



# **NOTE DE SYNTHÈSE**

## **COMPTE ADMINISTRATIF**

### **2023**

**Conseil Municipal du 20 mars 2024**



## Sommaire

|  |    |
|--|----|
| INTRODUCTION.....  | 3  |
| 1. STRUCTURE D'UN BUDGET COMMUNAL .....                                      | 3  |
| 2. SYNTHÈSE DES RESULTATS D'EXECUTION DU BUDGET DE LA COMMUNE POUR 2023..... | 4  |
| 3. EXECUTION 2023 DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :.....                     | 4  |
| 3.1 Dépenses de fonctionnement :.....  | 4  |
| 3.2 Recettes de fonctionnement :.....  | 6  |
| 4. EXECUTION 2023 DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT :.....                      | 9  |
| 4.1 Dépenses d'investissement :.....   | 9  |
| 4.2 Recettes d'investissement :.....   | 11 |
| 5. INDICATEURS FINANCIERS :.....   | 12 |
| 5.1. La capacité d'autofinancement :.....                                    | 12 |
| 5.2 Le délai de désendettement :.....  | 12 |

## **INTRODUCTION**

Le compte administratif retrace l'exécution comptable du budget d'une collectivité territoriale pour une année donnée.

La présente note expose de manière synthétique l'exécution du compte administratif 2022 de la commune et est annexée à la délibération du conseil municipal.

Elle se conforme à l'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales, qui précise qu'« une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au compte administratif et au budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. »

Elle sera disponible sur le site internet de la collectivité, après le vote de la délibération correspondante par le conseil municipal, dans les délais prévus à l'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales.

### **1. STRUCTURE D'UN BUDGET COMMUNAL**

Le budget d'une commune se structure en deux sections distinctes :

- D'un côté, la section de fonctionnement qui correspond à la gestion des affaires courantes de la collectivité,
- De l'autre, la section d'investissement, qui correspond aux achats mobiliers et immobiliers ainsi qu'aux études et travaux portés par la collectivité.

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

- Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et les consommations de fluides des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.
- Les recettes de fonctionnement correspondent principalement aux impôts locaux, aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantines, sorties scolaires, billets de spectacle...) et aux dotations versées par l'Etat.

La section d'investissement est liée aux projets d'investissement de la ville.

- Les dépenses de cette section font varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériels, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers ainsi que des études et des travaux réalisés soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création. On retrouve également ici le remboursement du capital des emprunts contractés pour mener à bien ces projets.
- Les recettes d'investissement sont principalement les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement (par exemple des subventions relatives à des travaux sur un bâtiment public...), le remboursement de TVA par l'Etat et les emprunts nouveaux contractés pour financer les dépenses d'investissements.

## 2. SYNTHÈSE DES RESULTATS D'EXECUTION DU BUDGET DE LA COMMUNE POUR 2023

|  |                                | FONCTIONNEMENT      | INVESTISSEMENT     |
|--|--------------------------------|---------------------|--------------------|
| Exécution de l'exercice 2023                         | Dépenses                       | 8 851 341,64        | 2 272 482,52       |
|  | Recettes                       | 9 488 663,20        | 2 102 000,70       |
|  | <b>Résultats de l'exercice</b> | <b>637 321,56</b>   | <b>-170 481,82</b> |
| Résultats cumulés des exercices précédents           |                                | 400 000,00          | 515 458,79         |
| <b>Résultats de clôture de l'exercice 2023</b>       |                                | <b>1 037 321,56</b> | <b>344 976,97</b>  |
| Restes à réaliser en dépenses                        |                                | 0,00                | 786 200,67         |
| Restes à réaliser en recettes                        |                                | 0,00                | 288 723,00         |
| <b>Solde des restes à réaliser (RAR) 2023</b>        |                                | <b>0,00</b>         | <b>-497 477,67</b> |
| <b>Résultats de clôture avec intégration des RAR</b> |                                | <b>1 037 321,56</b> | <b>-152 500,70</b> |

Les résultats de l'exercice 2023 s'élèvent à + 637 321,56€ en fonctionnement. En prenant en compte les excédents des années antérieures (+400 000€), le résultat de clôture s'élève à 1 037 321,56€.

En investissement, les résultats de clôture s'élèvent à – 170 481,82€. En prenant en compte les résultats de l'exercice précédent et les restes à réaliser de l'année (dépenses engagées non payées), les résultats sont de – 152 500,70€.

Les résultats de fonctionnement devront en priorité couvrir le besoin de financement en investissement.

