

Conseil municipal du lundi 11 mars 2024

Présentation du Compte administratif 2023

Contexte économique général

L'année 2023 aura été marquée par une croissance très réduite et une inflation qui reflue progressivement mais reste à un niveau élevé. Ce reflux de l'inflation devrait se poursuivre en 2024 (taux annuel en février 2024 à 2,9%) mais la croissance devrait encore rester réduite.

Croissance économique : Pour 2023 le taux de croissance du P.I.B. est de +0,9% (2,5% en 2022). Le gouvernement a ramené ses perspectives de croissance à 1% contre 1,4% au PLF 2024.

Inflation : + 4,9% en moyenne annuelle avec des variations importantes sur l'énergie et le secteur de l'alimentation.

Taux d'intérêt : Taux directeur de la Banque Centrale Européenne de + 4% en septembre 2023 suite à dix hausses consécutives.

La section de fonctionnement

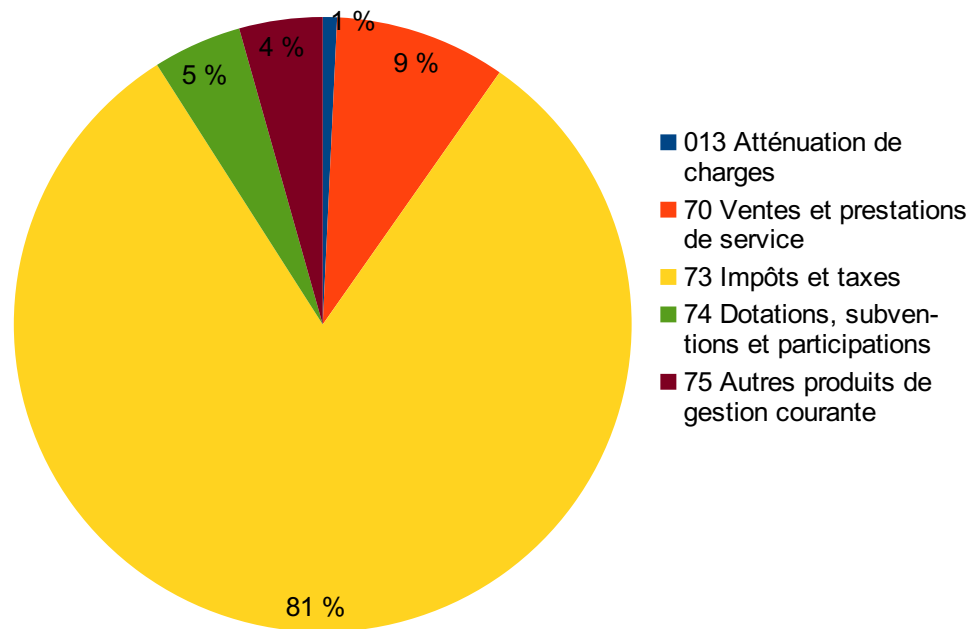
RECETTES	BP 2023	CA 2023
Total recettes de fonctionnement	1 594 875,09	1 647 833,27
70 Ventes et prestations de service	92 026,00	99 397,25
73 Impôts et taxes	885 073,00	902 103,43
74 Dotations, subventions et participations	43 460,80	51 559,52
75/76/77 autres produits de gestion courante	50 670,91	53 383,81
013 Atténuation de charges	512,46	8 290,24
042 Opérations de cessions	0,00	9 967,10
002 Excédent de fonctionnement reporté	523 131,92	523 131,92
DEPENSES	BP 2023	CA 2023
011 Charges à caractère général	397 039,35	355 646,74
012 Charges de personnel	455 837,34	446 993,41
65 Autres charges de gestion courante	104 178,22	100 825,76
66 Charges financières	22 190,00	22 134,10
67 Charges exceptionnelles	329 400,00	158,11
014 Atténuation de produits (FPIC)	13 256,00	10 461,00
022 Dépenses imprévues de fonctionnement	72 000,00	0,00
042 Opérations d'ordre (amortissements + opérations cessions)	22 526,00	32 493,10
023 Virement à la section d'investissement	178 448,18	0,00
Total dépenses de fonctionnement	1 594 875,09	968 712,22
Résultat de fonctionnement exercice		155 989,13
Excédent Fonctionnement au 31/12/2023		679 121,05
RESULTAT INVESTISSEMENT		-115 937,59
<i>EXCEDENT NET 31/12/23</i>		563 183,46

Les recettes de fonctionnement

	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023	évolution harmonisée
013 Atténuation de charges	13 859,56	2 758,44	8 290,24	200,54 %	
70 Ventes et prestations de service	113 751,61	99 457,15	99 397,25	-0,06 %	
73 Impôts et taxes	813 052,57	886 755,19	902 103,43	1,73 %	6,37 %
74 Dotations, subventions et participations	48 474,72	45 639,22	51 559,52	12,97 %	
75 Autres produits de gestion courante	47 677,25	47 591,39	48 378,95	1,65 %	
Total recettes de gestion courante	1 036 815,71	1 082 201,39	1 109 729,39	2,54 %	6,12 %
76 produits financiers	2,48	0,66	1,23	86,36 %	
77 Produits exceptionnels	16 903,33	4 436,64	5 003,63	12,78 %	
Total recettes réelles de fonctionnement	1 053 721,52	1 086 638,69	1 114 734,25	2,59 %	6,15 %
042 Opérations d'ordre entre sections	4 253,93	65 000,00	9 967,10		
Total recettes d'ordre de fonctionnement	4 253,93	65 000,00	9 967,10		
Total recettes de fonctionnement	1 057 975,45	1 151 638,69	1 124 701,35		

