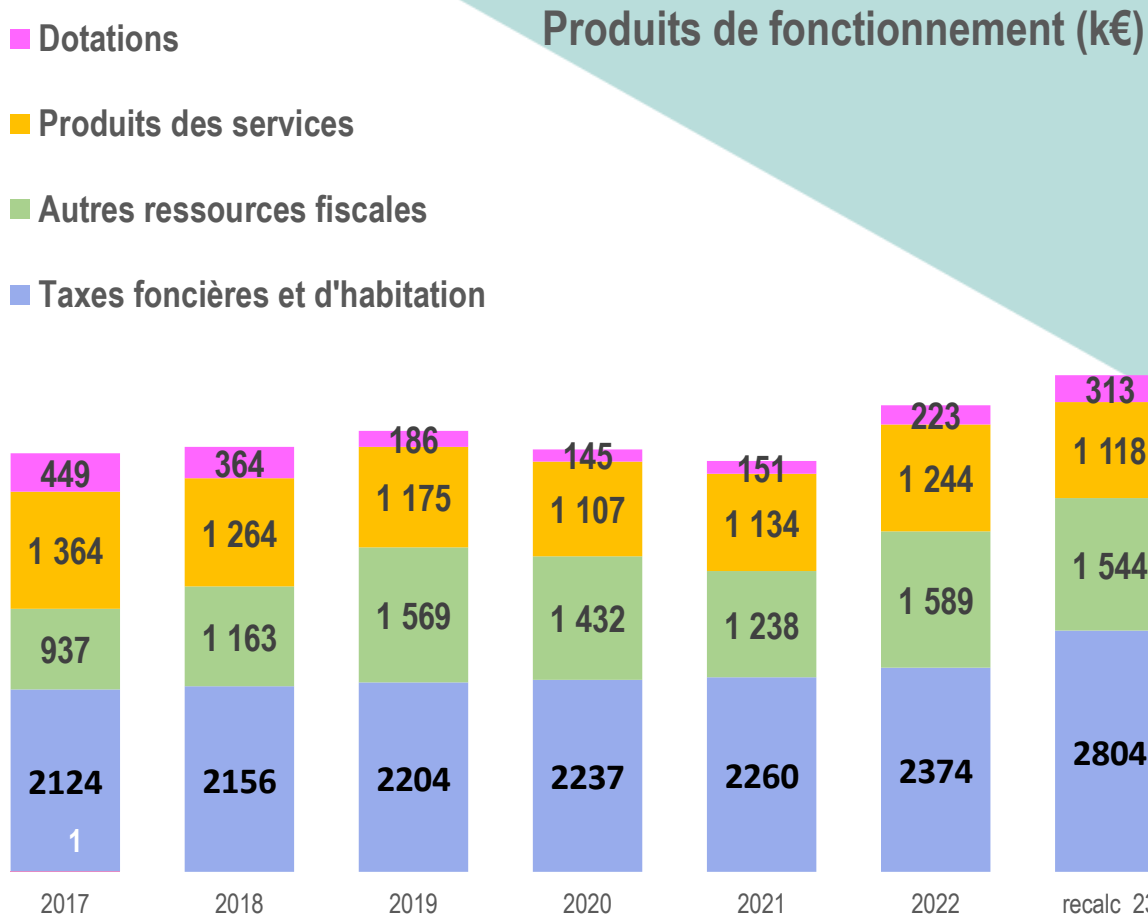
Office de Tourisme



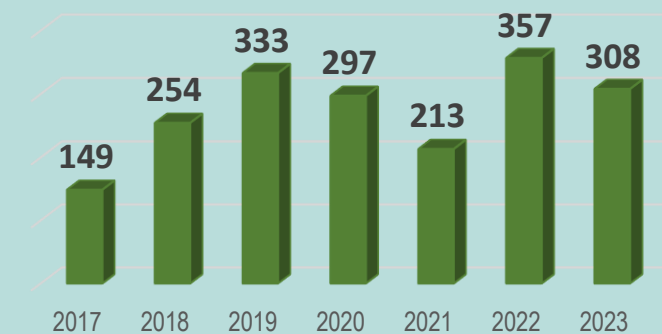
Entretien - Maintenance



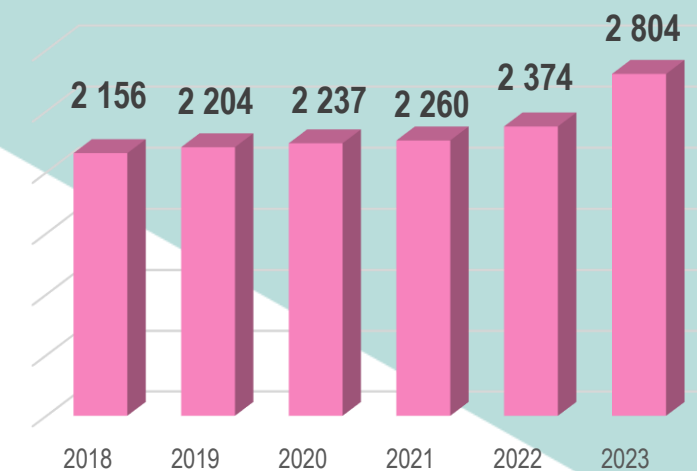
Evolution des produits par nature



Taxe de séjour (k€)