## 3. EXECUTION 2023 DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

### 3.1 Dépenses de fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à **8 851 341,64€** en 2023. Les crédits prévus ont été réalisés à hauteur de 97,9% au total.

*Après neutralisation du chapitre 022 – Dépenses imprévues, qui ne fait jamais l'objet de paiement, le taux de réalisation s'élève à 98.31%.*

#### Dépenses de fonctionnement par chapitre :

|   | Rappel réalisé 2022 | BP 2023             | Prévu 2023 (BP + DM + Virements) | Réalisé 2023        | Taux de réalisation 2023 (En % du prévu) |
|---|---------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|--|
| 011 - Charges à caractère général                     | 2 262 342,22        | 2 634 160,00        | 2 682 360,00                     | 2 548 286,65        | 95,0%                                    |
| 012 - Charges de personnel                            | 4 476 623,22        | 4 526 000,00        | 4 586 000,00                     | 4 580 097,52        | 99,9%                                    |
| 014 - Atténuations de produits                        | 53 427,00           | 53 500,00           | 53 500,00                        | 47 221,00           | 88,3%                                    |
| 022 - Dépenses imprévues                              | 0,00                | 85 000,00           | 35 000,00                        | 0,00                | 0,0%                                     |
| 65 - Autres charges de gestion courante               | 1 041 643,21        | 974 384,00          | 976 384,00                       | 973 607,36          | 99,7%                                    |
| 66 - Charges financières                              | 201 611,77          | 235 200,00          | 291 200,00                       | 290 143,25          | 99,6%                                    |
| 67 - Charges exceptionnelles                          | 26 253,62           | 7 500,00            | 9 500,00                         | 8 611,05            | 90,6%                                    |
| <b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b>   | <b>8 061 901,04</b> | <b>8 515 744,00</b> | <b>8 633 944,00</b>              | <b>8 447 966,83</b> | <b>97,8%</b>                             |
| 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections* | 370 261,07          | 405 000,00          | 405 000,00                       | 403 374,81          | 99,6%                                    |
| <b>Total des dépenses de fonctionnement</b>           | <b>8 432 162,11</b> | <b>8 920 744,00</b> | <b>9 038 944,00</b>              | <b>8 851 341,64</b> | <b>97,9%</b>                             |

*Résultats hors chapitre 023 (Virement à la section d'investissement) qui ne fait pas l'objet de réalisation.*

*\*Les opérations d'ordre correspondent principalement à l'amortissement comptable des investissements antérieurs par la collectivité.*

- **Chapitre 011- Charges à caractère général** (fournitures, énergies, assurances, prestataires de services, frais de maintenance, achats repas cantines scolaires, etc.) :

**2 548 286,65€** : taux de réalisation de 95,00% par rapport au prévu.

A noter :

- Dépenses d'énergies (gaz et électricité) : dépenses réalisées à hauteur 582 000€, inférieures au montant prévu au BP qui s'élevait à 640 000€. Pour rappel, les tarifs avaient augmenté de 30% pour l'électricité et de 80% pour le gaz ce qui avait conduit à augmenter fortement les crédits prévus au BP 2023 par rapport à 2022.
- Augmentation des dépenses liées aux achats de repas des cantines scolaires et des centres de loisirs en lien avec la hausse de la fréquentation.

- **Chapitre 012 – Dépenses de personnel** : **4 580 097,52€** : taux de réalisation de 99.9% par rapport au prévu.

- Nouvelle hausse du point d'indice décidée en cours d'année par le gouvernement : +1.5% au 1<sup>er</sup> juillet 2023.
- Augmentation du nombre d'agents nécessaires aux activités des cantines scolaires et du centre de loisirs en lien avec la hausse de la fréquentation du service.

- **Chapitre 014 – Atténuations de produits (FPIC)** : **47 221€** :

Il s'agit de la contribution au Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC), en baisse par rapport à 2022.

- **Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante** (subventions et participations versées, indemnités des élus) :

**973 607.36€** : taux de réalisation de 99,7%.

On retrouve ici les participations et subventions versées :

- Au CCAS : 393 354€
- Au SICCE (compétence petite enfance) : 188 638€
- Au Syndicat du collège pour la gestion du gymnase des Mattons : 63 725€.
- Aux associations : 175 370€