Les recettes de fonctionnement

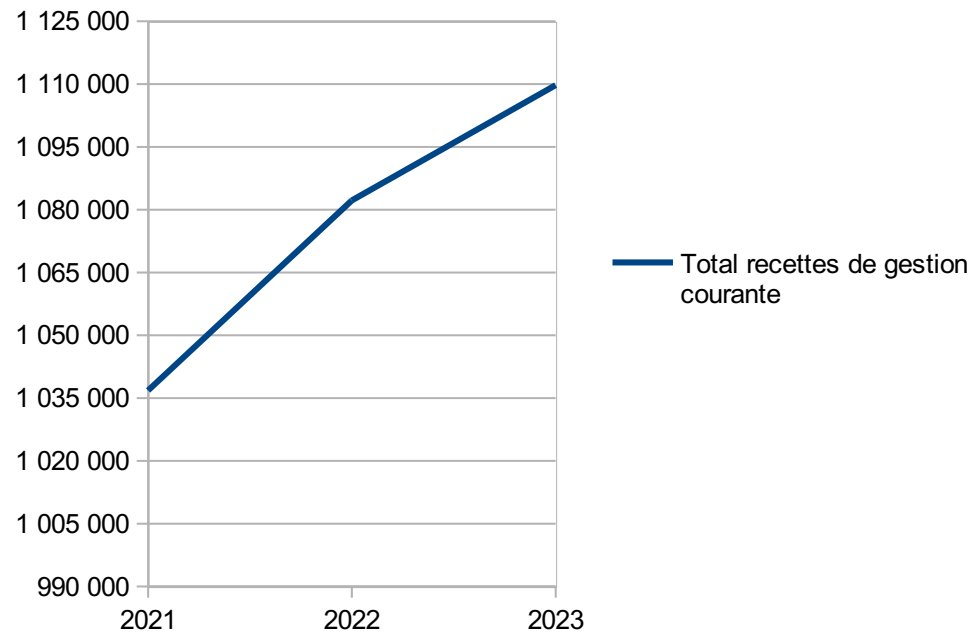
Répartition recettes réelles 2023



Les recettes de fonctionnement

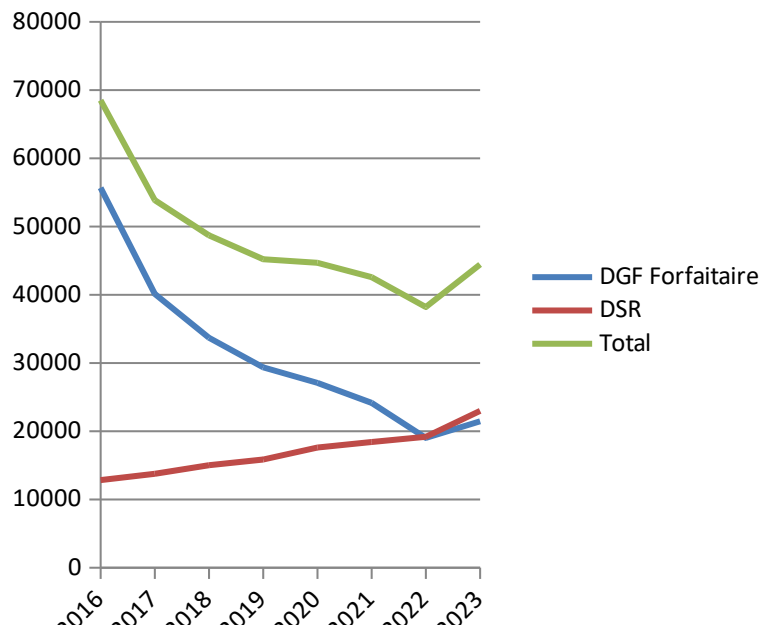
Une augmentation constante des recettes globales de fonctionnement (+ 2,54 % en 2023 pour les recettes de gestion courante), hausse réelle à **6,12%** si l'on neutralise la réduction de l'Attribution de compensation (A.C.) de R.L.V. en 2023

Evolution des recettes de fonctionnement de gestion courante



Dotation Globale de Fonctionnement

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
DGF Forfaitaire	55670	40116	33688	29354	27075	24150	19015	21457
DSR	12831	13752	15016	15847	17604	18417	19183	22977
Total	68501	53868	48704	45201	44679	42567	38198	44434



