

**NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023  
 COMMUNE DU BEAUSSET**

**I Cadre général du Compte Administratif 2023**

L'article L2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation, et est disponible sur le site internet de la ville du Beausset : <https://www.ville-lebeausset.fr>

Il s'agit du dernier compte administratif en version M14.

**A- Le principe**

Le compte administratif (CA) retrace l'ensemble des mouvements, c'est à dire l'ensemble des recettes et des dépenses effectivement réalisées sur une année. Il doit être présenté au Conseil Municipal dans les six mois qui suivent la fin de l'exercice, donc au plus tard le 30 juin de l'année suivante. Il doit être concordant au compte de gestion tenu de son côté par le comptable public dépendant de la Direction des Finances Publiques.

Il est proposé de procéder au vote du compte administratif 2023 avant le vote du budget 2024 considérant la clôture de l'exercice 2023 au 31 décembre, et la réception du compte de gestion 2023. Il n'y aura donc pas de reprise anticipée au BP 2024, et ce pour la deuxième année.

Le compte administratif 2023 est en concordance avec le compte de gestion 2023.

A noter que la présentation de la note suit la maquette définie par l'instruction M14. Il est précisé que le compte administratif 2023 annexé correspond à celle des communes de - de 10 000 habitants, la population étant en 2023 de 9 983 habitants au 1<sup>er</sup> janvier 2023.

**B- Le compte administratif**

A la clôture de l'exercice 2023, le compte administratif compte tenu des restes à réaliser fait apparaître un excédent global après couverture du besoin de financement de **1 490 840.55 €** (sera repris au budget primitif 2024) se décomposant comme suit :

EXECUTION BUDGETAIRE 2023 - PRESENTATION GENERALE				
DEPENSES/RECETTES	SECTION DE FONCTIONNEMENT	SECTION INVESTISSEMENT	SECTION INVESTISSEMENT RAR	CUMUL
RECETTES	12 520 584.41	2 884 616.30	391 653.00	<b>15 796 853.71</b>
DEPENSES	10 360 919.25	3 302 236.83	642 857.08	<b>14 306 013.16</b>
RESULTAT	<b>2 159 665.16</b>	<b>-417 620.53</b>	<b>-251 204.08</b>	<b>1 490 840.55</b>
soin de financement de la section d'investissement		<b>-668 824.61</b>		

Le résultat de la section de fonctionnement s'élève à 2 159 665.16 € soit une baisse de 12.08 % (2022 : l'excédent était de 2 456 644.69 €). Considérant l'impact de la crise économique en 2023, nos résultats sont satisfaisants.

Le résultat de la section d'investissement fait apparaître un besoin de financement global de 668 824.61 €.

Après couverture du besoin de financement de la section d'investissement, l'excédent de fonctionnement reporté au budget 2024 sera de 1 490 840.55 € (-11.41%).

**II – La section de fonctionnement**

Selon l'étude de la Banque Postale sur la situation des finances des collectivités territoriales au 31 décembre 2023, il ressort que les dépenses de fonctionnement globales des collectivités augmentent (+5,7 %) notamment sous l'impulsion des frais de personnel (+4,8 %), des achats et charges externes (+9,4 %€), des contributions obligatoires (+6,4 %) et des charges financières (+31,3 %).

En ce qui concerne la Commune pour 2023 les dépenses totales ont évolué de 5.56 %.

## A- Les dépenses

Les dépenses totales de la section de fonctionnement d'un montant de 10 360 919.25 € sont constituées des dépenses réelles d'un montant de 9 934 166.15 € (95.20 % des dépenses totales) et des dépenses d'ordre pour un montant de 426 753.10 € (4.11 % des dépenses totales).

Les dépenses réelles comprennent les frais de fonctionnement correspondant aux compétences de la Commune et des services rendus à la population. Le taux de réalisation budgétaire des dépenses réelles est de 93.88 % (hors dépenses d'ordre).

Le tableau ci-dessous fait ressortir une évolution des dépenses totales de 5.56 %. Les dépenses réelles réalisées en fonctionnement évoluent de 5.50 %.

Le compte administratif 2023 sera comparé au compte administratif 2022 :

PRESENTATION COMPTE ADMINISTRATIF 2023 DE LA COMMUNE - DEPENSES FONCTIONNEMENT								
CHAP.	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	ECART 2023/2022 (en €)	ECART 2023/2022 (en %)
011	CHARGES COURANTES	2 425 184.42	2 178 013.63	2 492 036.69	2 692 485.97	2 985 326.92	292 840.95	10.88
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	696 188.39	632 208.31	537 660.30	572 963.54	616 232.04	43 268.50	7.55
012	CHARGES DE PERSONNEL	5 173 114.97	5 133 886.37	5 354 826.08	5 459 841.67	5 783 844.05	324 002.38	5.93
013	REMBOURSEMENT CHARGES DE PERSONNEL (recettes)	405 310.33	381 575.95	399 857.80	335 489.14	330 787.67	-4 701.47	-1.40
	<b>MASSE SALARIALE NETTE</b>	<b>4 767 804.64</b>	<b>4 752 310.42</b>	<b>4 954 968.28</b>	<b>5 124 352.53</b>	<b>5 453 056.38</b>	<b>328 703.85</b>	<b>6.41</b>
014	REVERSEMENT FISCALITE (FPIC + LOGEMENTS+TAXE SEJOUR)	414 907.42	602 895.14	531 963.55	561 157.60	409 628.24	-151 529.36	-27.00
66	FRAIS FINANCIERS	152 601.43	136 177.83	121 207.33	111 649.14	103 145.94	-8 503.20	-7.62
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	28 820.29	33 063.17	7 559.26	13 484.34	8 988.96	-4 495.38	-33.34
68	PROVISIONS	1 000.00	1 000.00	5 000.00	5 000.00	27 000.00	22 000.00	440.00
	<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>8 891 816.92</b>	<b>8 717 244.45</b>	<b>9 050 253.21</b>	<b>9 416 582.26</b>	<b>9 934 166.15</b>	<b>517 583.89</b>	<b>5.50</b>
023	AUTOFINANCEMENT INVESTISSEMENT							
042	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS - CESSION ACTIFS	324 698.32	355 285.50	379 935.32	398 330.49	426 753.10	28 422.61	7.48
	<b>TOTAL FINANCEMENT SECTION INVESTISSEMENT (avant affectation)</b>	<b>324 698.32</b>	<b>355 285.50</b>	<b>379 935.32</b>	<b>398 330.49</b>	<b>426 753.10</b>	<b>28 422.61</b>	<b>7.48</b>
	<b>TOTAL GENERAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>9 216 515.24</b>	<b>9 072 529.95</b>	<b>9 430 188.53</b>	<b>9 814 912.75</b>	<b>10 360 919.25</b>	<b>546 006.50</b>	<b>5.56</b>