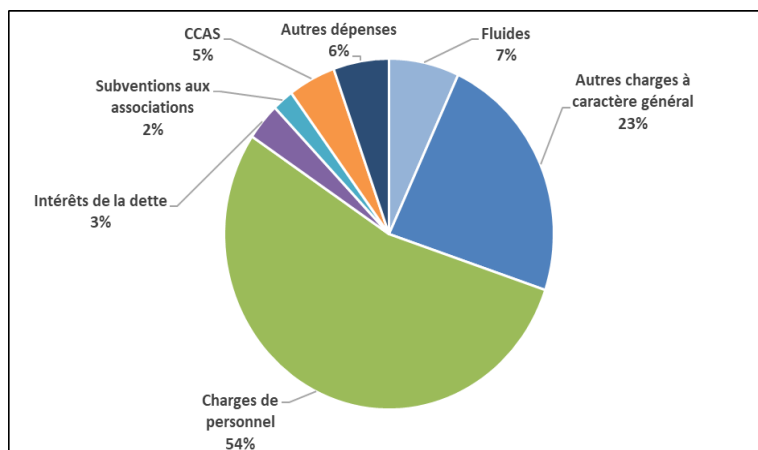
- **Chapitre 66 – Charges financières** (intérêts financiers des emprunts) : **290 143.25€** :

Il a été nécessaire d'augmenter les crédits en cours d'année sur ce chapitre car le taux d'intérêt appliqué à l'emprunt structuré de la commune (indexé sur l'Euribor et la parité Dollar/Franc Suisse) a augmenté fortement cette année. Il s'est élevé à 6,57% contre 1,65% en 2022 et 2,45% en 2021.

- **Chapitre 67 – Charges exceptionnelles** : **8 611.05€** :

On retrouve dans ce chapitre les régularisations de la facturation des années antérieures et les remboursements de spectacles annulés.

Répartition des dépenses réelles de fonctionnement :



### **3.2 Recettes de fonctionnement :**

Les recettes de fonctionnement ont atteint **9 488 663,20€** en 2023 avec taux de réalisation de 101,5% et ont donc été supérieures aux recettes prévues.

|   | Rappel réalisé 2022 | BP 2023             | Prévu 2023 (BP + DM + Virements) | Réalisé 2023        | Taux de réalisation 2023 (En % du prévu) |
|---|---------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|--|
| 013 - Atténuations de charges                         | 41 606,35           | 13 000,00           | 13 000,00                        | 15 149,06           | 116,5%                                   |
| 70 - Produits des services                            | 762 981,30          | 689 780,00          | 735 980,00                       | 779 782,79          | 106,0%                                   |
| 73 - Impôts et taxes                                  | 6 660 054,49        | 6 887 579,00        | 6 887 579,00                     | 6 926 885,22        | 100,6%                                   |
| 74 - Dotations et participations                      | 1 333 954,59        | 1 262 299,00        | 1 322 299,00                     | 1 371 557,75        | 103,7%                                   |
| 75 - Autres produits de gestion courante              | 241 448,82          | 261 257,00          | 261 257,00                       | 252 813,07          | 96,8%                                    |
| 76 - Produits financiers                              | 16 700,36           | 13 069,00           | 13 069,00                        | 13 074,99           | 100,0%                                   |
| 77 - Produits exceptionnels                           | 88 442,79           | 97 500,00           | 107 500,00                       | 125 897,52          | 117,1%                                   |
| 78 - Reprises sur amortissements et provisions        | 107 061,20          | 0,00                | 2 000,00                         | 0,00                | 0,0%                                     |
| <b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>   | <b>9 252 249,90</b> | <b>9 224 484,00</b> | <b>9 342 684,00</b>              | <b>9 485 160,40</b> | <b>101,5%</b>                            |
| 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections* | 2 986,60            | 3 800,00            | 3 800,00                         | 3 502,80            | 92,2%                                    |
| <b>Total des recettes de fonctionnement</b>           | <b>9 255 236,50</b> | <b>9 228 284,00</b> | <b>9 346 484,00</b>              | <b>9 488 663,20</b> | <b>101,5%</b>                            |

\*Les opérations d'ordre correspondent principalement à l'amortissement comptable des investissements antérieurs par la collectivité.

#### ➤ **Chapitre 013 – Atténuations de charges**

Il s'agit, dans ce chapitre, des remboursements sur rémunération de la CPAM dans le cadre d'absence du personnel contractuel ou d'agents titulaires affiliés au régime général (dont le temps de travail hebdomadaire est inférieur 28 heures).

#### ➤ **Chapitre 70 – Produit des services** (Recettes des cantines scolaires, recettes des spectacles, locations de salles, remboursement mise à disposition de personnel) :

**779 782,79 €** : les recettes encaissées ont été supérieures aux recettes attendues (+45K€).

A noter :

- Les recettes « familles » concernant le centre de loisirs, le périscolaire et les cantines scolaires sont en hausse par rapport au prévu en raison de la hausse de la fréquentation de ces services.
- Les recettes de spectacles liées aux entrées de la programmation culturelle et, dans une moindre mesure, les recettes de locations de salle sont également supérieures aux prévisions.

