

PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

Les résultats de l'exercice budgétaire 2023 font ressortir les résultats suivants :

Fonctionnement-exécution 2023

➤ Recettes	35 765 288,59
➤ Dépenses	35 386 588,01
➤ Solde d'exécution 2023	+ 378 700,58

Investissement-exécution 2023

➤ Recettes	11 672 356,93
➤ Dépenses	9 827 944,34
➤ Solde d'exécution 2023	+ 1 844 412,59

Les restes à réaliser 2023 en investissement s'élèvent à :

➤ Recettes	8 559 640,00
➤ Dépenses	9 416 322,14
➤ Solde déficitaire	856 682,14

Le résultat cumulé de clôture de l'exercice 2023 compte tenu des résultats de l'exercice 2022 reportés, s'établit comme suit :

	Résultat cumulé de clôture 2022	Part affectée à l'investissement en 2023	Résultat exercice 2023	Résultat cumulé de clôture 2023
Investissement	-5 380 138,90	0	1 844 412,59	-3 535 726,31
Fonctionnement	-261 712,37	0	378 700,58	116 988,21
Total	-5 641 851,27	0	2 223 113,17	-3 418 738,10

Le solde de clôture 2023 en section de fonctionnement est excédentaire et s'élève **116 988,21 €**. Ce montant sera mis en réserve au 1068 afin de participer au financement des investissements.

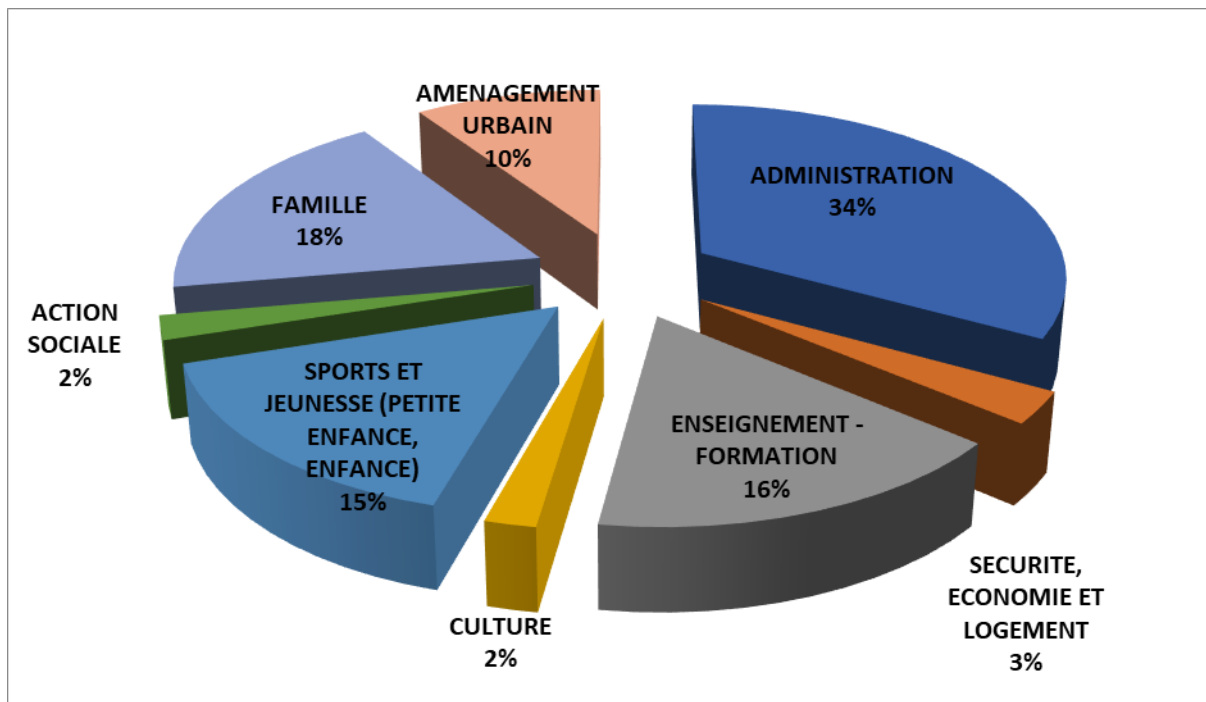
Le solde de clôture 2023, en section d'investissement est quant à lui excédentaire et s'élève à **1 844 412,59 €**. Néanmoins, cumulé au déficit antérieur constaté pour 2022 qui s'élevait à 5 380 138,90 €, un déficit d'investissement cumulé sera reporté au budget supplémentaire 2024 sur la ligne **D001** pour un montant final de **3 535 726,31 €**.