Les évolutions de quelques recettes de fonctionnement

Evolution significative de quelques articles de recettes

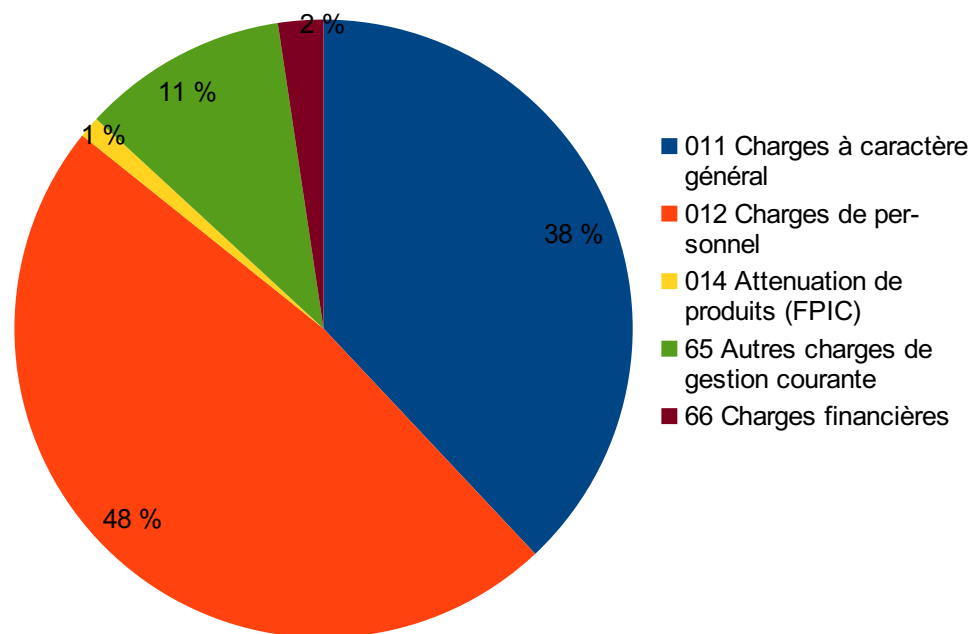
NUMCPT	INTITULE CPT	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022	
73 IMPÔTS ET TAXES		813 052,57	886 755,19	902 103,43	1,73 %	6,37 %
73111	Contributions directes (FPIC à déduire)	629 807,00	692 879,00	754 388,00	8,88 %	
7318	Autres Impôts locaux	624,00	635,00	0,00		
73211	Attribution compensation	96 273,00	96 273,00	51 815,00	-46,18 %	
73212	Dotation solidarité communautaire	41 514,00	41 514,00	41 514,00	0,00 %	
73221	FNGIR(Fonds garantie national individuel)	8 582,00	8 582,00	8 582,00	0,00 %	
7328	Dégrèvement TF pour perte récolte	0,00	0,00	0,00		
7381	Taxe additionnelle droits de mutation	32 163,57	40 235,19	45 804,43	13,84 %	
7388	Autres taxes diverses (sur cessions)	4 089,00	6 637,00	0,00	-100,00 %	
74 DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS		48 474,72	45 639,22	51 559,52	12,97 %	
7411	DGF Dotation forfaitaire	24 150,00	19 015,00	21 457,00	12,84 %	
74121	Dotation de solidarité rurale 2ième fr	18 417,00	19 183,00	22 977,00	19,78 %	

Les dépenses de fonctionnement

	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023	évolution harmonisée
011 Charges à caractère général	310 885,88	322 640,60	355 646,74	10,23 %	
012 Charges de personnel	374 854,95	399 829,47	446 993,41	11,80 %	
014 Atténuation de produits (FPIC)	14 238,00	13 256,00	10 461,00	-21,08 %	
65 Autres charges de gestion courante	133 552,38	136 176,26	100 825,76	-25,96 %	
Total dépenses de gestion courante	833 531,21	871 902,33	913 926,91	4,82 %	9,26 %
66 Charges financières	26 458,18	24 608,33	22 134,10	-10,05 %	
67 Charges exceptionnelles	0,00	0,00	158,11		
Total dépenses réelles de fonctionnement	859 989,39	896 510,66	936 219,12	4,43 %	8,75 %
042 Opérations d'ordre (amts + cessions)	23 610,83	84 746,00	32 493,10		
Total dépenses d'ordre de fonctionnement	23 610,83	84 746,00	32 493,10		
Total dépenses de fonctionnement	883 600,22	981 256,66	968 712,22		

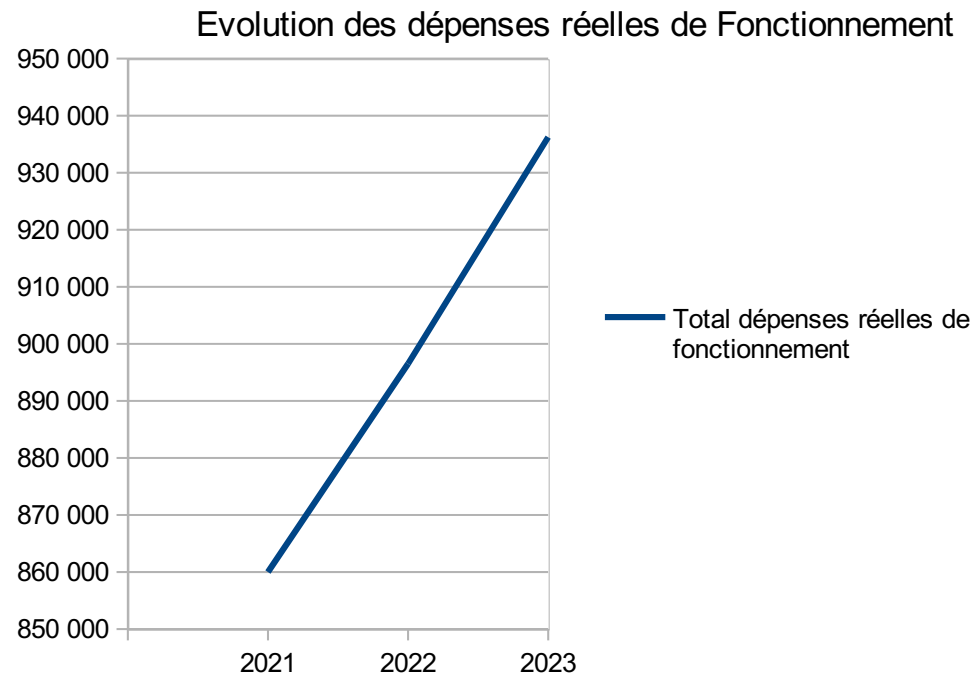
La répartition des dépenses de fonctionnement

Répartition des dépenses réelles de Fonctionnement



Evolution des dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement augmentent régulièrement et de manière plus marquée en 2023 (+4,82%), d'autant que la hausse réelle est de **+8,75 %** si l'on neutralise le versement antérieur au SDIS suite à son transfert en 2023 à R.L.V.