#### ➤ **Chapitre 73 – impôts et taxes : 6 926 885,22€**

- **Focus sur la fiscalité directe** : Il s'agit du produit des taxes foncières sur le bâti et le non bâti et du produit de taxe d'habitation sur les résidences secondaires et sur les logements vacants : 4 202 212€, soit 44% du total des recettes réelles de fonctionnement. Depuis 2023, la commune perçoit le produit de la taxe d'habitation sur les logements vacants à la place de la Métropole suite à une délibération prise en 2022.

## Evolution du produit de la fiscalité directe entre 2022 et 2023 :

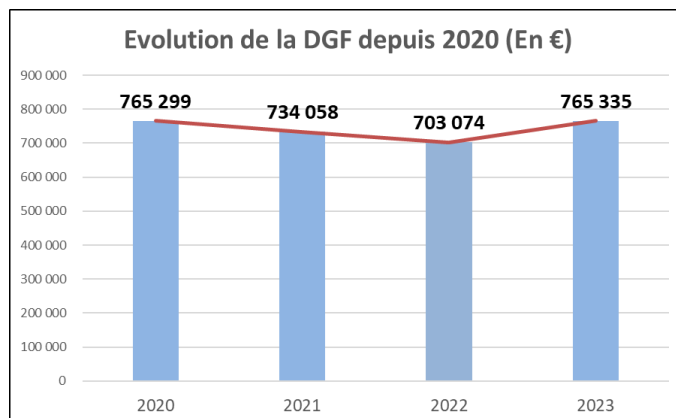
| EN €  |   | Réalisé 2022     | Réalisé 2023     | Evolution du produit fiscal (en %) |
|---|---|------------------|------------------|------------------------------------|
| THRS  | Produit de taxe d'habitation sur les résidences secondaires | 50 389           | 62 912           | 24,85%                             |
| THLV  | Produit de taxe d'habitation sur les logements vacants      |                  | 40 371           |                                    |
| TFB   | Produit de taxe sur les propriétés bâties                   | 3 845 289        | 4 084 449        | 6,22%                              |
| TFNB  | Produit de taxe sur les propriétés non bâties               | 12 866           | 14 480           | 12,54%                             |
| <b>TOTAL RECETTES DE LA FISCALITE DIRECTE</b> |   | <b>3 908 544</b> | <b>4 202 212</b> | <b>7,51%</b>                       |

Les recettes de la fiscalité directe sont en augmentations de 7,51% entre 2022 et 2023. Cela est en grande partie dû à la revalorisation annuelle des bases d'imposition des locaux d'habitation qui s'est élevée à 7,1% en 2023 (évolution basée sur l'indice des prix à la consommation harmonisée (IPCH) de l'année précédente).

- Versements de la Métropole : Attribution de compensation (1.8M€) et dotation de solidarité communautaire (327K€) : 2 141 577€ => stabilité depuis plusieurs années en l'absence de nouveaux transferts de compétence.
- Autres taxes : 482 700€ (TADMTO, Accise sur l'électricité, Taxe sur les pylônes électriques, Taxe locale sur la publicité extérieure, Droits de place).
  - Taxe additionnelle aux droits de mutations à titre onéreux : Cette taxe correspond aux droits d'enregistrement des mutations de propriété à titre onéreux d'immeubles ou de droits immobiliers (usufruit, nue-propriété, servitudes foncières, emphytéose, etc). En 2023, en lien avec le repli du marché de l'immobilier, les recettes atteignent 202K€, en forte diminution par rapport à 2021 (313K€) et 2022 (290K€).
  - La taxe sur la consommation finale d'électricité a été réformée et se nomme maintenant « accise sur l'électricité ». Elle est prélevée par les fournisseurs d'électricité et reversée par l'Etat aux collectivités bénéficiaires. Le produit de cette taxe est en hausse par rapport à 2022 (209K€ perçus en 2023 contre 151K€ perçus en 2022) en raison de reliquats de taxe des années précédentes perçus en 2023.
  - Les recettes des autres taxes restent globalement stables.
- **Chapitre 74 – Dotations et participations** (Dotation globale de fonctionnement, FDPTP, CAF, Département, Métro, Etat, etc.) : **1 371 813.07€**.  
Les recettes perçues sur ce chapitre sont supérieures aux recettes attendues (taux de réalisation de 103,8%).