## **I – Les charges à caractère général « chapitre 011 » : 2 985 326 €**

Elles représentent 30.05% des dépenses réelles de fonctionnement.

Le ratio par habitant pour notre commune est de 299 €. Pour les communes du Département de notre strate le ratio est de 355 €, de la Région 357 € et au niveau national de 303 €.

Il est constaté une évolution de 10.88 % des charges courantes notamment sous l'effet conjugué des importantes évolutions de tarif liées à l'inflation, aux difficultés d'approvisionnement, et aux dépenses d'énergie. Le budget prévu en 2023 était de 3 130 000 €.

Le taux de réalisation budgétaire est de 95.38%.

Parmi les dépenses de ce chapitre, les comptes en évolution seront commentés et expliqués.

Imputation	Libelle compte imputation	CA 2021	CA 2022	CA 2023		
60611	Eau et assainissement	47 094.71	64 821.48	50 534.61	-14 286.87	-22.04
60612	Énergie - Électricité	246 496.25	272 592.87	284 237.46	11 644.59	4.27
60621	Combustibles	69 087.70	132 993.98	171 691.87	38 697.89	29.10
60622	Carburants	31 929.71	35 864.89	36 987.20	1 122.31	3.13
60623	Alimentation	149 195.66	153 492.84	196 438.09	42 945.25	27.98
60628	Autres fournitures non stockées	58 669.03	30 634.14	46 676.89	16 042.75	52.37
60631	Fournitures d'entretien	22 534.12	15 729.04	20 695.58	4 966.54	31.58
60632	Fournitures de petit équipement	16 948.23	15 645.46	13 474.90	-2 170.56	-13.87
60633	Fournitures de voirie	21 927.83	27 680.34	28 955.85	1 275.51	4.61
60636	Vêtements de travail	22 023.48	18 184.86	21 084.92	2 900.06	15.95
6064	Fournitures administratives	16 768.77	8 343.48	9 484.08	1 140.60	13.67
6065	Livres, disques, cassettes...(bibliothèques et	26 707.17	21 028.77	19 288.94	-1 739.83	-8.27
6068	Autres matières et fournitures	16 014.90	0.00	0.00	0.00	
611	Contrats prestations services	367 804.96	442 633.58	506 256.91	63 623.33	14.37
6132	Locations immobilières	13 178.40	13 878.09	14 951.22	1 073.13	7.73
6135	Locations mobilières	22 982.42	26 774.18	19 772.91	-7 001.27	-26.15
614	Charges locatives et de copropriété	1 113.00	1 126.00	1 158.00	32.00	2.84
61521	Terrains	94 629.54	74 979.69	105 763.83	30 784.14	41.06
615221	Entretien et réparations bâtiments publics	44 093.65	27 775.27	51 500.68	23 725.41	85.42
615228	Entretien et réparations autres bâtiments	3 042.04	0.00	0.00	0.00	
615231	Entretien et réparations voiries	7 378.62	19 439.66	2 568.49	-16 871.17	-86.79
615232	Entretien et réparations réseaux	70 419.47	52 743.26	63 670.34	10 927.08	20.72
61551	Matériel roulant	13 491.24	19 731.95	21 543.83	1 811.88	9.18
61558	Autres biens mobiliers	10 117.69	13 719.34	22 785.14	9 065.80	66.08
6156	Maintenance	78 029.98	88 523.89	106 073.98	17 550.09	19.83
6161	Assurance multirisques	60 902.05	62 242.57	71 660.46	9 417.89	15.13
6168	Autres primes d'assurance	410 253.67	410 909.69	440 425.14	29 515.45	7.18
617	Etudes et recherches	0.00	0.00	0.00	0.00	
6182	Documentation générale et technique	5 393.84	5 521.79	4 362.39	-1 159.40	-21.00
6184	Versements à des organismes de formation	24 162.60	23 773.29	29 954.00	6 180.71	26.00
6188	Autres frais divers	88 149.69	87 101.94	82 909.44	-4 192.50	-4.81
6225	Indemnités au comptable et aux régisseurs	1 800.00	1 580.00	0.00	-1 580.00	-100.00
6226	Honoraires	25 200.00	27 734.64	25 982.77	-1 751.87	-6.32
6227	Frais d'actes et de contentieux	5 003.60	7 907.00	14 702.98	6 795.98	85.95
6231	Annonces et insertions	14 813.18	15 111.60	21 291.14	6 179.54	40.89
6232	Fêtes et cérémonies récurrentes	137 633.03	164 459.30	156 514.39		
6238	Festivités, manifestations "non récurrentes"...		23 587.88			
	Sous total 6232 et 6238	137 633.03	188 047.18	156 514.39	-31 532.79	-16.77
6233	Foires et expositions	1 999.23	0.00	0.00	0.00	
6236	Catalogues et imprimés	1 156.16	2 000.99	2 431.17	430.18	21.50
6237	Publications	21 696.52	20 689.68	33 600.40	12 910.72	62.40
6251	Voyages et déplacements	1 367.60	1 241.68	2 304.74	1 063.06	85.61
6256	Missions	972.48	2 575.90	922.27	-1 653.63	-64.20
6257	Réceptions	1 077.00	464.30	749.20	284.90	61.36
6261	Frais d'affranchissement	9 554.78	9 159.03	8 495.19	-663.84	-7.25
6262	Frais de télécommunications	32 431.63	39 742.64	35 955.00	-3 787.64	-9.53
627	Services bancaires et assimilés	937.85	942.57	953.00	10.43	1.11
6281	Concours divers (cotisations...)	23 867.03	24 691.09	26 633.39	1 942.30	7.87
6283	Frais de nettoyage des locaux	124 872.28	140 697.19	159 756.41	19 059.22	13.55
6288	Autres services extérieurs	17 522.97	31 610.77	34 966.66	3 355.89	10.62
63512	Taxes foncières	7 262.00	7 667.00	8 204.00	537.00	7.00
6355	Taxes et impôts sur les véhicules	1 943.93	1 878.88	2 413.88	535.00	28.47
6358	Autres droits	385.00	857.49	974.18	116.69	13.61
637	Autres impôts, taxes, ...(autres organismes) taxe sur PK et bureaux	0.00	0.00	3 569.00	3 569.00	
	<b>CHARGES A CARACTERE GENERAL</b>	<b>2 492 036.69</b>	<b>2 692 485.97</b>	<b>2 985 326.92</b>	<b>292 840.95</b>	<b>10.88</b>

