




N° 2022-06 / 14

Envoyé en préfecture le 05/07/2022
Reçu en préfecture le 05/07/2022
Affiché le 
ID : 064-216401224-20220623-FIN_2022_35-DE

VILLE DE BIARRITZ
DÉPARTEMENT DES PYRÉNÉES-ATLANTIQUES
Arrondissement de BAYONNE

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

Séance du 23 juin 2022

L'an deux mille vingt-deux et le vingt-trois juin,
le Conseil Municipal de la Ville de Biarritz, régulièrement convoqué, est réuni à la Mairie de Biarritz,
sous la présidence de Madame Maider AROSTEGUY, Maire.

SECRÉTAIRE DE SÉANCE : M. Paul RODRIGUES-REIS

PRÉSENTS : Mme Maider AROSTEGUY (Maire), M. Adrien BOUDOUSSE, Mme Martine VALS (de la question 1 à 36 et de la question 41 à 49), M. Edouard CHAZOILLERES, Mme Anne PINATEL, M. Fabrice-Sébastien BACH (à partir de la question 3), M. Mathieu KAYSER, M. Xavier DELANNE (de la question 1 à 38 et 40 à 50) (Adjoints au Maire), Mme Géraldine VERGET, Mme Valérie SUDAROVICH, Mme Françoise FORSANS, Mme Muriel DUBOIS-VIZIOZ, M. Eric QUATRE VIEUX, Mme Christelle RODET, M. Sébastien MENARD, Mme Elena BIDEgain (à partir de la question 33), M. Paul RODRIGUES-REIS, M. Didier BARBERTEGUY, M. Guillaume BARUCQ (de la question 1 à 35), M. Jean-Baptiste DUSSAUSOIS-LARRALDE, Mme Corine MARTINEAU (de la question 1 à 33 et de la question 36 à 50), M. Brice MORIN (de la question 1 à la 45 et de la 49 à 50), Mme Nathalie MOTSCH (à compter de la question 3), M. Sébastien CARRERE, M. Patrick DESTIZON (Conseillers Municipaux).

ABSENTS ou EXCUSES : Mme Martine VALS (questions 37, 38, 39, 40, 50) - M. Richard TARDITS, Mme Maud CASCINO, M. Fabrice-Sébastien BACH (questions 1 et 2), Mme Patricia POURVAHAB (procuration à Mme AROSTEGUY), M. Michel LABORDE (procuration à M. RODRIGUES-REIS), Mme Stéphanie GRAVE (procuration à Mme AROSTEGUY), Mme Anne-Cécile DURAND-PURVIS, M. Xavier DELANNE (question 39), Mme Elena BIDEgain (de la question 1 à 32 - procuration à Mme PINATEL), M. Gérard COURCELLES (procuration à M. RODRIGUES-REIS), M. Louis BODIN (procuration à Mme PINATEL), Mme Morane PINAUD BOSQUE (procuration à M. BACH), M. Guillaume BARUCQ (à compter de la question 36), Mme Lysiann BRAO (procuration à M. MORIN), Mme Corine MARTINEAU (questions 34 et 35), M. Brice MORIN (questions 46, 47, 48), Mme Nathalie MOTSCH (questions 1 et 2).

Compte Administratif 2021 - Budget Principal

Examen et approbation

Monsieur CHAZOILLERES présente le rapport suivant.

Mes chers collègues,

J'ai l'honneur de présenter le Compte Administratif du Budget Principal de la Ville pour l'année **2021**.