Les principales dépenses de Fonctionnement

Les charges de personnel (Chapitre 012) :

Avec un montant total de 446 993 €, il s'agit là du premier poste de dépenses de fonctionnement avec 47,80% des dépenses réelles de fonctionnement en 2023 (44,60% en 2022) soit une hausse de 11,80 %.

Cette hausse est en partie due à la revalorisation de 3,5% du point d'indice des fonctionnaires au 1^{er} juillet 2022 qui a produit son plein effet sur une année complète en 2023 puis d'une seconde augmentation de 1,5 % au 1^{er} juillet 2023, des revalorisations du SMIC entraînant de facto des effets sur les bas salaires, du recrutement d'un agent contractuel administratif pour palier à des charges nouvelles de travail (suivi de marché public pour les nouveaux projets d'investissement, passage du budget communal à la M57 au 1^{er} janvier 2024) et pour palier à une augmentation globale des besoins liée à l'augmentation de la population.

Les principales dépenses de fonctionnement

Les charges générales (Chapitre 011) :

Dans le contexte inflationniste connu, elles ont fortement augmenté en 2023 avec un montant total de 355 577 € (+10,23%) dont les hausses les plus marquantes concernent :

- les dépenses d'énergie (+28%),
- les frais de repas de la cantine (+ 12%)
- les fournitures de petit équipement (+21%)
- les prestations de maintenance et entretien (+11%)
- le centre de loisirs (+5%)
- les honoraires (+ 62%)
- le service ADS de R.L.V. (+31%)

Variation de certains postes de dépenses de fonctionnement

Evolution significative de quelques articles de dépenses

NUMCPTE	INTITULE CPTÉ	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022
CH.011 CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL		310 885,88	322 640,60	355 646,74	10,23 %
Achats et variation de stock		121 960,38	129 303,62	145 574,49	12,58 %
6042	Achat de prestations de services	41 353,60	40 535,95	44 787,58	10,49 %
60421	Achats repas ASLH mercredis et vac	8 060,03	5 841,75	7 056,21	20,79 %
60611	Eau et assainissement	3 617,98	4 920,05	5 301,47	
60612	Electricité + gaz (Energie)	39 721,89	37 854,63	29 945,81	28,06 %
60613	Gaz			18 530,15	
60621	Fuel			1 987,67	
60622	Carburants	2 233,97	3 029,75	3 064,80	
60623	Alimentation	365,33	694,54	670,33	
60631	Fournitures d'entretien	6 808,58	6 584,40	3 755,28	
60632	Fournitures de petit équipement	5 454,03	15 904,74	19 316,27	21,45 %
60636	Vêtements de travail	1 102,73	509,27	422,79	
6064	Fournitures administratives	3 155,51	2 382,03	3 117,40	
6067	Fournitures scolaires (45€/par élèves)	5 687,02	5 495,88	5 120,31	
60681	Bvette Festival	1 322,56	929,29	1 199,76	
6068	Autres fournitures (fleurissement...)	3 077,15	4 621,34	1 298,66	
Services extérieurs		143 087,44	140 742,23	150 514,20	6,94 %
611	Contrats prestations de services	17 778,20	23 537,56	26 059,96	10,72 %
611-0	Prestat bn Audit Téléphonie	5 191,20	0,00	0,00	
613-2	Mozac Centre de loisirs	10 121,00	0,00	0,00	
6111	Nouvel ALSH UFV	17 970,44	30 802,80	32 375,70	5,11 %
6111-2	EPS école+surveillance cour + sortie	9 191,25	6 530,00	6 120,00	
613-2	Locations immobilières		5 360,00	9 600,00	
6135	Locations mobiles	15 500,80	16 376,08	14 545,43	
61521	Entretien de terrains	2 948,61	2 500,00	3 396,00	
61522	Entretien bâtiments	12 310,05	2 676,67	10 176,78	280,20 %

Variation de certains postes de dépenses de fonctionnement

Evolution significative de quelques articles de dépenses

NUMCPTE	INTITULE CPTÉ	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022
62 + 63	Autres services extérieurs	45 838,06	52 594,75	59 558,05	13,24 %
6226	Honoraires (conseil juridique)	3 229,17	6 314,40	10 272,91	62,69 %
6227	Frais d'actes et de contentieux	0,00	0,00	0,00	
6228	Divers	0,00	0,00	0,00	
62281	Activités périscolaires (soir)	2 990,60	2 580,00	2 295,00	
6231	Annonces et insertion	152,00	193,24	0,00	
6232	Fêtes et cérémonies	2 147,79	5 253,39	7 464,82	42,10 %
62321	Manifestations culturelles	8 872,78	10 169,59	8 448,22	-16,93 %
6237	Publications (BM)	2 074,86	2 961,71	3 132,75	
6238	Frais divers publicité	0,00	0,00	0,00	
6248	Divers Frais de transport (école)	984,00	2 128,60	3 816,60	
6251	Frais de déplacement	0,00	0,00	0,00	
6261	Frais d'affranchissement	2 175,07	2 332,89	1 427,03	
6262	Frais de télécommunication (agence)	6 539,52	6 081,25	4 483,69	
627	Services bancaires et assimilés	249,42	35,48	28,17	
6281	Cotisations	1 377,34	1 241,76	1 571,66	
62876	RLV ADS + partage de matériel	9 779,51	7 543,44	9 938,20	31,75 %
6288	autres services ext			360,00	
63512	Taxes foncières bâtiments communa	5 266,00	5 759,00	6 319,00	