**1. Factures Energie électricité (60612) : + 4.27 % (+ 11 645 €).**

A ce jour nous n'avons obtenu les bilans annuels de 2023 fournis par l'EDF sur les consommations. Néanmoins, la hausse annoncée pour 2023 sur les tarifs était de +15 %. Au Beausset notre facturation a évolué de +4.27 %, et ce avec l'installation de nouveaux compteurs (bornes forains, jardin des Goubelets...).

**2. Factures Fuel et Gaz (60621) : + 29.10 % (+ 38 698 €)**

**A – Fuel : 27 982 €**

Ci-dessous tableau des consommations de 2019 à 2023.

La consommation a baissé de près de 31 % et le tarif du litre du fuel en 2023 a connu une baisse de 1.27 %.

ANNEES/LIEUX	2020	2021	2022	2023	Evolution 2023/2022 en €	Evolution 2023/2022 en %
ECOLE PRIMAIRE MALRAUX	5 951.83	9 399.83	30 406.98	18 989.95	-11 417.03	-37.55
ECOLE MATERNELLE MALRAUX DEvenu CLSH DEPUIS SEPTEMBRE 2018	4 026.52	7 587.90	10 475.31	8 992.14	-1 483.17	-14.16
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 978.35</b>	<b>16 987.73</b>	<b>40 882.29</b>	<b>27 982.09</b>	<b>-12 900.20</b>	<b>-31.55%</b>
CONSOMMATIONS EN LITRES						
ANNEES/LIEUX	2020	2021	2022	2023	Evolution 2023/2022 en L	Evolution 2023/2022 en %
ECOLE PRIMAIRE MALRAUX	11 822	9 988	25 232	16 052	-9 180	-36.38
ECOLE MATERNELLE MALRAUX DEvenu CLSH DEPUIS SEPTEMBRE 2018	5 607	9 112	8 741	7 501	-1 240	-14.19
<b>TOTAL</b>	<b>17 429</b>	<b>19 100</b>	<b>33 973</b>	<b>23 553</b>	<b>-10 420</b>	<b>-30.67</b>
TARIF AU LITRE						
ANNEES/LIEUX	2020	2021	2022	2023	Evolution 2023/2022 en €	Evolution 2023/2022 en %
ECOLE PRIMAIRE MALRAUX	0.503	0.941	1.205	1.183	-0.022	-183%
ECOLE MATERNELLE MALRAUX DEvenu CLSH DEPUIS SEPTEMBRE 2018	0.718	0.833	1.198	1.199	0.000	3%
<b>TOTAL</b>	<b>0.573</b>	<b>0.889</b>	<b>1.203</b>	<b>1.188</b>	<b>-0.015</b>	<b>-1.27%</b>

**B - Gaz** : la facture atteint en 2023, 144 730 € soit une évolution de 55.65 % (après une hausse en 2022 de 78.47%) et ce avec une baisse de consommation de 4.27 %.