Les crédits votés s'élèvent globalement à : **94 782 K€** :

Crédits votés en k€	Budget primitif	BS + Décisions modificatives	Total
Fonctionnement	51 844	7 342	59 186
Investissement	20 792	14 804	35 596
Total	72 636	22 146	94 782

I- L'exécution budgétaire

Elle se présente comme suit :

Budget principal	Crédits votés	Réalisé	Restes à réaliser
Recettes d'investissement	35 596 168,27	15 687 645,37	4 521 427,76
Dépenses d'investissement y compris résultat brut 2020	35 596 168,27	27 498 235,12	7 765 281,92
Solde d'investissement		-11 810 589,75	3 243 854,16
Recettes de fonctionnement	54 712 345,10	58 749 649,21	
Dépenses de fonctionnement	59 186 484,83	50 490 957,59	
Résultat de fonctionnement 2021		8 258 691.62	
Résultat net 2020 reporté	4 474 139,73	4 474 139,73	
Résultat cumulé de fonctionnement		12 732 831,35	
Résultat net de clôture 2021		922 241,60	3 243 854,16
Résultat net global 2021		4 166 095,76	

1) La section de fonctionnement

❖ Les dépenses de fonctionnement

Elles s'élèvent globalement à **50 490 k€** contre **50 003 k€** en **2020**.

Les dépenses réelles représentent **45 797 k€** en hausse de **5,24%** par rapport à **2020** soit **+ 2 281 k€**.

L'exécution budgétaire est conforme aux prévisions avec un taux de réalisation de **97.75%** comparable à celui des années précédentes.

Les charges de personnel atteignent **22 477 k€** contre **20 944 k€** en **2020** soit une hausse de **7.31%**, liée aux recrutements (suite à des départs à la retraite ou mutations externes, créations de postes) à hauteur de 839 k€, à l'augmentation des remplacements, des postes saisonniers pour 224 k€, aux revalorisations de salaires pour 262 k€ et aux avancements d'échelons, de grade et au glissement vieillesse technicité pour 209 k€.

Les charges à caractère général (achats, fluides et charges externes) totalisent **11 264 k€** soit une hausse de **6.06%** ou **+644 k€** par rapport à **2020**.

Les subventions et contributions obligatoires ont atteint **8 469 k€** en baisse de **2.47%** soit **-215 k€** par rapport au niveau atteint en **2020** de **8 684 k€**.

Le montant des charges financières représente **554 k€** en baisse de **-8.12%** par rapport à **2020** résultant directement du niveau historiquement bas des taux courts.

Le chapitre 014 « atténuations de produits » représente **2 101 k€** en hausse de **30.74%** par rapport à **2020** en raison du prélèvement SRU supporté en **2021**.

Ce chapitre correspond également au reversement des recettes fiscales indirectes à l'EPIC Biarritz tourisme et au Conseil Départemental 64.

Les charges réelles exceptionnelles s'élèvent à **920 k€** en baisse de **12.71%** par rapport à **2020**.

Ce chapitre enregistre notamment la subvention pour contraintes de service public versée au budget annexe SPIC TVA d'un montant de **823 k€**.

Les dépenses d'ordre caractérisées par l'absence de décaissement s'élèvent à **4 703 k€** et correspondent pour l'essentiel à la dotation pour amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles et aux plus-values de cession.

❖ Les recettes de fonctionnement

Les recettes de l'exercice s'élèvent globalement à **58 749 k€** en hausse de **9.38%** par rapport à **2020**.

Les recettes réelles hors produits de cession représentent **56 526 k€** contre **51 294 k€** en **2020**.

Hors produits financiers et exceptionnels, les recettes de gestion courante atteignent **55 328 k€** en hausse de **8.44%** par rapport à **2020** qui s'explique essentiellement par le niveau relevé de certaines taxes indirectes (droits de mutation et taxe de séjour) et recettes liées à l'exploitation du domaine et des services après la crise sanitaire.

Pour les principaux postes de recettes, les précisions suivantes peuvent être apportées.

Le produit de la fiscalité directe locale est de **28 733 k€** en progression de **7.07%** par rapport à **2020 (+1 898 k€)**.

Cette augmentation s'explique en grande partie par l'intégration des allocations compensatrices (TH TF) suite à la réforme de suppression de de la TH entrée en vigueur en **2021**.