Les ratios financiers

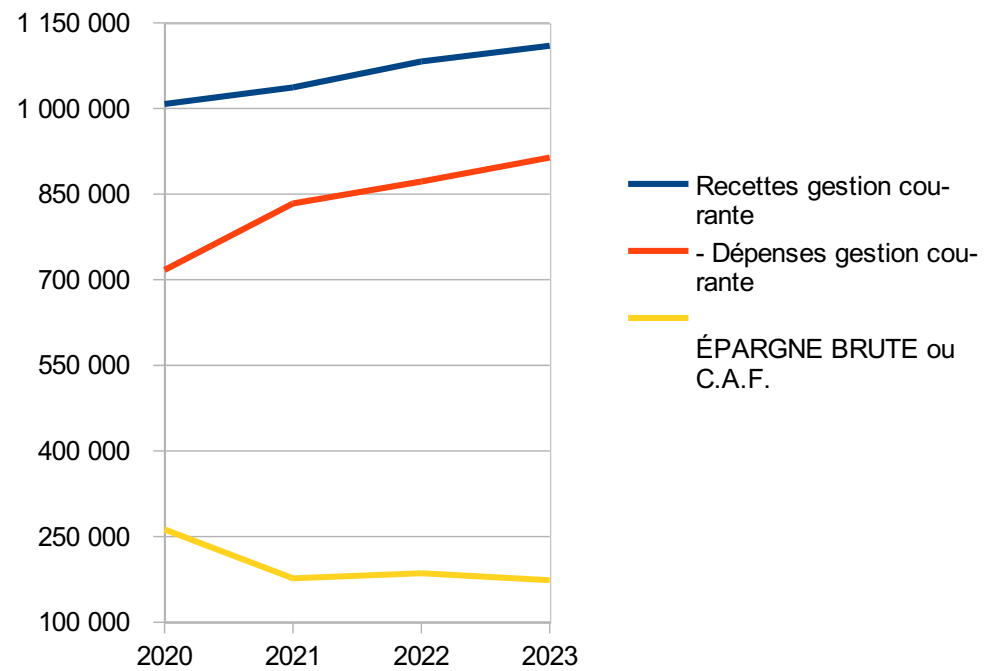
Evolution de l'épargne brute et de l'épargne nette

	2020	2021	2022	2023
Recettes gest ion courante	1 007 712	1 036 816	1 082 201	1 109 729
- Dépenses gest ion courante	716 924	833 531	871 902	913 927
EPARGNE DE GESTION	290 788	203 285	210 299	195 802
Charges financières	28 369	26 458	24 608	22 134
ÉPARGNE BRUTE ou C.A.F.	262 419	176 827	185 691	173 510
Taux d'Épargne brute	26,0%	16,8%	17,1%	15,6%
Remboursement emprunt	90 094	99 403	109 605	91 639
ÉPARGNE NETTE	172 325	77 424	76 086	81 871
Taux d'Épargne nette	17,1%	7,3%	7,0%	7,3%
Excédent net de fonctionnement	189 559	174 375	170 382	157 006

Malgré le contexte économique et budgétaire, et bien que les dépenses de fonctionnement augmentent plus en proportion (+8,75%) que les recettes de fonctionnement (+ 6,15%), la capacité d'autofinancement de la commune reste à un très bon niveau (taux d'épargne brute de 15,6%) lui permettant de financer ses investissements nouveaux de l'année sans recours à l'emprunt.