**COMPARATIF CONSOMMATION GAZ 2023/2022 EN KWH**

LIEUX	2021	2022	2023	2023/2022 ECART EN KWH	ECART EN %
CANTINE PAGNOL	39 467	2 518	37 398	34 880	1385.23
VESTIAIRES CTM	32 457	31 138	21 554	-9 584	-30.78
CANTINE MALRAUX	13 720	11 626	12 195	569	4.89
LOCAL ASSO COMPLEXE SPORTIF	7 884	7 853	5 529	-2 324	-29.59
STADE RUGBY	38 956	32 453	46 520	14 067	43.35
COMPLEXE SPORTIF	357 062	282 973	267 114	-15 859	-5.60
ESPACE BUZANCAIS	445 170	334 760	282 973	-51 787	-15.47
<b>Total Consommation en Kwh</b>	<b>934 716</b>	<b>703 321</b>	<b>673 283</b>	<b>-30 038</b>	<b>-4.27</b>

**COMPARATIF CONSOMMATION GAZ 2023/2022 EN EUROS**

LIEUX	2021	2022	2023	2023/2022 ECART EN KWH	ECART EN %
CANTINE PAGNOL	2 329.33	948.42	8 226.68	7 278	767.41
VESTIAIRES CTM	1 845.67	3 867.28	4 063.55	196	5.08
CANTINE MALRAUX	1 010.84	1 712.23	2 833.97	1 122	65.51
LOCAL ASSO COMPLEXE SPORTIF	617.08	1 095.19	1 314.37	219	20.01
STADE RUGBY	2 280.76	4 659.52	6 694.36	2 035	43.67
COMPLEXE SPORTIF	19 803.69	38 032.10	59 023.41	20 991	55.19
ESPACE BUZANCAIS	24 212.60	42 668.35	62 573.99	19 906	46.65
<b>Total Consommation en €</b>	<b>52 099.97</b>	<b>92 983.09</b>	<b>144 730.33</b>	<b>51 747</b>	<b>55.65</b>

**3. Factures Carburant (60622) :** 36 987 € soit une évolution de 3.13 % en 2023. L'évolution de consommation essentiellement porte sur le passage de l'épareuse et de la laveuse.

EVOLUTION CARBURANT EN €						
2019	2020	2021	2022	2023	EVOLUTION 2023/2022 EN €	2023/2022 %
38 454	28 306	31 930	35 864	36 987	1 123	3.13
CONSOMMATION CARBURANT EN LITRES						
2019	2020	2021	2022	2023	EVOLUTION 2023/2022 EN LITRE	EVOLUTION EN 2023/2022 %
24 980	21 180	20 214	18 870	20 266	1 396	7.40
TARIF MOYEN DU LITRE EN €						
2019	2020	2021	2022	2023	EVOLUTION 2023/2022 EN €	EVOLUTION EN 2023/2022 %
1.54	1.34	1.56	1.9	1.83	-0.07	-3.94

**4. Alimentation (60623) :** 196 438 €. Ce poste de dépense comprend les achats de denrées alimentaires pour les cantines principalement à hauteur de 195 648 € (soit +22.50%).

S'agissant des restaurants scolaires, ci-dessous le tableau des achats de denrées alimentaires :

RESTAURATION SCOLAIRE	2020	2021	2022	2023	Ecart 2023/2022 en €	Ecart 2023/2022 en %
cantine Malraux	46 496	92 882	92 094	115 094	23 000	19.98
cantine Pagnol	23 964	42 859	47 979	60 995	13 016	21.34
CLSH	8 327	10 928	11 545	19 559	8 014	40.97
<b>TOTAL</b>	<b>78 787</b>	<b>146 669</b>	<b>151 618</b>	<b>195 648</b>	<b>44 030</b>	<b>22.50</b>

Le nombre de repas servis en 2023 était de : 105 490 dont 101 732 repas facturés

- Elèves : 91 778 repas
- Enseignants : (tarif de 7 €) : 127 repas
- Personnel : 3 758 repas non facturé (avantage en nature sur le traitement)
- CLSH : 9 827 repas (tarif de 7 €)
- 

La facture pour le CLSH et les Enseignants était de 69 678 €

Pour les élèves : la facturation totale pour 2023 était de 333 894 € soit un prix moyen du repas de 3.63 € (3.47 € en 2022).

**5 - Contrat de prestations de service (611) :** + 14.37 % : 506 256.91 €

Ce compte regroupe les dépenses du Centre de Loisirs Sans Hébergement géré sous forme de Délégation de Service Public et le marché d'entretien des places après les marchés hebdomadaires.

**a - S'agissant du C.L.S.H,** la dépense totale en 2023 s'est élevée à 443 231 € soit une évolution de 15.35 % liée notamment à la hausse de fréquentation en 2023. La différence entre le mandaté 2023 et le total 2023 provient des charges rattachées prévisionnelles.

Ci-dessous un tableau comparatif des fréquentations et des coûts du CLSH (basé sur les facturations réelles).

Objet	Facturation				Fréquentation annuelle (vacation/journée/enfant)							
	2021	2022	2023	Ecart 2023/2022 (en %)	2021	2022	2023	Ecart 2023/2022 (en %)	2021	2022	2023	Ecart 2023/2022 (en %)
Périscolaire matin	19477	23543	29854	26.81%	8295	9671	11697	20.95%	61	69	83	20.29%
Périscolaire soir	74828	86179	106238	23.28%	10580	11768	13795	17.22%	78	83	98	18.07%
Mercredi	75943	87084	102065	17.20%	2928	3243	3619	11.59%	86	90	98	8.89%
Vacances	84686	122059	140669	15.25%	3241	4478	4927	10.03%	64	68	79	16.18%
Pause méridienne	57108	62683	65899	5.13%								
<b>TOTAL</b>	<b>312043</b>	<b>381549</b>	<b>444725</b>	<b>16.56%</b>	<b>25044</b>	<b>29160</b>	<b>34038</b>	<b>16.73%</b>	<b>289</b>	<b>310</b>	<b>358</b>	<b>15.48%</b>
<b>COMPTE ADMINISTRATIF</b>	<b>310832</b>	<b>384254</b>	<b>443231</b>	<b>15.35%</b>								

Dans le cadre de la DSP il est prévu le remboursement par l'ODEL des frais (énergie, électricité, maintenance). En 2023 le remboursement était de 20 387 €.