Le financement de la section d'investissement compte tenu du solde des restes à réaliser 2023 est établi comme suit :

- Solde négatif 2023 de la section investissement	- 3 535 726,31 €
- Solde déficitaire des restes à réaliser 2023 d'investissement	- 856 682,14 €
- Besoin de financement de la section d'investissement	= 4 392 408,45 €

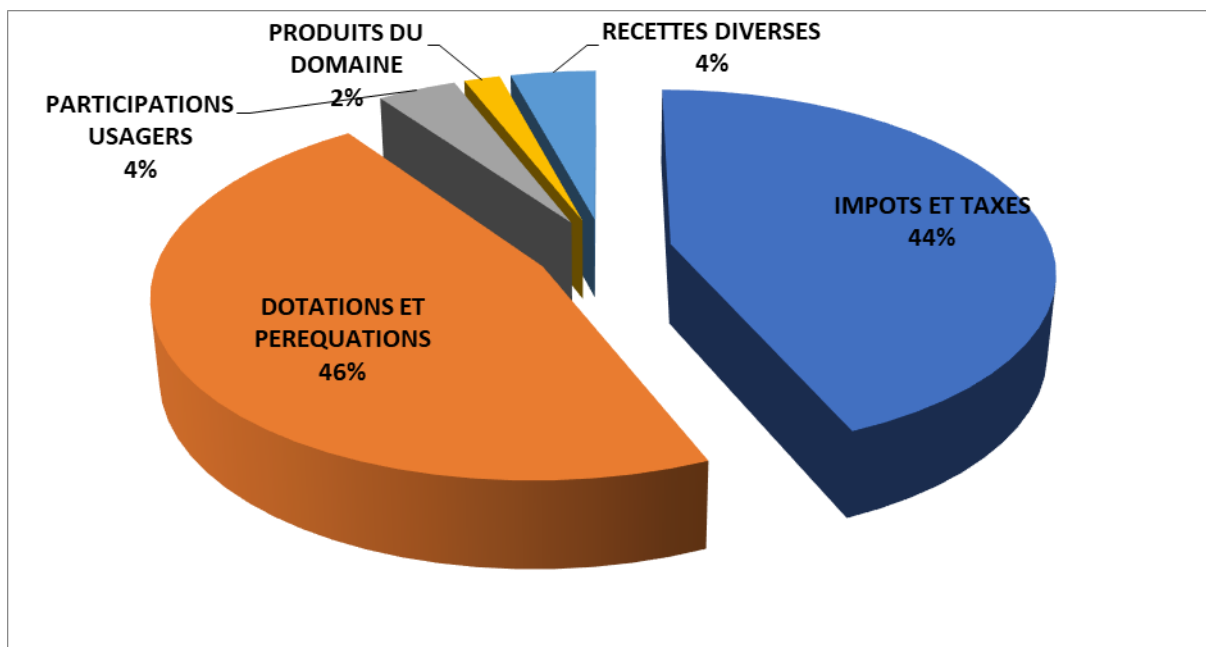
PRESENTATION GRAPHIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023 PAR ACTION