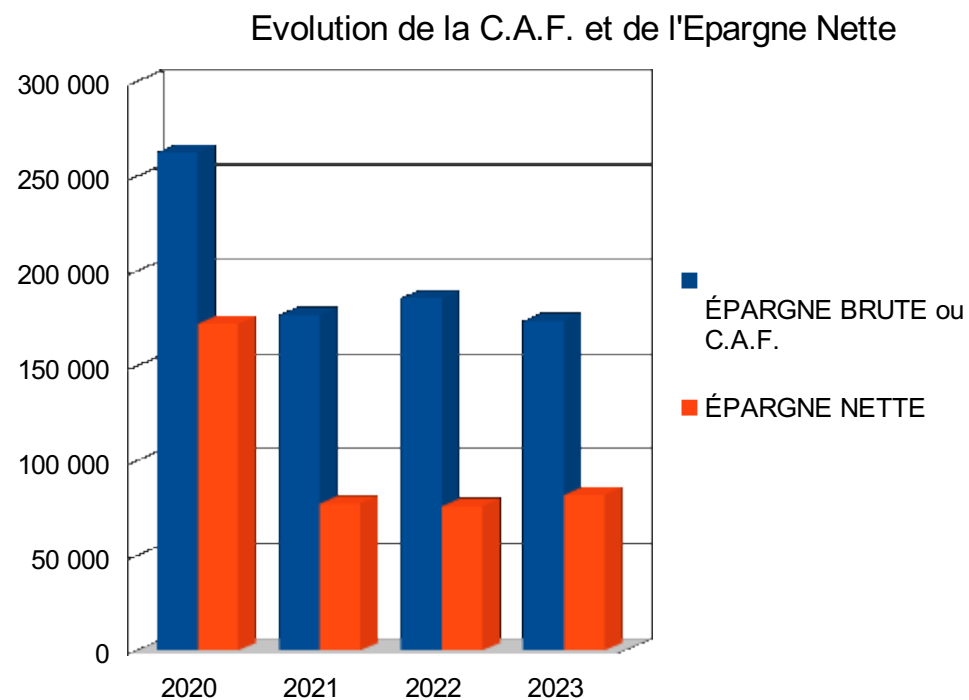
Les ratios financiers

Evolution de la C.A.F.



Les ratios financiers

Evolution de l'épargne brute et de l'épargne nette



L'endettement de la commune

	2020	2021	2022	2023
ÉPARGNE BRUTE	262 419	176 827	185 691	173 510
MONTANT DE L'ENDETTEMENT AU 31/12	939 103	989 699	865 098	773 450
Capacité de désendettement en années	3,58	5,60	4,66	4,46