Sont également remboursés par l'ODEL les repas pris à la cantine (enfants et éducateurs) : la facture en 2023 était de 67 074 €. (L'évolution constatée concerne le tarif du prix du repas fixé depuis le passage au quotient familial à 7 €.

Et considérant l'excédent d'exploitation constaté au bilan de 2022, nous avons perçu en 2023 50 % de l'excédent soit 3 119 €.

Pour 2023, le coût total net à charge de la Commune est de **352 651 €**.

**b -** Le second marché concerne l'entretien des voies et places après les marchés hebdomadaires. Il est constaté une évolution de ce poste **5.39 %**.

OBJET	2021	2022	2023	Ecart en €	Ecart en %
Marche de nettoyage des places	54 785	55 608	58 695	3 087	5.55
Intervention après st Eloi	703	1 554	1 578	24	1.54
Nettoyage place Jaures	1 485	1 218	1 255	37	3.04
<b>TOTAL</b>	<b>56 973</b>	<b>58 380</b>	<b>61 528</b>	<b>3 148</b>	<b>5.39</b>

En 2023, le coût réel des marchés s'élève à 139 032 € (+15.30 %) dont :

- Frais de personnel : 65 769 €
- Frais de fonctionnement (entretien voies, électricité des bornes forains, logiciels) : 781 € 68

Les recettes perçues en 2023 des marchés vendredi dimanche et mercredi étaient de 97 094 €

Soit un coût restant à charge de la collectivité de 41 938 €.

En section d'investissement une borne place Jaurès a été remplacée et le service a été doté d'un logiciel pour la facturation.

**6 -Frais de nettoyage des locaux (6283) : + 13.55 %**





Evolution liée au marché renouvelé en 2023 et aux prestations supplémentaire

Ci-dessous tableau détaillé des frais de nettoyage par bâtiment.

DESTINATION	2021	2022	2023	Ecart en €	Ecart en %
Ecoles Maternelles Pagnol ET Malraux	1 705	189	834	645	341.01
Centre Technique Municipal	0	95	147	52	54.21
Pôle enfance et vie scolaire	1 578	5 439	6 395	956	17.58
Hôtel de Ville (vitres)	0	229	246	17	7.50
Elémentaire Gavot	40 924	35 950	46 261	10 311	28.68
Pôle St Exupéry	6 051	17 989	17 661	-328	-1.82
Espace Azur	0	174	103	-71	-40.68
Crèche Halte Garderie	0		112	112	
Maison des Arts et de la Culture	38 189	37 227	41 041	3 814	10.24
Elémentaire Malraux	36 259	43 405	46 958	3 553	8.19
Police Municipale	166	0	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>124 872</b>	<b>140 697</b>	<b>159 757</b>	<b>19 060</b>	<b>13.55</b>

**7 – Autres services extérieurs (6288) : + 10.62 %**

Ce compte regroupe notamment les activités de loisirs municipales « ados bougez-vous, le club découverte et les petits baigneurs » les cours d'apprentissage du « savoir nager » à la piscine de Sanary des élèves des classes élémentaires Malraux et Gavot et des maternelles pour 11 825 € (soit +21.53 %), la poursuite de la convention de partenariat avec l'Atelier bleu pour agir sur le gaspillage alimentaire d'un montant de 5 000 € en 2023 pour sensibiliser les élèves des classes CE2 des écoles élémentaires.

Enfin la LFI 2023 a institué une nouvelle taxe pour les parkings et bureaux des collectivités. Cette taxe s'est élevée à 3 569 € en 2023.

**II – Les Charges de personnel (chap. 012) : 5 783 844 €. (+5.93 %)**

Ce chapitre regroupe toutes les dépenses de personnel (rémunérations, charges salariales et patronales, caisses de retraite, médecine du travail), elles s'élèvent à 5 783 844 € (masse brute).

Ce poste a évolué globalement en 2023 de 5.93 %.

La ventilation des traitements et charges par régime est la suivante :

ETAT DES REMUNERATIONS MANDATEES PAR REGIME ET COMPARATIF PAR RAPPORT AU BUDGET								
SUIVI FRAIS DE PERSONNEL	PREVISIONNEL 2023	MANDATEMENTS 2023						
REGIMES	BUDGET PRIMITIF 2023	NOMBRE AGENTS REMUNERES AU 01/01/23	NOMBRE AGENTS REMUNERES AU 31/12/23	TRAITEMENT BRUT	CHARGES PATRONALES	TOTAL REMUNERATION (BRUT + CHARGES)	ECART REMUNERATIONS MANDATEES/PREVISIONNEL 2023 (en €)	ECART REMUNERATIONS MANDATEES/PREVISIONNEL 2023/2022 (en %)
Titulaires (*)	4 887 800	117	118	3 540 567	1 364 659	4 905 226	17 426	100.36
Contractuels	867 000	23	25	561 107	237 272	787 991	-79 009	90.89
Contrats aidés	46 000	6	1	46 275	6 089	51 232	5 232	111.37
Allocations perte emploi	18 700	0	1	7 184	0	7 184	-11 516	38.41
Apprentis		1	1	8 656	155	8 811	8 811	
<b>TOTAL DES REMUNERATIONS</b>	<b>5 819 500</b>	<b>147</b>	<b>146</b>	<b>4 152 269</b>	<b>1 608 175</b>	<b>5 760 444</b>	<b>-59 056</b>	<b>-1.01</b>
Fonds compensation sup.fam.	8 500					3 682		43.32
Médecine du travail	22 000					19 718		89.63
<b>TOTAL CHAPITRE 012</b>	<b>5 850 000</b>					<b>5 783 844</b>	<b>-66 156</b>	<b>-1.13</b>