- En dépenses de la section de fonctionnement



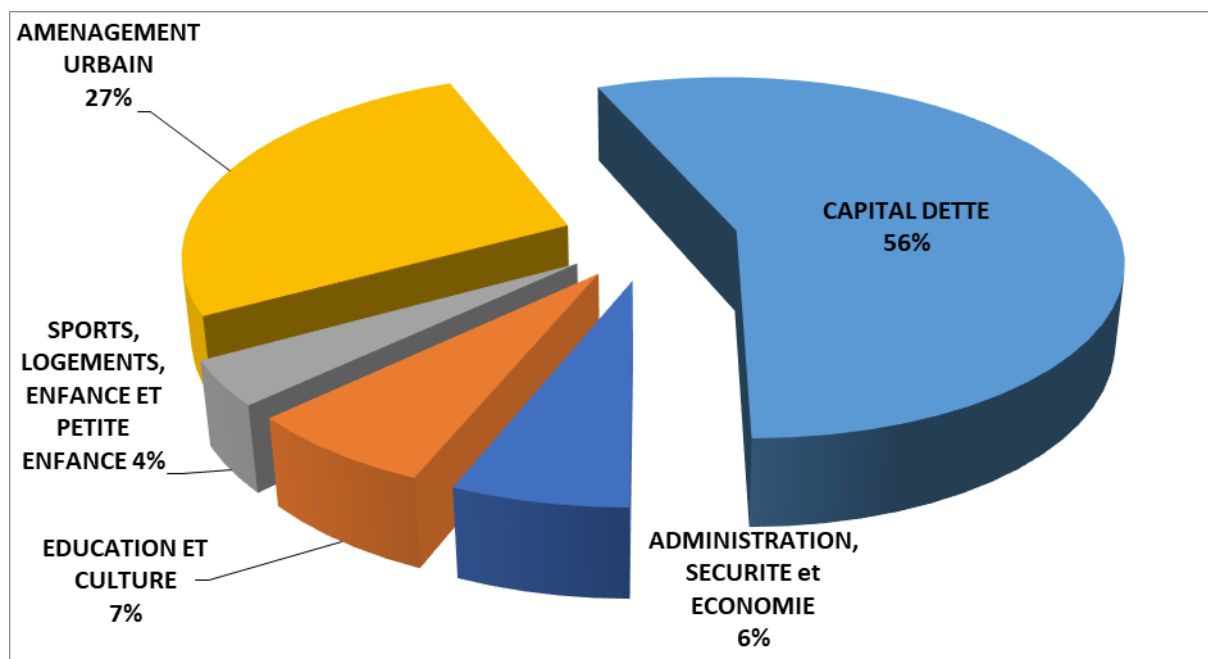
Administration générale de la collectivité (11 775 702 €) - sécurité, économie et logement (1 054 416 €) - Enseignement – formation [5 838 971 €) – Culture (700 993 €) - Sports et jeunesse (petite enfance, enfance) (5 614 580 €) - Action sociale (789 850 €) – Famille (6 508 317 €) - Aménagement urbain (3 365 471 €)

- En recettes de la section de fonctionnement



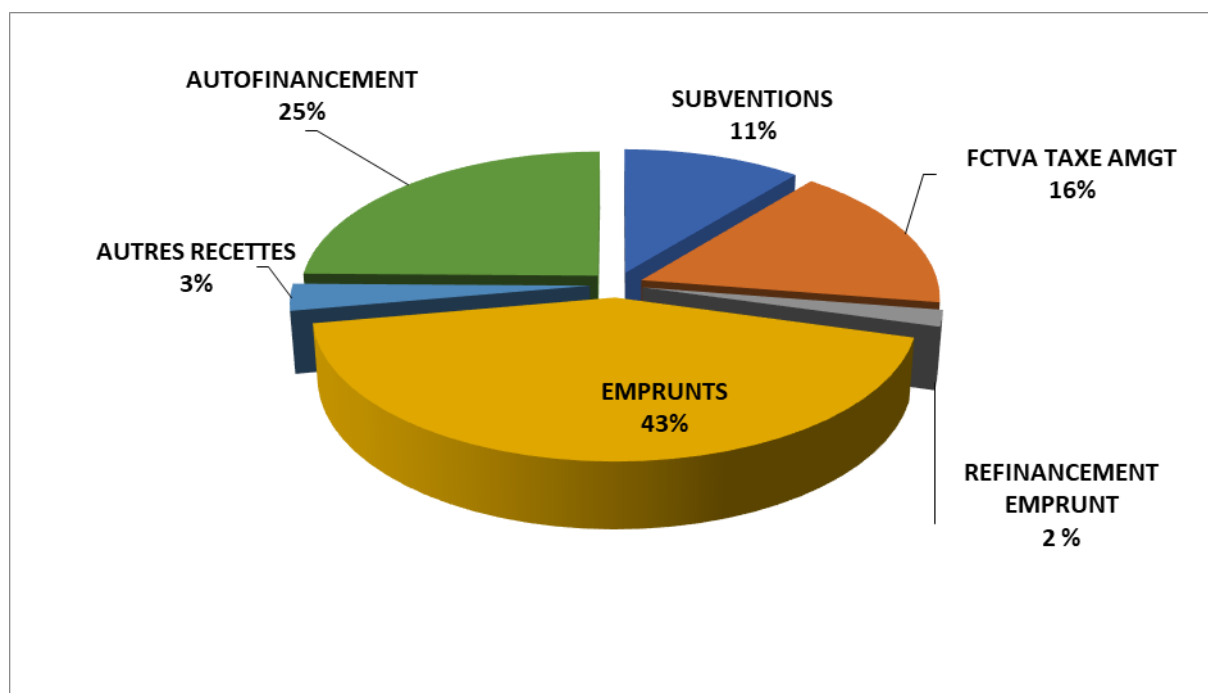
Impôts et taxes : 15 590 865,40 € - Dotations et péréquations : 16 650 846,05 € - Participations usagers : 1 393 322,14 € - Produits du domaine : 634 718,58 € - Recettes diverses : 1 495 536,42 €