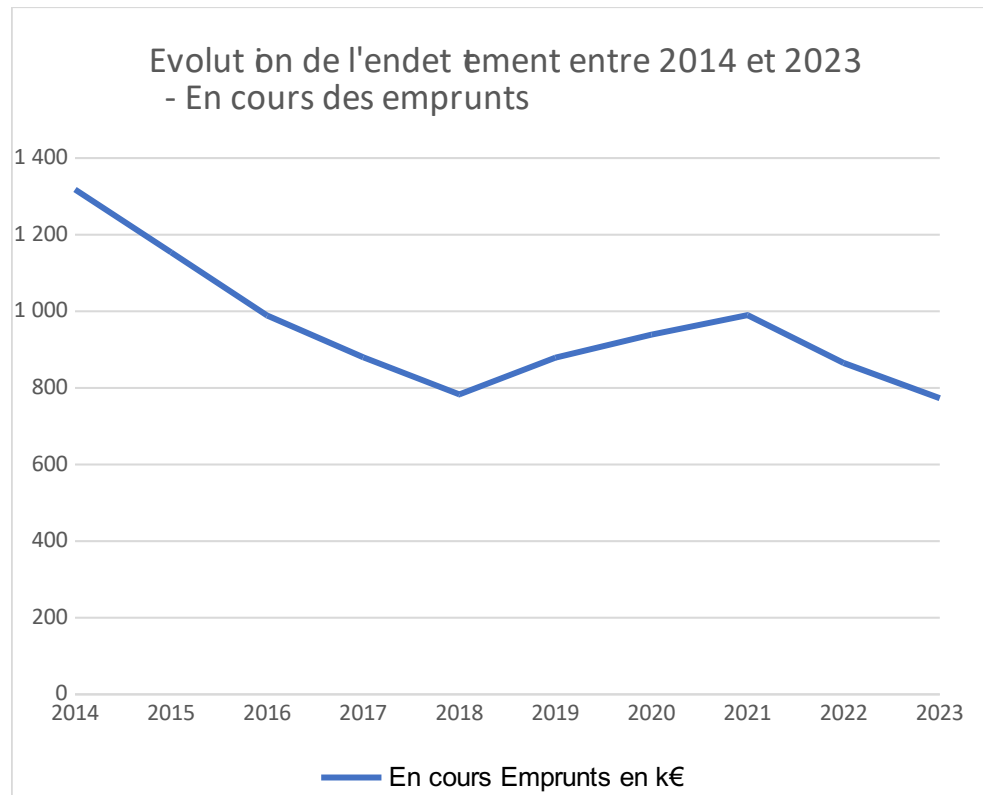
Nouveaux emprunts

150 000

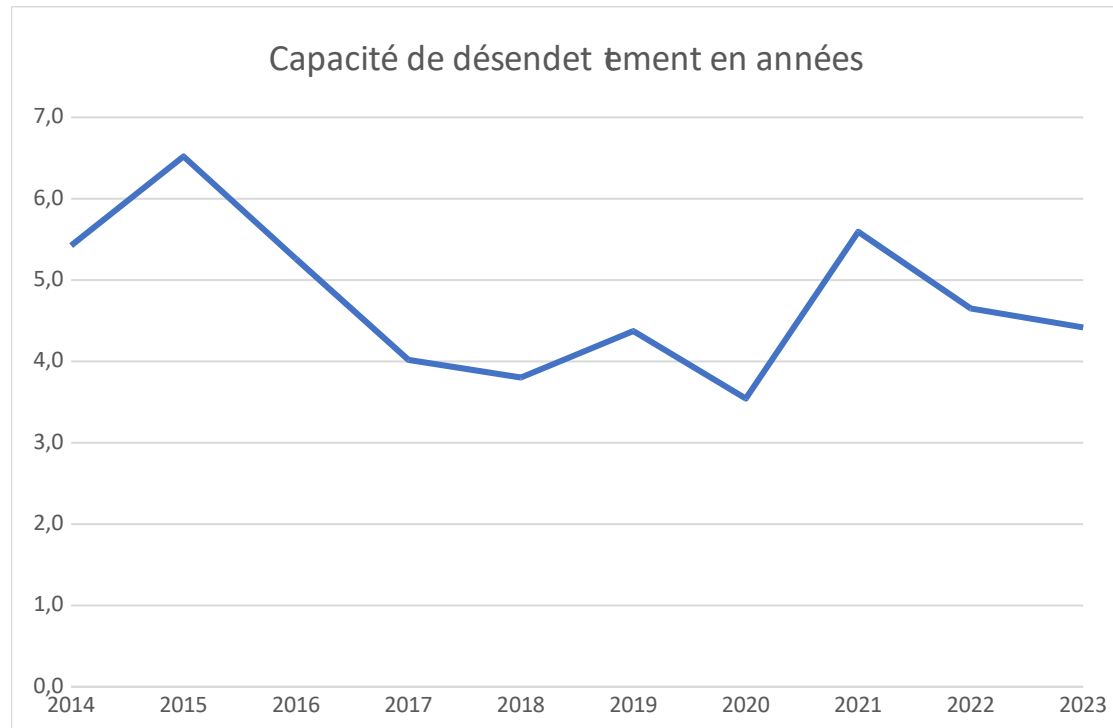
150 000

Sans nouvel emprunt depuis 2021, la commune a poursuivi son désendettement et atteint une capacité de désendettement très favorable qui s'établit à 4,46 années en 2023 avec un en-cours des emprunts à hauteur de 773 450 €.

L'endettement de la commune



L'endettement de la commune



La section d'investissement

Dépenses investissement	BP 2023 dont RAR 2022	CA 2023	RAR 2023
déficit d'investissement n-1	0,00	0,00	0,00
remboursement d'emprunts n	91 648,16	91 638,73	0,00
opérations d'équipement	905 561,32	319 396,51	535 715,52
020 Dépenses imprévues d'investissement	4 700,00	0,00	0,00
041/ Opérations patrimoniales	114 800,00	114 800,00	0,00
Opérations de cessions/acquisitions/rachats	11 330,22	11 330,22	0,00
Sorties d'actif - Différenciel sur immos		767,10	
<i>Opérations pour compte de tiers</i>	19 370,50	0,00	19 370,50
Diagnostics et études	8 400,00	0,00	8 400,00
Attribution compensation investissement RLV	482,00	482,00	0,00
Total Dépenses	1 156 292,20	538 414,56	563 486,02
		1 101 900,58	
Recettes investissement	BP 2023 dont RAR 2022	CA 2023	RAR 2023
FCTVA	100 933,00	102 139,17	0,00
Taxe d'aménagement	25 000,00	37 785,08	0,00
subventions (dont A de P et étude réseau chaleur)	550 530,00	102 804,62	440 726,00
emprunts	0,00	0,00	0,00
affectation N-1 (1068)	109 796,45	109 796,45	0,00
Amortissements	22 526,00	22 526,00	0,00
<i>Opérations pour compte de tiers</i>	19 370,50		19 370,50
041/ Opérations patrimoniales	114 800,00	114 800,00	0,00
040/ Sorties d'actif	8 840,00	9 967,10	0,00
021 prévision autofinancement	178 448,18	0,00	0,00
excédent d'investissement n-1	26 048,07	26 048,07	0,00
Total Recettes	1 156 292,20	525 866,49	460 096,50
		985 962,99	
		RESULTAT INVESTISSEMENT	-115 937,59

Les opérations d'investissement en 2023

Dépenses par opération	BP 2023 dont RAR 2022	CA 2023	RAR 2023
acquisitions - 101	43 792,80	29 202,83	14 550,00
bâtiments - 104	375 740,00	47 679,13	325 723,00
voirie et eaux pluviales - 105	135 480,00	73 293,00	62 187,00
aménagement cœur de Marsat - 106	23 961,00	18 535,50	5 283,00
sentiers de randonnée - 107	4 000,00	0,00	4 000,00
projet école - 108	34 170,00	31 974,00	2 000,00
aménagements et travaux divers - 113	4 000,00	3 576,00	0,00
église - 116	6 744,00	0,00	6 744,00
éclairage public (pas d'opération - ex op 117)	64 578,52	0,00	64 578,52
secteur château - 121	0,00	0,00	0,00
aménagement mairie - 122	213 095,00	115 136,05	50 650,00
total opérations	905 561,32	319 396,51	535 715,52

Les opérations d'équipement effectuées et réglées en 2023 à hauteur de 319 396 € concernent principalement la fin des travaux d'extension de la mairie pour 115 136 €, des travaux de voirie pour 73 293 €, des travaux sur des bâtiments communaux pour 47 679 €, ainsi que les premières études pour le projet de rénovation de l'école pour 31 974 €.