Il est rappelé que le poids des charges de personnel conformément aux ratios issus de la Direction des Finances Publiques se mesure en masse nette, après remboursement des traitements ou charges sociales.

Ainsi, la masse nette 2023 atteint 5 453 056 € représentant 59.32 % des dépenses réelles totales.

Ne sont pas imputées en atténuation de charges les participations de l'Etat aux frais de personnel recruté dans le cadre de PVDD et de la médiathèque pour un montant de 81 000 €.

Ainsi, les recettes venant en déduction de la masse salariale brute pour 2023 sont de 411 787 €.

La masse salariale nette réellement supportée par le budget est de 5 372 057 € soit 58.62 % des charges de fonctionnement.

La dépense totale de la masse salariale intègre en 2023 le versement de la prime « inflation ».

Le ratio pour le Beausset est de 538 € par habitant. Le ratio départemental en 2023 est de 735 €, le régional de 704 € et le national de 589 €.

#### a - Eléments sur la rémunération :

Les éléments sur la rémunération en € présentés ci-dessous sont ceux pour l'année 2023.

REGIMES	REMUNERATION PRINCIPALE (traitement de base)	NBI	HEURES SUPPLEMENTAIRES	ASTREINTES	REGIME INDEMNITAIRE	AVANTAGE EN NATURE (repas personnel cantines)
TITULAIRES	2 629 600	31280	46 215	8 585	718822	8 611
NON TITULAIRES DROIT PUBLIC	526 730	0	5 507	0	7 900	10582
CONTRATS AIDES	38 191	0	208	0	0	6 536
<b>CUMUL</b>	<b>3 194 521</b>	<b>31 280</b>	<b>51 930</b>	<b>8 585</b>	<b>726 722</b>	<b>25 729</b>

**III - Les Autres charges de gestion courantes (chap. 65) :** 616 232 € (+43 268 € soit +7.55 %)

Ce chapitre regroupe les dépenses suivantes :

- redevances pour concessions (brevets et licences informatiques en nuage ou autres) pour un montant de 18 657 € (en 2022 : 11 238 €) soit +66.02 % ;
- indemnités, cotisations sociales et frais de formations et de mission des élus de la commune pour 113 468 € (112 548 € en 2022 soit + 0.81 %).
- contingents aux organismes intercommunaux à hauteur de 83 772 € (82 810.06 € en 2021) soit + 1.16 % (SIVAAD, SYMIELEC, PNR)
- subventions d'équilibres versées au CCAS de 175 000 € (+25 %) et à la Caisse des Ecoles pour un montant 97 000 €.
- subventions aux associations pour 122 000 € (+ 14.89 %). La liste des subventions versée aux associations figure en annexe du compte administratif 2023 (page 99).

#### **IV – Les Atténuations de produits (chap.014) : 409 628 €**

Ce chapitre regroupe les dépenses prélevées sur les recettes fiscales. En 2023 notre participation au fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) s'est élevée à 191 138 € (+4.20%). La pénalité pour la non réalisation de logements sociaux était de 208 242 € (soit -43.69 %).

Le reversement de la part départementale de la taxe de séjour en 2023 fixée à 10 % (perçue par la commune en 2022) est de 6 589 € (+63%).

Enfin Un dégrèvement sur la taxe d'habitation (part communale) accordée par l'Etat pour un logement meuble non affecté à l'habilitation principale pour 3 658 €.

#### **V – Les Frais financiers (chap. 66) : 103 145 €**

Il s'agit du remboursement des intérêts des emprunts en baisse de 7.62 %.

#### **VI – Les Charges exceptionnelles (chap.67) : 8 988 €**

Ce poste comprend les dépenses suivantes :

- Versement aux familles des frais de transports scolaires (intra-muros) : 1 605 € (23 familles et 34 enfants).
- Versement des chèques « kadeos » remis aux lycéens, collégiens et apprentis : 3 344 €
- 3 subventions exceptionnelles (séisme Maroc et sinistrés tempête Elisa) 3 000 €
- Annulation de titres de recettes (taxes de séjour, cantine, droits de place.) : 1 039 €

#### **VII– Les Dépenses d'ordre (chap. 042) : 426 753 €**

Ce sont les dotations aux amortissements qui sont transférées en recettes d'investissement, et la différence positive d'une cession de matériel. Il est rappelé que ces dépenses ne donnent pas lieu à des mouvements de trésorerie.

## **B – Les recettes de fonctionnement**

Les recettes totales sont arrêtées à la somme de 12 520 584 € (+2.03%).

Les recettes réelles sont en évolution de 2.98 %.

Selon l'étude publiée par la DGCT, les recettes de fonctionnement globales de l'ensemble des collectivités locales enregistrent une hausse à fin décembre 2023 de 3 %, liée notamment à la hausse des recettes fiscales de +2,5 % et ce après une revalorisation des bases fiscales en 2023 de 7.1 %.