Les deux principales dotations perçues sont :

- La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : 765K€ perçus en 2023, soit une augmentation de 65K€ par rapport à 2022 après plusieurs années de baisses successives. Cela s'explique par l'augmentation de l'enveloppe de la dotation de solidarité rurale (DSR) au niveau national et par l'augmentation de population vizilloise prise en compte dans le calcul des dotations.



- Le Fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle (FDPTP) : 200K€ en 2023, en baisse de 7K€ par rapport au réalisé 2022.

➤ **Chapitre 75 – Autres recettes de gestion courante** : correspond aux loyers perçus : Gendarmerie, La Poste, Le Kiosque, divers appartements et garages) : **252 813.07€**.

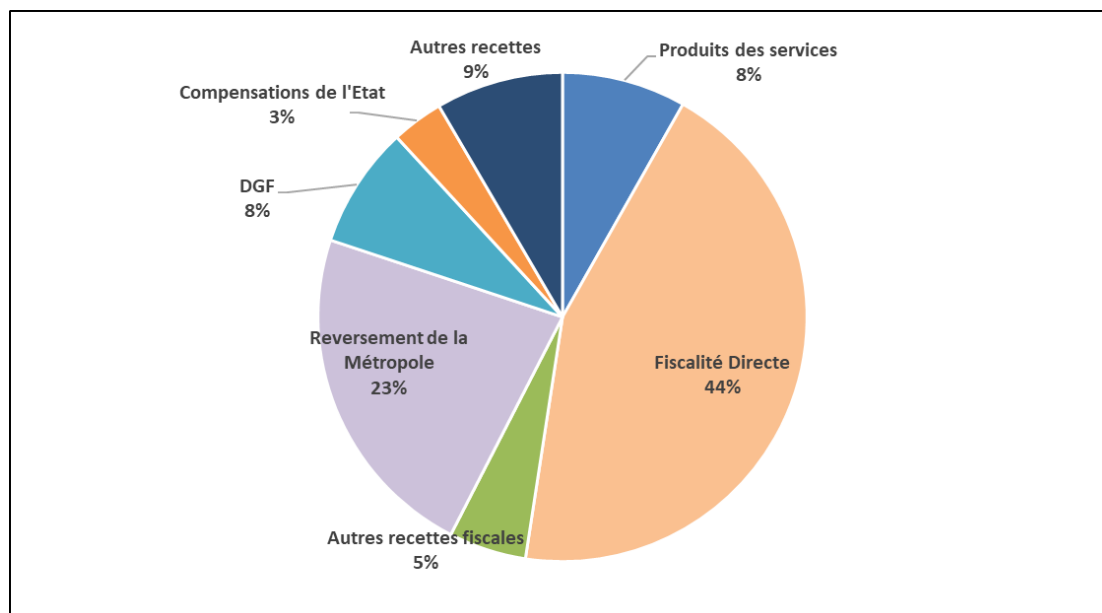
➤ **Chapitre 76 – Produits financiers** : **13 074,99€**.

Il s'agit du remboursement par la Métropole, des intérêts financiers correspondants à la dette récupérable évaluée lors du transfert de la compétence voirie à la Métropole.

➤ **Chapitre 77 – Produits exceptionnels** : **125 897,52€**.

Il s'agit principalement des remboursements de l'assurance du personnel (en cas d'absence des agents) et des remboursements d'assurance en cas de sinistres sur les biens de la ville.

### Répartition des recettes réelles de fonctionnement :



Les recettes de la fiscalité directe (taxes foncières et taxe d'habitation) représentent à elles seules 43% des recettes.

Les reversements de la Métropole, liés à la fiscalité transférée par le passé, représentent près d'1/4 des recettes (Attributions de compensation et dotation de solidarité communautaire). Ces derniers n'ont pas de caractère dynamique et sont figés depuis plusieurs années.



## 4. EXECUTION 2023 DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT :

### 4.1 Dépenses d'investissement :

Les dépenses d'investissement payées se sont élevées à 2 272 482,52€ en 2023 et à 3 058 683,19€ en prenant en compte les restes à réaliser de l'année, c'est-à-dire les dépenses engagées qui n'ont pas encore fait l'objet d'un paiement.

Les crédits votés ont été réalisés à hauteur de 76,6% au total en prenant en compte les restes à réaliser.