Par ailleurs, la rénovation de la salle Jacques Prévert était inscrite au budget primitif pour 299 040 € TTC, somme figurant en « reste à réaliser » en dépenses fin 2023 et corrélativement la subvention au titre du Fonds vert a été accordée pour 80% de ce montant HT soit 227 360 € et figure en « restes à réaliser » en recettes

Synthèse du Compte administratif 2023

RECETTES		BP 2023	CA 2023
Total recettes de fonctionnement		1 594 875,09	1 647 833,27
70 Ventes et prestations de service		92 026,00	99 397,25
73 Impôts et taxes		885 073,00	902 103,43
74 Dotations, subventions et participations		43 460,80	51 559,52
75/76/77 autres produits de gestion courante		50 670,91	53 383,81
013 Atténuation de charges		512,46	8 290,24
042 Opérations de cessions		0,00	9 967,10
002 Excédent de fonctionnement reporté		523 131,92	523 131,92
DEPENSES		BP 2023	CA 2023
011 Charges à caractère général		397 039,35	355 646,74
012 Charges de personnel		455 837,34	446 993,41
65 Autres charges de gestion courante		104 178,22	100 825,76
66 Charges financières		22 190,00	22 134,10
67 Charges exceptionnelles		329 400,00	158,11
014 Atténuation de produits (FPIC)		13 256,00	10 461,00
022 Dépenses imprévues de fonctionnement		72 000,00	0,00
042 Opérations d'ordre (amortissements + opérations cessions)		22 526,00	32 493,10
023 Virement à la section d'investissement		178 448,18	0,00
Total dépenses de fonctionnement		1 594 875,09	968 712,22
Résultat de fonctionnement exercice			155 989,13
Excédent Fonctionnement au 31/12/2023			679 121,05
RESULTAT INVESTISSEMENT			-115 937,59
EXCEDENT NET 31/12/23			563 183,46

Synthèse du Compte de gestion 2023

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 063045

NOM DU POSTE COMPTABLE : SGC RIOM

ETABLISSEMENT : CNE DE MARSAT -

Compte de Résultat Synthétique

En Milliers d'Euros

20400 - CNE DE MARSAT -

Exercice 2023

POSTES	Exercice 2023	Exercice 2022
Impôts et taxes perçus	891,64	873,50
Dotations et subventions reçues	51,56	45,64
Produits des services	99,40	99,46
Autres produits	48,38	47,59
Transfert de charges		
Produits courants non financiers	1 090,98	1 066,19
Traitements, salaires, charges sociales	422,17	382,45
Achats et charges externes	358,60	325,04
Participations et interventions	23,39	62,47
Dotations aux amortissements et provisions	22,53	19,75
Autres charges	91,01	85,93
Charges courantes non financières	917,70	875,63
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	173,28	190,55
Produits courants financiers		
Charges courantes financières	22,13	24,61
RESULTAT COURANT FINANCIER	-22,13	-24,61
RESULTAT COURANT	151,14	165,95
Produits exceptionnels	14,97	69,44
Charges exceptionnelles	10,13	65,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	4,85	4,44
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
RESULTAT DE L'EXERCICE	155,99	170,38

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 063045

NOM DU POSTE COMPTABLE : SGC RIOM

ETABLISSEMENT : CNE DE MARSAT -

COMPTE DE RESULTAT 2023

20400 - CNE DE MARSAT -

Exercice 2023

POSTES	Exercice 2023	Exercice 2022
C - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	4 845,52	4 436,64
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 105 950,11	1 135 624,25
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	949 960,98	965 242,22
RESULTAT DE L'EXERCICE	155 989,13	170 382,03

Synthèse du Compte de gestion 2023

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 063045

NOM DU POSTE COMPTABLE : SGC RIOM

ETABLISSEMENT : CNE DE MARSAT -

Résultats budgétaires de l'exercice

20400 - CNE DE MARSAT -

Exercice 2023

	SECTION D'INVESTISSEMENT	SECTION DE FONCTIONNEMENT	TOTAL DES SECTIONS
RECETTES			
Prévisions budgétaires totales (a)	1 157 059,30	1 604 842,19	2 761 901,49
Titres de recette émis (b)	499 818,42	1 125 418,35	1 625 236,77
Réductions de titres (c)		717,00	717,00
Recettes nettes (d = b - c)	499 818,42	1 124 701,35	1 624 519,77
DEPENSES			
Autorisations budgétaires totales (e)	1 157 059,30	1 604 842,19	2 761 901,49
Mandats émis (f)	541 384,56	972 177,08	1 513 561,64
Annulations de mandats (g)	2 970,00	3 464,86	6 434,86
Depenses nettes (h = f - g)	538 414,56	968 712,22	1 507 126,78
RESULTAT DE L'EXERCICE			
(d - h) Excédent		155 989,13	117 392,99
(h - d) Déficit	38 596,14		

Synthèse du Compte de gestion 2023

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 063045

NOM DU POSTE COMPTABLE : SGC RIOM

ETABLISSEMENT : CNE DE MARSAT -

Résultats d'exécution du budget principal et des budgets des services non personnalisés

20400 - CNE DE MARSAT -

Exercice 2023

	RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2022	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT : EXERCICE 2023	RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTATS PAR OPERATION D'ORDRE NON BUDGETAIRE	RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2023
I - Budget principal					
Investissement	26 048,07		-38 596,14		-12 548,07
Fonctionnement	632 928,37	109 796,45	155 989,13		679 121,05
TOTAL I	658 976,44	109 796,45	117 392,99		666 572,98
II - Budgets des services à caractère administratif					
TOTAL II					
III - Budgets des services à caractère industriel et commercial					
TOTAL III					
TOTAL I + II + III	658 976,44	109 796,45	117 392,99		666 572,98

Résultat Total Exécution budgétaire 31/12/2023 = 666 572,98
 RAR recettes investissements au 31/12/2023 = + 460 096,50
 RAR dépenses investissements au 31/12/2023 = - 563 486,02
EXCEDENT TOTAL NET au 31/12/2023 = 563 183,46