PRESENTATION COMPTE ADMINISTRATIF 2023 COMMUNE - RECETTES DE FONCTIONNEMENT								
CHAP.	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	ECART 2023/2022 (en €)	ECART 2023/2022 (en %)
70	PRODUITS DES SERVICES	423 706.91	302 379.65	424 705.85	435 038.99	502 626.89	67 587.90	15.91
73	IMPOTS ET TAXES	7 550 386.84	7 447 701.98	7 961 523.80	8 239 395.38	8 492 532.06	253 136.68	3.18
74	DOTATIONS	1 399 703.86	1 399 853.89	1 410 207.19	1 386 845.58	1 379 653.13	-7 192.45	-0.51
75	REVENUS DU PATRIMOINE	90 773.16	97 598.40	95 477.95	93 580.46	91 351.61	-2 228.85	-2.33
O13	ATTENUATION CHARGES	405 310.33	381 575.95	399 857.80	335 489.14	333 369.22	-2 119.92	-0.53
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	14 018.72	43 853.95	44 638.63	9 467.82	18 383.92	8 916.10	19.97
78	REPRISE SUR PROVISIONS	15 000.00	0.00		10 000.00		-10 000.00	
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>		<b>9 898 899.82</b>	<b>9 672 963.82</b>	<b>10 336 411.22</b>	<b>10 509 817.37</b>	<b>10 817 916.83</b>	<b>308 099.46</b>	<b>2.98</b>
042	OPERAT D'ORDRE	2 648.05	2 648.05	21 983.22	23 867.16	19 740.10	-4 127.06	-18.77
<b>TOTAL RECETTES AVANT REPRISE RESULTATS PRECEDENTS</b>		<b>9 901 547.87</b>	<b>9 675 611.87</b>	<b>10 358 394.44</b>	<b>10 533 684.53</b>	<b>10 837 656.93</b>	<b>303 972.40</b>	<b>2.93</b>
002	REPRISE EXCEDENT FONCTIONNEMENT	2 062 438.61	1 513 728.03	1 733 088.53	1 737 872.91	1 682 927.48	-54 945.43	-3.17
<b>TOTAL GENERAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>11 963 986.48</b>	<b>11 189 339.90</b>	<b>12 091 482.97</b>	<b>12 271 557.44</b>	<b>12 520 584.41</b>	<b>249 026.97</b>	<b>2.03</b>

### **1 – Chapitre 70 - Produits des services : 502 626 € (+15.61%)**

Ce chapitre comprend les recettes provenant de la facturation de nos services rendus à la population dont :

Imputation	Libelle compte imputation	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Ecart 2023/2022 en €	Ecart 2023/2022 en %	
70311	Concession dans les cimetières (produit net)	23 598.67	14 099.00	19 400.00	5 301.00	37.60	Versement en totalité sur le budget commune
70323	Redevance d'occupation du domaine public communal	19 906.52	1 714.00	13 008.58	11 294.58	658.96	Régularisation des redevances Enedis et Orange de l'année 2022.
70388	Autres redevances			1 440.00	1 440.00		Redevance distributeurs boissons du complexe sportif
7062	Redevances et droits des services à caractère culturel	7 340.00	8 528.00	10 563.00	2 035.00	23.86	Médiathèque : 5 770 € - Spectacles : 4 793 €
70631	A caractère sportif	4 030.00	3 549.00	3 107.00	-442.00	-12.45	Ecole des petits baigneurs
70632	A caractère de loisirs	15 829.00	16 320.00	19 591.50	3 271.50	20.05	Club ados et découverte. Tarifs fixés au quotient familial depuis 1er janvier 23.
7067	Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement	332 598.75	349 897.90	403 572.94	53 675.04	15.34	Restauration scolaire - tarifs au quotient familial depuis septembre 2022
70688	Autres prestations de services	220.00	730.00	200.00	-530.00	-72.60	Capture et transport de chiens errants
7083	Locations diverses (autres qu'immeubles)	707.00	556.00	747.00	191.00	34.35	Location tables et chaises
70876	Par le GFP de rattachement	8 322.38	10 486.25	10 609.44	123.19	1.17	remboursement de la CASSB pour les deux accompagnants des transports scolaires
70878	par d'autres redevables	12 153.53	29 158.84	20 387.43	-8 771.41	-30.08	Reversement fluide CLSH
<b>PRODUITS DES SERVICES</b>		<b>424 705.85</b>	<b>435 038.99</b>	<b>502 626.89</b>	<b>67 587.90</b>	<b>15.54</b>	

## 2 – Chapitre 73 – Impôts et taxes : 8 239 395 €

Ce chapitre des impôts et taxe a évolué de 3.07 % (masse brute) et représente 78.50 % des recettes réelles de fonctionnement. Les recettes nettes fiscales sont de 7 829 766 € (après prélèvement de la pénalité au titre des logements sociaux, FPIC, pour 409 628.24 €).