- En dépenses de la section d'investissement (hors restes à réaliser 2023)



Administration, sécurité et économie (945 674 €) - Education et culture (1 039 122 €) - Sports, logements, enfance et petite enfance (599 283 €) Aménagement urbain (4 070 228 €) - Capital dette (8 553 775 €)

- En recettes de la section d'investissement (hors restes à réaliser 2023)



Subventions (1 276 511,21€) – Fonds de compensation de la TVA et taxe d'aménagement (1 931 778,87 €) - Refinancement emprunt toxique (216 666,67 €) – Emprunts (5 002 065,50 €) - Autres recettes (354 576,99 €) - Autofinancement (2 890 757,69 €)

1 - LES DONNEES GENERALES ET LE RESULTAT

Les grandes masses financières

	2021	2022	2023
Recettes de fonctionnement	33 620 286	33 752 770	35 765 289
Dépenses de fonctionnement	33 603 403	34 014 482	35 386 588
Recettes d'investissement	11 830 680	11 044 258	11 672 357
Dépenses d'investissement	10 893 069	11 749 271	9 827 944

Evolution

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Recettes de fonctionnement	2,26	6,38
Dépenses de fonctionnement	2,18	5,31
Recettes d'investissement	-2,66	-1,34
Dépenses d'investissement	-0,64	-9,78

L'endettement

	2021	2022	2023
Encours au 31/12	17 308 981	25 179 163	25 375 347
Emprunt	3 000 000	5 633 333	5 000 000

2 - LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Les épargnes

Epargne de gestion = Différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement hors intérêts de la dette.

Epargne brute = Différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.

	2021	2022	2023
Recettes réelles de fonctionnement	32 933 300	33 086 127	35 602 816
Dépenses réelles de fonctionnement	29 461 057	30 658 891	31 982 431
Epargne de gestion	3 909 433	2 874 945	4 294 633
Epargne brute	3 472 243	2 427 236	3 620 386
Taux d'épargne brute (en %)	10,54%	7,34%	10,17%
Epargne nette	-569 101	-336 908	818 107

3 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

Encours de dette et annuité

	2021	2022	2023
Capital Restant Dû (au 31/12)	17 308 981	25 179 163	25 375 347
Evolution en %	-18,93 %	45,47%	0,78%
Annuités	4 478 534	3 211 852	3 476 527
Evolution en %	+ 45.82 %	-28,28%	8,24%

Les mouvements revolving inscrits au 16449 ne sont pas pris en compte dans l'annuité ainsi que les mouvements au compte 166 et 1645

Capacité de désendettement

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle.

Il se calcule selon la règle suivante : encours de la dette / épargne brute.