L'attribution de compensation et la dotation de solidarité urbaine correspondent à un reversement partiel de la contribution économique territoriale perçue par la C.A.P.B. et restent cristallisées à **3 763 k€** depuis 2018.

Dans la continuité avec les exercices écoulés, le produit de la fiscalité indirecte est en hausse régulière :

- Les droits de mutation atteignent un niveau record de **7 215 k€** en hausse de **31.33%**
- La taxe de séjour avec un produit de **1 815 k€** est en hausse de **+61.05 %** soit **+ 688 k€** par rapport à **2020** plus impactée par la crise sanitaire.
- Le prélèvement sur le produit des jeux égal à **1 327 k€** en hausse de 18.48% par rapport à 2020 malgré une reprise d'activité au mois de juin 2021.

La dotation globale de fonctionnement versée par l'Etat représente **3 314 k€** en diminution de **-0.42 %** par rapport à celui de **2020** de **3 328k€**.

Comme indiqué précédemment, les compensations fiscales sont réduites à **106 k€** en baisse par rapport à **2020 (1283 k€)**.

La tarification des équipements municipaux et l'utilisation du domaine public génèrent une recette de **4 610 k€** en hausse de **18.97%** par rapport à **2020** en raison du retour de la normalité pour le fonctionnement de certains services publics (scolaire et sportif).

Les autres produits de gestion courante s'élèvent à **1 591 k€** en hausse de **30.09%** par rapport à **2020 impactée** par les réductions de redevances locatives en raison de l'inoccupation des locaux pendant la crise sanitaire.

Par ailleurs, les produits exceptionnels s'élèvent à **1 373 k€** avec un produit de cessions d'immobilisations pour **972 k€** et des recettes diverses pour **400 k€**.

Enfin, la recette d'ordre correspond aux travaux d'investissement réalisés en régie et à la quote-part des subventions d'investissement transférées pour un montant total de **1 250 k€**.

Au final, le résultat brut de fonctionnement s'établit à **8 258 k€** hors résultat de fonctionnement reporté de **2020**.

2) La section d'investissement

❖ Les dépenses d'investissement

Les dépenses totales d'investissement ont représenté globalement **23 781 k€** en **2021** sans prise en compte du résultat d'investissement reporté de **2020** de **3 716 k€**.

Hormis les dépenses d'ordre d'un montant de **1 994 k€**, les dépenses réelles ont atteint **21 787 k€** en hausse de **43.85%** par rapport à **2020**.

Celles-ci se décomposent en :

- Le remboursement du capital des emprunts : **4 170 k€** et la dette portée par l'EPFL pour **422 k€**
- Les dépenses d'équipement proprement dites hors subvention versée au budget annexe IATVA (acquisitions et travaux) : **17 050 k€**
- Les opérations diverses : **2 k€**.

Le taux de réalisation des dépenses d'équipement en **2021** atteint un niveau élevé de **70.29%** malgré la crise sanitaire de 2020 au mois de juillet.

La répartition fonctionnelle des dépenses d'équipement est la suivante :

1. **Fonction « Administration générale » : 2 329 K€** avec notamment des travaux de bâtiments et des acquisitions de véhicules ou des matériels informatiques
2. **Fonction « sécurité » : 495 K€**
3. **Fonction « enseignement » : 1 018 K€** avec les travaux réalisés dans les écoles primaires et maternelles
4. **Fonction « culture » : 157 K€** décomposés en acquisitions pour le fonds documentaire de la médiathèque et d'investissements culturels
5. **Fonction « sports jeunesse » : 367 K€**
6. **Fonction « Famille » : 401 k€**
7. **Fonction « logement » : 724 k€**
8. **Fonction « aménagement urbain environnement » : 11 560 K€** qui peuvent être répartis comme suit :
 - Eclairage public pour **1 019 K€**.
 - Voirie publique pour **3 018 K€**.
 - Equipements de voirie pour **119 k€**
 - Propreté urbaine pour **64 k€**
 - Cimetières et divers pour **362 k€**
 - Travaux sur espaces verts pour **267 K€**
 - Travaux aménagements urbains pour **1 642 k€**
 - Travaux sur littoral pour **5 069 K€**