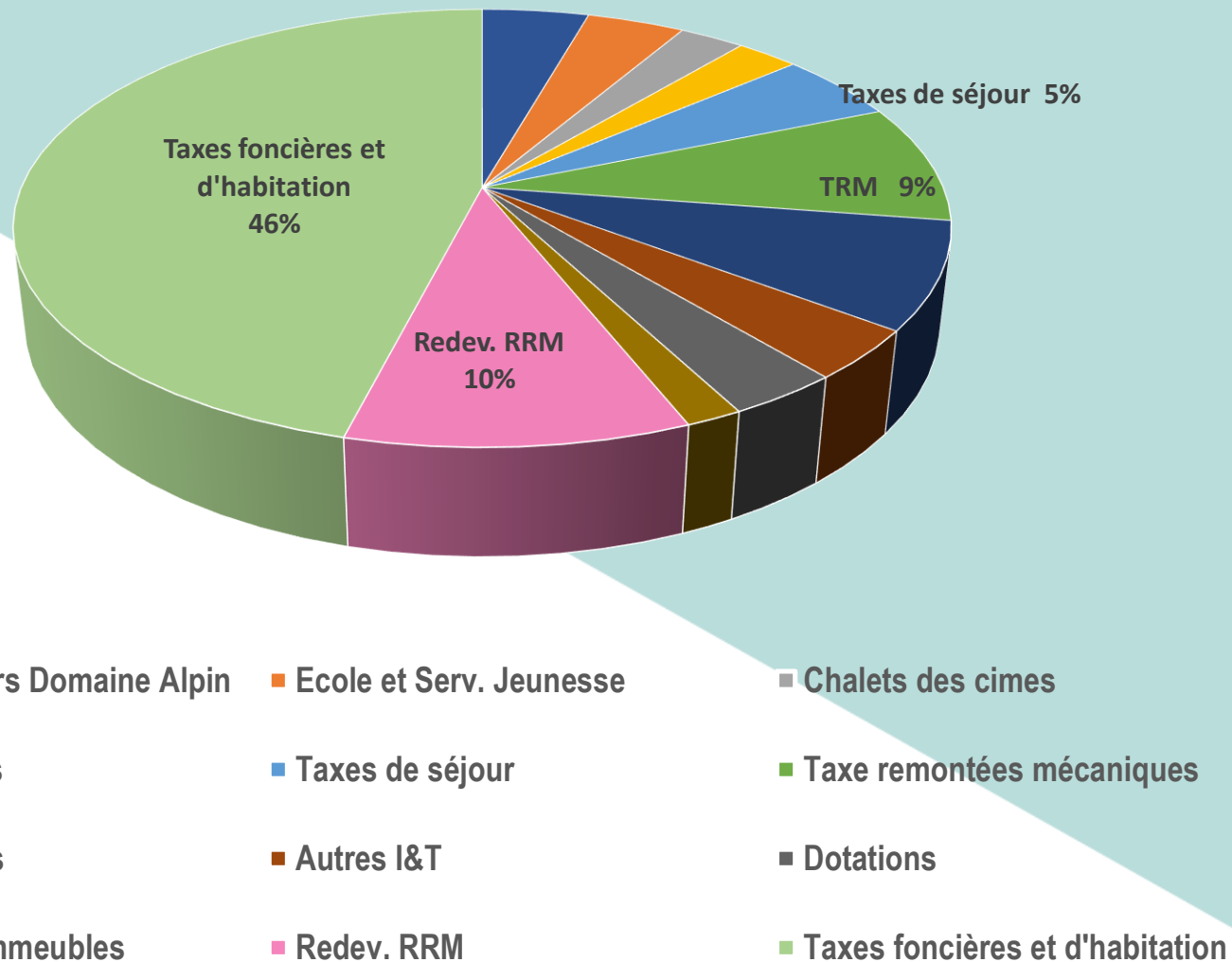


Taxes d'Habitation et foncières (k€)



Répartition des produits

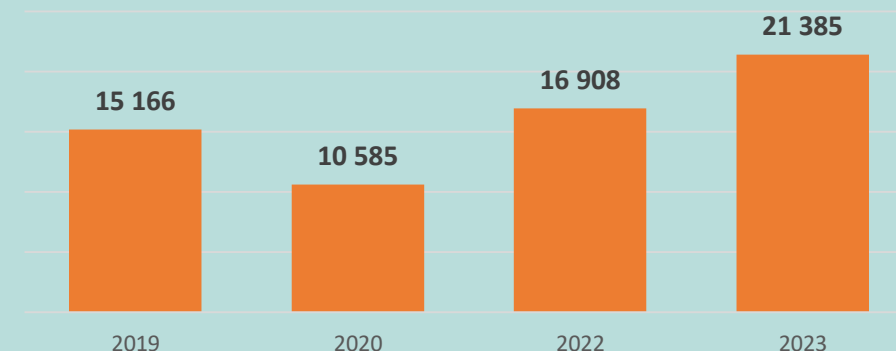
2023



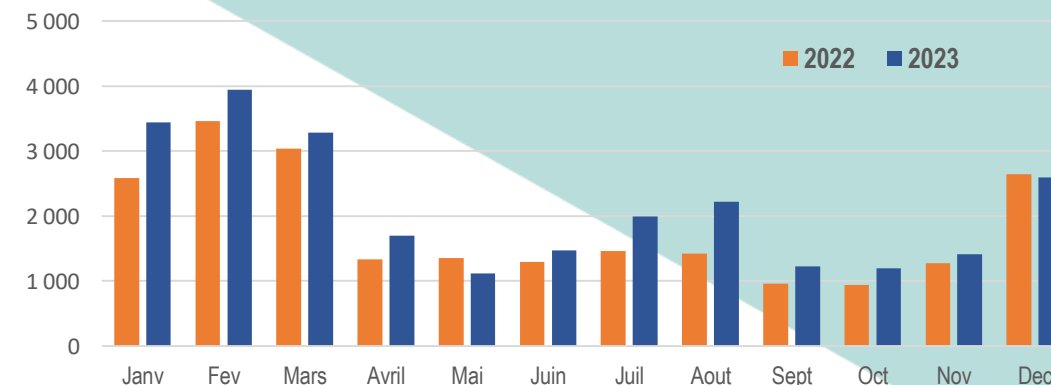
- Frais de Secours Domaine Alpin
- Ecole et Serv. Jeunesse
- Chalets des cimes
- Autres services
- Taxes de séjour
- Taxe remontées mécaniques
- Compensations
- Autres I&T
- Dotations
- Revenus des immeubles
- Redev. RRM
- Taxes foncières et d'habitation

Les Marmots (micro crèche, halte garderie et accueil 3-6 ans)

Micro crèche - Heures facturées



Micro crèche et Halte Garderie - Heures facturées



	2022	2023	Diff
Achats (alimentation ...)	35 213	40 940	5 727
Services extérieurs	4 983	9 419	4 436
Personnel	351 141	358 947	7 806
Formation	0	1 161	1 161
CHARGES	391 337	410 467	19 130
Participation parents	35 361	52 245	16 884
Participation CAF	39 172	106 623	15 796
Prov participation CAF	51 655		
Part vacanciers	58 443	51 206	-7 237
Recettes	184 631	210 074	25 443
Coût net	206 706	200 393	-6 313

Une belle augmentation de la fréquentation
La charge nette est inférieure à celle que nous aurions
en prestation extérieure pour un service amélioré