Après neutralisation du chapitre 020 – Dépenses imprévues, qui ne fait jamais l'objet de paiement, le taux de réalisation s'élève à 78,2%.

|  | BP 2023 + Restes à réaliser 2022 | Prévu 2023 (BP + RAR 2022 + DM) | Réalisé 2023        | Restes à réaliser 2023 | Total 2023 réalisé + RAR | Taux de réalisation 2023 avec RAR (En %) |
|--|----------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|--|
| 020 - Dépenses imprévues                   | 130 000,00                       | 85 080,00                       | 0,00                | 0,00                   | 0,00                     | 0,0%                                     |
| 16- Emprunts et dettes assimilés           | 883 000,00                       | 883 000,00                      | 882 788,96          | 0,00                   | 882 788,96               | 100,0%                                   |
| 20 - Immobilisations incorporelles         | 331 954,36                       | 385 874,36                      | 215 662,05          | 128 162,48             | 343 824,53               | 89,1%                                    |
| 204 - Subventions d'équipements versées    | 168 515,54                       | 168 515,54                      | 39 091,16           | 129 424,38             | 168 515,54               | 100,0%                                   |
| 21- Immobilisations corporelles            | 1 641 951,57                     | 1 632 951,57                    | 902 578,17          | 134 942,75             | 1 037 520,92             | 63,5%                                    |
| 23- Immobilisations en cours               | 756 031,34                       | 756 031,34                      | 151 561,79          | 393 671,06             | 545 232,85               | 72,1%                                    |
| <b>Dépenses réelles</b>                    | <b>3 911 452,81</b>              | <b>3 911 452,81</b>             | <b>2 191 682,13</b> | <b>786 200,67</b>      | <b>2 977 882,80</b>      | <b>76,1%</b>                             |
| 040 - Opérations d'ordre entre section     | 3 800,00                         | 3 800,00                        | 3 502,80            | 0,00                   | 3 502,80                 | 92,2%                                    |
| 041 - Opérations patrimoniales             | 80 000,00                        | 80 000,00                       | 77 297,59           | 0,00                   | 77 297,59                | 96,6%                                    |
| <b>Dépenses d'ordre</b>                    | <b>83 800,00</b>                 | <b>83 800,00</b>                | <b>80 800,39</b>    | <b>0,00</b>            | <b>80 800,39</b>         | <b>96,4%</b>                             |
| <b>Total des dépenses d'investissement</b> | <b>3 995 252,81</b>              | <b>3 995 252,81</b>             | <b>2 272 482,52</b> | <b>786 200,67</b>      | <b>3 058 683,19</b>      | <b>76,6%</b>                             |

- **Les dépenses d'équipement (chapitres 20, 204, 21, 23)**, c'est-à-dire, les études, les travaux, les achats de biens et de matériels et les fonds de concours versés s'élèvent à 1,31M€. En prenant en compte les restes à réaliser, ce sont près de 2,1M€ de dépenses qui ont été réalisées ou engagées.

Les principales dépenses d'investissement 2023 sont :

#### Transition environnementale :

- Etudes et travaux de désimperméabilisation de la cour d'école Jean Jaurès.
- Travaux de remplacement des menuiseries extérieures de l'école du Château (tranche optionnelle n°4).
- Aménagement et végétalisation de l'ancien terrain de tennis du péage.
- Remplacement réseau de chauffage école maternelle J.Curie.
- Remplacement de vannes thermostatiques des chauffages dans divers écoles et bâtiments communaux.

#### Tranquillité publique :

- Paiements des 1<sup>ères</sup> situations de travaux et de fournitures de matériel concernant l'installation de la vidéo-protection.

#### Voirie et Aménagement :

- Stationnement : installation de bornes arrêt-minute.
- Aménagement du bord du canal avenue Maurice Thorez
- Fonds de concours « Voirie » versé à la Métropole pour l'aménagement des rues Jules Ferry et François Peyron.

#### Culture et Patrimoine :

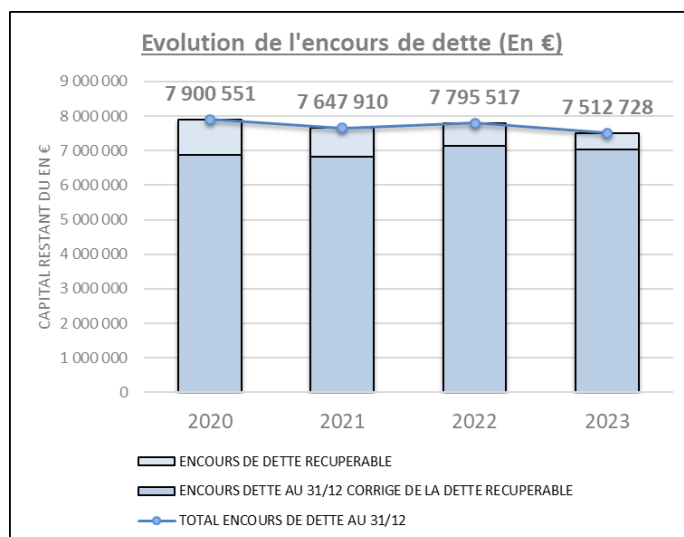
- Paiement des 1<sup>ères</sup> situations de travaux et de la maîtrise d'œuvre concernant la rénovation de la partie instrumentale de l'orgue de l'église Sainte-Marie.