	2020	2021	2022
Capacité de désendettement	4,98	10,37	7,01

4 - LES DEPENSES

Les dépenses de fonctionnement

	2021	2022	2023
Total des dépenses réelles de fonctionnement	29 461 057	30 658 891	31 982 431
Evolution en %	1,04%	4,07%	4,32%
Charges à caractère général (chap 011)	6 033 579	5 728 977	6 359 873
Evolution en %	-2,15%	-5,05%	11,01%
Charges de personnel et frais assimilés (chap 012)	21 330 158	22 553 163	22 895 273
Evolution en %	2,86%	5,73%	1,52%
Atténuations de produits (chap 014)	0	178 966	181 487
Evolution en %	N/A	N/A	1,41%
Autres charges de gestion courante (chap 65)	1 618 702	1 726 749	1 645 378
Evolution en %	-6,72%	6,67%	-4,71%
Intérêts de la dette (art 66111)	437 191	447 709	674 248
Evolution en %	-10,25%	2,41%	50,60%
Autres dépenses (Chap 66)	-11 023	19 321	220 094
Evolution en %	N/A	-275,28%	1039,17%
Charges exceptionnelles (Chap 67)	52 450	4 007	6 078
Evolution en %	58,56%	-92,36%	51,68%

Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des dépenses de fonctionnement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre les montants de première et dernière année de rétrospective.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des dépenses réelles de fonctionnement	4,21	8,56
Charges à caractère général (chap 011)	0,12	5,41
Charges de personnel et frais assimilés (chap 012)	4,36	7,34
Atténuations de produits (chap 014)	N/A	N/A
Autres charges de gestion courante (chap 65)	2,77	1,65
Intérêts de la dette (art 66111)	18,88	54,22
Autres dépenses (Chap 66)	-790,68	-2 096,77
Charges exceptionnelles (Chap 67)	-60,26	-88,41

Les dépenses d'investissement

	2021	2022	2023
Total des dépenses réelles d'investissement	10 186 282	11 055 465	9 615 234
Evolution en %	-8,16%	8,53%	-13,03%
Dépenses d'équipement (art 20, 21, 23 hors 204)	5 724 599	7 669 992	6 203 681
Evolution en %	-27,65%	33,98%	-19,12%
Remboursement capital de la dette (art 16 hors 166 et 16449)	4 041 344	2 764 144	2 802 279
Evolution en %	49,35%	-31,60%	1,38%

Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des dépenses d'investissement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre 2021 et 2023.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des dépenses réelles d'investissement	0,98	-5,61
Dépenses d'équipement (art 20, 21, 23 hors 204)	14,12	8,37
Remboursement capital de la dette (art 16 hors 166 et 16449)	-20,75	-30,66

5 - LES RECETTES

Les recettes de fonctionnement

	2021	2022	2023
Total des recettes réelles de fonctionnement	32 933 300	33 086 127	35 602 816
Evolution en %	14,94%	14,41%	-2,14%
Atténuations de charges (Chap 013)	529 983	220 781	149 188
Evolution en %	-25,32%	-58,34%	-32,43%
Produits des services du domaine (Chap 70)	1 329 815	1 521 419	1 488 892
Evolution en %	2,07%	0,46%	7,61%
Produit des contributions directes (art 73111)	11 809 143	12 246 867	13 532 181
Evolution en %	3,65%	3,71%	10,50%
Fiscalité indirecte (autre chap 73)	9 217 750	8 494 959	8 997 436
Evolution en %	4,47%	-7,84%	5,92%
Dotations (Chap 74)	8 272 733	9 267 306	9 712 094
Evolution en %	-2,57%	12,02%	4,80%
Autres produits de gestion courante (Chap 75)	623 900	593 581	539 148
Evolution en %	27,74%	-4,86%	-9,17%
Produits financiers (chap 76)	127 510	127 511	127 512
Evolution en %	0,00%	0,00%	0,00%
Produits exceptionnels (chap 77)	1 022 466	613 702	1 056 365
Evolution en %	-4,89%	-39,98%	72,13%

Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des recettes de fonctionnement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre les montants de première et dernière année de rétrospective.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des recettes réelles de fonctionnement	2,86	8,11
Atténuations de charges (Chap 013)	-43,40	-71,85
Produits des services du domaine (Chap 70)	8,79	11,96
Produit des contributions directes (art 73111)	6,10	14,59
Fiscalité indirecte (autre chap 73)	-3,41	-2,39
Dotations (Chap 74)	9,81	17,40
Autres produits de gestion courante (Chap 75)	-6,15	-13,58
Produits financiers (chap 76)	0,00	0,00
Produits exceptionnels (chap 77)	-12,22	3,32

Les recettes d'investissement

	2021	2022	2023
Total des recettes réelles d'investissement	7 668 533	7 661 503	8 217 962
Evolution en %	7,53%	-0,09%	7,26%
FCTVA (art 10222)	635 354	573 898	1 900 369

	2021	2022	2023
Evolution en %	-57.92%	-9,67%	231,13%
Subventions perçues liées au PPI (chap 13)	1 886 661	1 169 481	1 276 511
Evolution en %	-55.24%	-38,01%	9,15%
Taxe d'urbanisme	145 636	205 670	31 410
Evolution en %	85,75%	41,22%	-84,73%
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449)	5 000 000	5 633 333	5 000 000
Evolution en %	66.67%	12,67%	-11,24%

Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des recettes d'investissement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre les montants de première et dernière année de rétrospective.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des recettes réelles d'investissement	2,36	7,16
FCTVA (art 10222)	63,14	199,10
Subventions perçues liées au PPI (chap 13)	-23,45	-32,34
Taxe d'urbanisme	-12,40	-78,43
Emprunts	4,22	0,00

7 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

Il vous est présenté ci-dessous le plan de financement des investissements réalisés sur la période. Le remboursement du capital de la dette ne figure pas dans les dépenses d'investissement à financer, puisque celui-ci doit être couvert par l'autofinancement.

Rappel des investissements prévus au PPI

	2021	2022	2023
Sous-total dépenses d'équipement	5 724 599	7 669 992	6 203 681

Le financement

Le tableau ci-dessous présente le plan de financement de l'investissement. Les cessions d'immobilisation sont rajoutées dans le plan de financement. Pour rappel, l'affectation du résultat peut également intervenir partiellement pour financer l'investissement.

	2021	2022	2023
Epargne nette (a)	-568 964	-336 908	818 107
FCTVA (b)	635 354	573 898	1 900 369
Autres recettes (c)	0	7631	0
Produit de cessions (d)	792 300	185923	291 000
Ressources financières propres e = (a+b+c+d)	858 690	430 544	3 009 476
Subventions perçues (liées au PPI) (f)	1 886 660	1 169 481	1 276 511
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449) (g)	5 000 000	5 633 333	5 000 000
Financement total h = (e+f+g)	7 745 350	7 233 358	9 285 987
Résultat de l'exercice	- 4 675 125	-5 380 139	-3 535 726

Un résultat négatif diminuera le fonds de roulement, et servira à financer une partie de l'investissement. La collectivité devra surveiller à ne pas le faire diminuer de manière trop importante afin de garder des marges de manœuvre. Un résultat positif l'augmentera permettant ainsi de reconstituer un fonds de roulement qui pourra être utilisé pour des investissements futurs.

8 - LES RATIOS

Ci-dessous le tableau des ratios obligatoires issus de la loi A.T.R

	2021	2022	2023
Ratio n°1 (Dépenses réelles de fonctionnement/Population)	1 311	1 377	1 421
Ratio n°2 (Produit des impositions directes/Population)	526	553	601
Ratio n°3 (Recettes réelles de fonctionnement/Population)	1 466	1 495	1 582
Ratio n°4 (Dépenses d'équipement brut/Population)	255	355	276
Ratio n°5 (Encours de la dette/Population)	770	1 138	1 128
Ratio n°6 (D.G.F./Population)	232	234	236
Ratio n°7 (Dépenses de personnel /D.R.F)	72,40%	73,99%	71,59 %
Ratio n°8 (D.R.F. + Remb de la dette en capital / R.R.F)	101,73%	100,48%	97,70%
Ratio n°9 (Dépenses d'équipement brut / R.R.F)	17,38%	23,72%	17,42%
Ratio n°10 (Encours de la dette / R.R.F.)	52,56%	76,10%	71,27%