II – Budget 2024

- Le prix de l'énergie devrait se stabiliser,
- Nous avons construit un budget qui est en ligne avec les précédents, sauf pour la Taxe d'Habitation sur les résidences secondaires.
- Les taux des taxes ont été diminués de 4%, et la THRS a été majorée de 60%
- Cette taxe majorée atteindra 21,7% des bases en 2024 : ce niveau reste inférieur à celui constaté dans la plupart des stations de montagne.
- Par exemple : Autrans-Méaudre était à 25,25% et a majoré de 50%,
Villard de Lans était à 20,16% et a majoré de 30%

Un budget qui rassure ... à moyen terme

Dans cette présentation les charges sur exercices antérieurs étalées de 2022 à 2024 ne sont pas comptées

Les charges non réglées en 2023 sont intégrées aux comptes 2023

Accroissement des dépenses énergétiques (réouverture de la patinoire)

Augmentation attendue des frais de personnel (postes non pourvus en 2023)

Augmentation de la fiscalité

La commune devrait retrouver des marges de manœuvre en 2025

Cpte de résultat	Rec 2023	Rec 2024	23-24
Charges extérieures	3 414	3 502	88
Frais de personnel et ass.	1 999	2 149	150
Charges de fonctionnement	5 412	5 650	238
Produits des services	1 072	1 116	43
Impôts et taxes	4 348	4 843	494
Dotations	313	249	-64
Autres produits et divers	711	716	6
Produits d'exploitation	6 444	6 923	479
Résultat de fonctionnement	1 032	1 273	241
Frais financiers	136	147	11
Resultat except brut	-16	-8	8
CAF BRUTE	880	1 119	239
Cessions d'immobilisations	15	760	745

Cessions Bruyères et Fonds commerce
Malamute

La réalité pour 2024 est toute autre

Dans les faits, il va effectivement falloir payer les charges non réglées en 2023 et régler celles étalées depuis le début du mandat.

Le résultat de fonctionnement attendu en 2024 demeure trop faible du fait de la prise en compte des charges non réglées en 2023 : La réalisation de cessions immobilières est primordiale

Cpte de résultat	2023	B2024	Var
Charges extérieures	2 774	4 307	55,3%
Frais de personnel et ass.	1 992	2 196	10,2%
Charges de fonctionnement	4 766	6 503	36,4%
Produits des services	997	1 191	19,4%
Impôts et taxes	4 348	4 843	11,4%
Dotations	313	249	-20,4%
Autres produits et divers	711	716	0,8%
Produits d'exploitation	6 369	6 998	9,9%
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	1 604	496	-69,1%
Frais financiers	136	147	8,0%
Resultat except brut	-16	-8	-52,9%
CAF BRUTE	1 452	341	-76,5%
Cessions d'immobilisations	15	760	++

Perspectives financières (1/2)

En tenant compte des recettes certaines, nous pourrions assurer le financement des annuités d'emprunts

<u>Prévisions 2024 (en €)</u>	<u>Dépenses</u>	<u>Recettes</u>
CAF de l'exercice		341 329
I - Ressources et dépenses indispensables		
Avance SEM	40 000	
Emprunts en euros	624 138	
Prêt relais solde	100 000	
Cession FDC Malamute		110 000
Subvention Europe Croix		200 000
F.C.T.V.A.		115 000
Taxe d'aménagement		15 000
Total	764 138	781 329
Equilibre de premier niveau		17 191

Perspectives financières (2/2)

Les projets d'investissement restent importants : Chapelle, Maison des Jeux Olympiques, sanitaires, vidéo surveillance ...