▪ **Remboursement de la dette (chapitre 16) : 882 788,96€**

- Le remboursement du capital des emprunts (chapitre 16) s'est élevé à 882 789€ en 2023.
- Par ailleurs, la collectivité a souscrit un nouvel emprunt de 600 000€ pour financer ses investissements.
- La commune se désendette sur l'année à hauteur de -283K€.

| VARIATION DE LA DETTE                |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| En €                                 | Année 2023      |
| EMPRUNTS NOUVEAUX                    | 600 000         |
| REMBOURSEMENT DU CAPITAL DE LA DETTE | 882 789         |
| <b>VARIATION DE DETTE</b>            | <b>-282 789</b> |

L'encours de dette s'élève à 7,512M€ fin 2023.



## 4.2 Recettes d'investissement :

Les recettes d'investissement encaissées en 2023 s'élèvent à 2 102 000,70€ et à 2 390 723,70€ en prenant en compte les restes à réaliser, c'est-à-dire les recettes engagées qui n'ont pas encore été encaissées.

Les crédits votés ont été réalisés à hauteur de 86,2% au total en prenant en compte les restes à réaliser.

|   | BP 2023 + Restes à réaliser 2022 | Prévu 2023 (BP + RAR 2022 + DM) | Réalisé 2023        | Restes à réaliser 2023 | Total 2023 réalisé + RAR | Taux de réalisation 2023 avec RAR (En %) |
|---|----------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|--|
| 10 - Dotation, fonds divers et réserves (hors 1068) | 360 000,00                       | 360 000,00                      | 175 041,28          | 0,00                   | 175 041,28               | 48,6%                                    |
| 1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés      | 723 074,39                       | 723 074,39                      | 723 074,39          | 0,00                   | 723 074,39               | 100,0%                                   |
| 13 - Subventions d'investissement                   | 443 982,63                       | 443 982,63                      | 123 212,63          | 128 526,00             | 251 738,63               | 56,7%                                    |
| 16- Emprunts et dettes assimilés                    | 600 000,00                       | 600 000,00                      | 600 000,00          | 0,00                   | 600 000,00               | 100,0%                                   |
| 27- Autres immobilisations financières              | 160 197,00                       | 160 197,00                      | 0,00                | 160 197,00             | 160 197,00               | 100,0%                                   |
| <b>Recettes réelles</b>                             | <b>2 287 254,02</b>              | <b>2 287 254,02</b>             | <b>1 621 328,30</b> | <b>288 723,00</b>      | <b>1 910 051,30</b>      | <b>83,5%</b>                             |
| 040 - Opérations d'ordre entre section              | 405 000,00                       | 405 000,00                      | 403 374,81          | 0,00                   | 403 374,81               | 99,6%                                    |
| 041 - Opérations patrimoniales                      | 80 000,00                        | 80 000,00                       | 77 297,59           | 0,00                   | 77 297,59                | 96,6%                                    |
| <b>Recettes d'ordre</b>                             | <b>485 000,00</b>                | <b>485 000,00</b>               | <b>480 672,40</b>   | <b>0,00</b>            | <b>480 672,40</b>        | <b>99,1%</b>                             |
| <b>Total des recettes d'investissement</b>          | <b>2 772 254,02</b>              | <b>2 772 254,02</b>             | <b>2 102 000,70</b> | <b>288 723,00</b>      | <b>2 390 723,70</b>      | <b>86,2%</b>                             |

- Dotations fonds divers et réserve (chapitre 10) : 898 115,67€
  - FCTVA : 175 041,28€
  - Excédents de fonctionnement 2022 affectés aux investissements 2023 : 723 074,39€ (compte 1068).
- Subventions d'investissement (chapitre 13) :
  - Encaissées : 123 212,63€ (notamment au titre du projet de désimperméabilisation de la cour d'école Jean Jaurès, des travaux d'accessibilité dans divers bâtiments et des travaux d'isolation thermique dans divers bâtiments).
  - Restes à réaliser : 128 526€
- Emprunt nouveau (chapitre 16) : 600 000€
- Dette récupérable remboursée par la Métro (chapitre 27) : reste à réaliser de 160 197€