❖ Les recettes d'investissement

Le financement de ces dépenses d'équipement et du solde d'exécution **2020** a été assuré de la manière suivante :

• Emprunt nouveau :	4 750 k€
• Subventions d'équipement reçues :	845 k€
• Les dotations et ressources propres :	2 071 k€
• L'excédent de fonctionnement capitalisé :	2 535 k€
• La dotation pour amortissement des immobilisations et plus-values de cession :	5 447 k€
• Divers :	35 k€

La différence des dépenses totales et recettes totales d'investissement se traduit par un solde négatif de – **11 810 k€**.

L'addition de ce solde négatif et du résultat excédentaire de fonctionnement de **12 732k€** constitue le résultat brut de clôture de ce compte administratif de **922 k€** qui corrigé du solde positif des restes à réaliser sur **2022** de **+ 3 243 k€** s'élève à **4 166 k€** correspondant au niveau du fonds de roulement au **01/01/2022**.

II – La situation financière

L'endettement

L'encours de la dette au **31/12/2021** est de **44 479 k€** en baisse de **-0.37%** par rapport à **2020**.

L'évolution de l'encours s'explique de la façon suivante :

➤ Encours au 01/01/2021 :	44 642 k€
➤ Le capital remboursé représente	- 4 170 k€
➤ Sortie portage Loustau (cession) pour	-743 k€
➤ L'emprunt nouveau contracté en 2021 pour	+ 4 750 k€

Soit une réduction nette de **-163 k€**

La répartition de la dette par type de taux d'intérêt est caractérisée par une prédominance des taux courts sur les taux longs.

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	27 313 323.39 €	61,41 %	1,63 %
Fixe à phase	1 925 000.00 €	4,33 %	0,49 %
Variable avec couverture	912 500.00 €	2,05 %	0,31 %
Variable	13 749 590.50 €	30,91 %	0,44 %
Barrière	578 588.34 €	1,30 %	4,33 %
Ensemble des risques	44 479 002.23 €	100,00 %	1,22 %

Cette répartition a permis d'obtenir une diminution des frais financiers supportés au cours de l'exercice 2021.

Le tableau suivant présente la répartition de l'encours du budget principal en fonction des banques ou organismes prêteurs :

Prêteur	Capital Restant Dû	% du CRD
CREDIT AGRICOLE CORPORATE AND INVESTMENT BANK	9 248 609.59 €	20,79 %
CAISSE D'EPARGNE	8 390 036.41 €	18,86 %
SOCIETE GENERALE	8 026 809.84 €	18,05 %
ARKEA	6 923 874.99 €	15,57 %
SFIL CAFFIL	4 157 761.20 €	9,35 %
CREDIT AGRICOLE	2 362 984.75 €	5,31 %
BANQUE POSTALE	1 750 000.00 €	3,93 %
CREDIT COOPERATIF	1 547 344.56 €	3,48 %
Autres prêteurs	2 071 580.89 €	4,66 %
Ensemble des prêteurs	44 479 002.23 €	100,00 %

Le taux d'intérêt moyen de la dette du budget principal s'élève à 1.28% au **31/12/2021** contre **1.35%** pour **2020**.

Il est sensiblement inférieur à la moyenne des communes de même strate (**2.5 %**).

Par ailleurs, la durée de vie résiduelle (**12.8 ans**) est plus élevée qu'en **2020 (11.4 ans)**.

L'annuité de la dette payée en **2021** par le budget principal s'est élevée à **4 736 k€** se décomposant en **566 k€** pour la part en intérêts et **4 170 k€** pour le capital remboursé non compris la fin du portage foncier de l' E.P.F.L. pour l'immeuble Loustau.

La part des intérêts reste faible avec un taux **de 1.24 %** des dépenses réelles de fonctionnement.