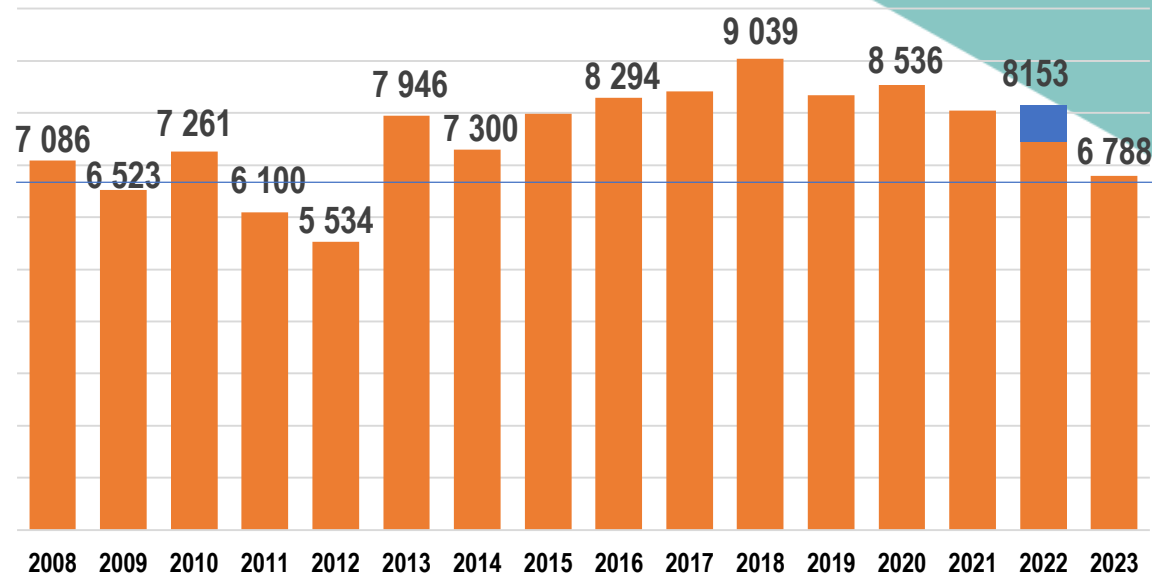
Les investissements seront partiellement couverts par des subventions.

Leur réalisation dépendra des produits de cessions immobilières qui seront perçus au cours de l'exercice.

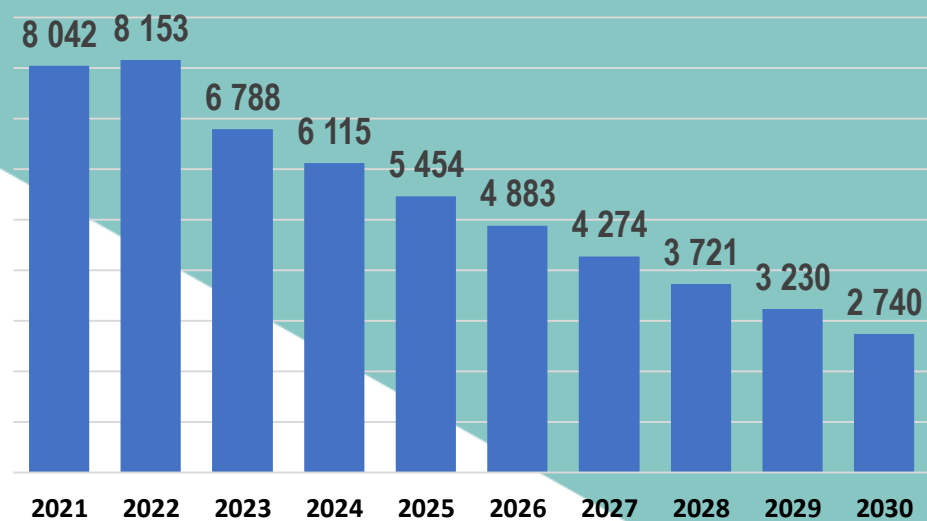
<u>Prévisions 2024</u>	<u>Depenses</u>	<u>Recettes</u>
II - Ressources et dépenses conditionnelles		
Cessions terrains		650 000
Investissements		
Frais d'études	30 000	
Autres incorporels	75 000	
Immo corp (voirie, ...)	155 000	
Immo en cours (projets)	979 000	
Subventions attendues (60% sur les projets)		
Départements et CCLG		587 400
Total	1 239 000	1 237 400
Equilibre de second niveau		-1 600

Nette réduction de l'endettement

Dette financière



Capital restant dû au 31-12 (k€)



En conclusion,

- L'exercice 2024 sera un exercice de transition, qui devrait nous permettre de solder le passé et de retrouver dès 2025 des marges de manœuvre.
- Les autres ventes de terrain à venir contribueront à ce redressement, permettant d'envisager d'autres gros investissements, nécessaires à la station.