## 5. INDICATEURS FINANCIERS :

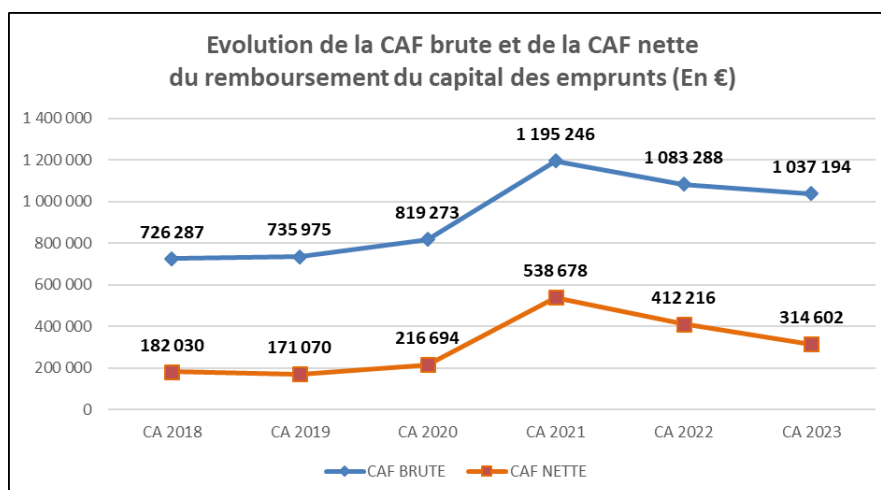
### 5.1 La capacité d'autofinancement :

#### Capacité d'autofinancement (CAF) : définition :

La capacité d'autofinancement (CAF) correspond à l'excédent de la section de fonctionnement (recettes-dépenses), minoré du remboursement du capital des emprunts.

Elle permet :

- De constater que la collectivité est en capacité, ou non, de rembourser ses emprunts.
- De financer une partie des investissements, si elle est toujours positive après remboursement des emprunts.



La capacité d'autofinancement brute (recettes de fonctionnement – dépenses de fonctionnement) s'élève à 1 037 194€ en 2023.

Après remboursement du capital des emprunts, la CAF s'élève à 314 602€. Ce montant est affecté au financement des dépenses d'investissement de l'année.

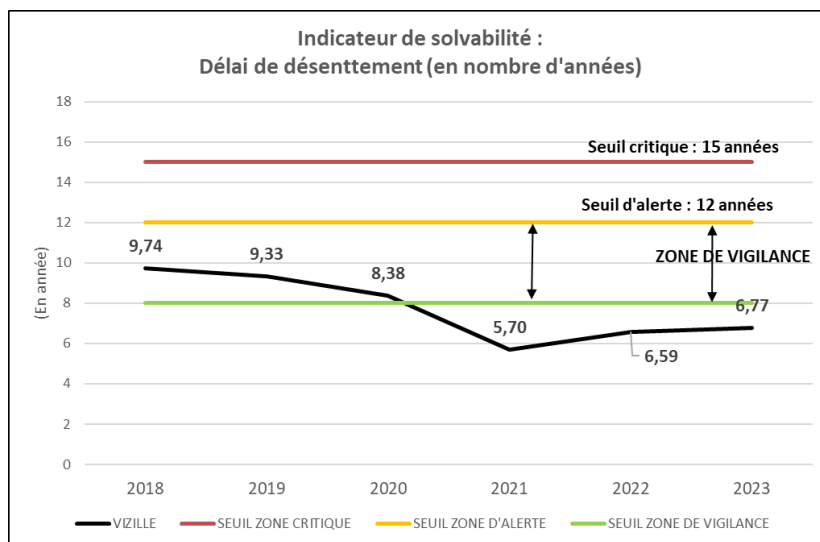
### 5.2 Le délai de désendettement :

- Le ratio de délai de désendettement mesure le nombre d'années qu'il faudrait à la collectivité pour rembourser l'intégralité de sa dette en affectant la totalité de sa capacité d'autofinancement (CAF) à ce remboursement.

$$\frac{\text{MONTANT DE LA DETTE}}{\text{CAF BRUTE}} = \text{Délai de désendettement (en année)}$$

*(corrigée de la dette récupérable)*

- Zone de vigilance : entre 8 et 12 ans.
- Zone d'alerte : à partir de 12 années. (*rappel des contrats de Cahors qui encadraient les dépenses des grandes collectivités : limite fixée à 12 ans*).
- Zone critique : 15 années.



- La capacité de désendettement de la commune est de 6.77 années fin 2023 et se trouve donc largement en dessous du seuil d’alerte de 12 années.
  
- *Il est important de souligner que ce ratio doit être observé en tendance.*