L'autofinancement

Calculé à partir des recettes et dépenses réelles, l'épargne brute se situe comme suit :

objet	2019	2020	2021	%
Recettes réelles de fonctionnement	53 362	53 617	57 498	7.24
Dépenses réelles de fonctionnement	44 431	43 516	45 786	5.22
Epargne brute	8 930	10 101	11 712	15.95

L'épargne brute ajoutée à la dotation pour amortissement et opérations d'ordre pour cessions de **4 703 k€** constitue la capacité d'autofinancement brute total égale à **16 415 k€** pour **2021**.

Si l'on faisait **abstraction des produits des cessions (972 k€)**, le ratio de désendettement mesurant la capacité de la ville à rembourser sa dette à partir de l'épargne brute représenterait **4.14 années** pour le budget principal soit à un niveau satisfaisant dans la mesure où l'on considère qu'un ratio supérieur à 12 années correspond à une situation tendue.

L'article L 1612.12 du Code Général des Collectivités Territoriales indique que "l'arrêté des comptes communaux est constitué par le vote du Conseil Municipal sur le Compte Administratif présenté par le Maire ...».

Le Compte Administratif qui vous est présenté est absolument conforme aux écritures du Trésorier Principal, ce qui nous permet d'affirmer sa régularité.

Comme vous le savez, c'est le Conseil Municipal qui vote le Budget et le Maire qui l'exécute.

Mais le Maire n'est d'ailleurs pas seul à assurer l'exécution du Budget, puisque le Trésorier Principal l'assure en même temps que lui à travers le contrôle permanent qu'il exerce en visant chaque titre de recettes et chaque mandat de dépenses.

C'est ainsi que l'exécution du Budget se traduit dans deux documents identiques qui sont le Compte Administratif pour le Maire et le Compte de Gestion pour le Trésorier Principal. Ces deux documents doivent être en effet rigoureusement conformes l'un à l'autre.

C'est la Chambre Régionale des Comptes qui, depuis 1983 pour les Villes de notre catégorie, est la juridiction compétente pour donner son approbation au Compte Administratif et au Compte de Gestion sous la forme de "quitus" donné au Trésorier Principal pour la gestion de l'exercice en cause.

Ce Compte Administratif a été soumis à l'examen de la Commission des Finances et si aucune erreur et encore moins une irrégularité n'ont été relevées, c'est parce qu'aussi bien le service financier de la Ville, que les Services de la Trésorerie Principale, ayant contrôlé mutuellement leurs écritures, sont d'accord sur tous les chiffres.

Je vais maintenant vous donner lecture de l'article L 2121-14 du C.G.C.T. rédigé ainsi qu'il suit :

- "Le Maire et à défaut, celui qui le remplace, préside le Conseil Municipal";
- "Dans les séances où le Compte Administratif du Maire est débattu, le Conseil Municipal élit son Président".
- "Dans ce cas, le Maire peut, même quand il ne serait plus en fonction, assister à la discussion, mais il doit se retirer au moment du vote".

C'est donc en application de l'article L 2121-14 et aussi de l'article L 2121-21 du Code Général des Collectivités Territoriales, que nous allons procéder à la nomination du Président de la séance.

Nous vous proposons la candidature de Monsieur CHAZOUILLERES pour prendre la présidence.

Madame le Maire se retire conformément à la loi.

M. CHAZOUILLERES est nommé Président et met alors aux voix le Compte Administratif **2021**.

ADOpte AVEC 21 VOIX POUR

8 ABSTENTIONS : Guillaume BARUCQ, Lysiann BRAO, Jean-Baptiste DUSSAUSSOIS-LARRALDE, Corine MARTINEAU, Brice MORIN, Nathalie MOTSCH, Sébastien CARRERE, Patrick DESTIZON

Mme AROSTEGUY ne participe pas au vote.

Fait et délibéré en séance les mêmes jours, mois et an que dessus, et le présent extrait
Certifié conforme au registre
Biarritz, le 23 juin 2022
Le Maire