Imputation	Libelle compte imputation	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Ecart 2023/2022 en €	Ecart 2023/2022 en %	
73111	Impôts directs locaux	5 687 008	5 923 682	6 344 316	420 634	7.10	Evolution uniquement des bases fiscales de 7.1 % en 2023
7318	Autres impôts locaux ou assimilés	52 168	22 714	8 749	-13 965	-61.48	Rôle complémentaire (pas de détail communiqué)
73211	Attribution de compensation	674 194	696 436	696 436	0	0.00	Identique à 2023 - versement en section d'investissement de l'attribution de compensation du pluvial pour 29 000 €)
7336	Droits de place	82 467	94 586	97 993	3 474	3.68	Marchés hebdomadaire des vendredi, dimanche et mercredi- Deux brocantes (13 000 €) - Droits d'occupation du domaine terrasses des bars, restaurants et commerces. En 2022 recettes fourrière autos de janvier à juin 2022. DSP depuis juillet 2022
7338	Autres taxes	18 868	22 986	14 679	-7 977	-35.21	
7343	Taxe sur les pylônes électriques	26 010	26 690	28 000	1 310	4.91	2 800 € par pylone.
7351	Taxe conso. finale d'électricité	269 873	287 379	369 418	82 039	28.55	Notification du 7/08/2023 : 299 000 € à percevoir pour 2023 - et reliquat 2022
7362	Taxes de séjour	45 118	70 642	87 629	15 147	20.90	Cette évolution est due à la taxe additionnelle de la Région de 34 %. À reverser avec celle du département pur 10 %.
7368	Taxe locale sur la publicité extérieure	16 460	19 933	26 800	6 867	34.45	
7381	Taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publi	1 089 358	1 072 904	818 512	-254 393	-23.71	Contexte économique et montée des taux d'intérêts impactant les acquisitions de biens.
<b>IMPOTS ET TAXES</b>		<b>7 961 524</b>	<b>8 237 952</b>	<b>8 492 532</b>	<b>253 137</b>	<b>3.07</b>	

S'agissant du produit des contributions, ci-dessous tableau comparatif du prévisionnel et du réalisé 2023.

FISCALITE 2023 "BUDGET PRIMITIF 2023"								FISCALITE NOTIFIEE DECEMBRE 2023		
TAXES	BASES REELLES 2022 ETAT 1288	BASES REELLES REVALORISEE (+7.1%)	BASES FISCALES 2023 NOTIFIEES ETAT 1259	ECART BASES FISCALES NOTIFIEES/BASES REELLES	TAUX EVOLUTION BASE (variation physique)	TAUX 2023	PRODUITS ATTENDUS 2023	BASES ETAT 1288	PRODUITS NOTIFIES	PRODUIT PERCU COMPTE 73111 TOTALITE (CA 2023)
Taxe foncière sur les propriétés bâties	13388963	14339579	14334000	-5579	-0.04	40.29	5775169	14360924	5792898	
Effet du coefficient correcteur (1.004321)							25003	0	25079	
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	111235	119133	117500	-1633	-1.37	108.11	127029	115327	124680	
Taxe d'habitation sur résidences secondaires (THs)	2842129	3043920	3043920	0	0.00	11.13	338788	2998853	333772	
Majoration de taxe d'habitation sur les résidences secondaires (MTHS) - Taux majoration : 20 %	2585088	2768629	2768629	0	0.00	11.13	61630	2998853	60297	
<b>TOTAL CHAPITRE 73</b>							<b>6327619</b>		<b>6336726</b>	<b>6344316</b>

**3 – Les dotations et participations :** 1 379 653 € soit 12.75 % des recettes réelles de fonctionnement.

Nous constatons une baisse de 0.52 % de ces recettes.

Ce chapitre regroupe les dotations de l'Etat, les allocations compensatrices, et diverses participations versées par la caisse d'allocations familiales, les subventions pour les recrutements du Responsable Médiathèque et du Chargé de projet du dispositif « Petites Villes de Demain ».

Ci-dessous détail des recettes enregistrées dans ce chapitre.

Imputation	Libelle compte imputation	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Ecart 2023/2022 en €	2023/2022	OBSERVATIONS EXECUTION
7411	Dotation forfaitaire	781 725	788 055	785 329	- 2 726	- 0.35	Baisse de la dotation suite à la baisse de la population en 2023
74127	Dotation nationale de péréquation	270 713	265 754	264 099	- 1 655	- 0.62	Baisse des dotations de l'Etat selon les nouveaux critères de potentiel fiscal et financier.
744	FCTVA	6 081	16 257	11 933	- 4 324	- 26.60	Une partie de la tva sur certaines dépenses de fonctionnement - A noter sur les droits d'utilisation des logiciels le reversement est de 5% du TTC et non 16.404 %
7461	DGD (bibliothèque ) et urbanisme	50 085	37 412	48 877	11 465	30.65	Participation de la DRAC pour les livres et le poste de bibliothécaire (dernière année) - documents d'urbanisme (2023 et 2024)
74718	Autres	107 585	93 550	78 642	- 14 908	- 15.94	Maison France Service - Chargé de mission PVDD - Participation aux traitements
7473	Départements	6 248	1 248	6 014	4 766	381.89	Reversement participation Département pour l'utilisation par le collège des équipements stade foot et rugby - Subvention pour la Culture
7478	Autres organismes	144 861	130 119	121 155	- 8 964	- 6.89	Versement caisse d'allocations familiales pour les activités - dernière année du contrat enfance jeunesse.
7482	Compensation pour perte de taxe additionnelle aux droits de mutation	421	396	1 227	831	209.85	
74834	Etat - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières	27 621	33 137	37 090	3 953	11.93	
74835	Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe d'habitat	6 287	6 287	6 287	0	0.00	
7485	Dotation pour les titres sécurisés	8 580	14 630	19 000	4 370	29.87	Dotation complémentaire pour ouverture les samedis et soirs pour les passeports et cni
<b>DOTATIONS SUBVENTIONS PARTICIPATIONS</b>		<b>1 410 207</b>	<b>1 386 846</b>	<b>1 379 653</b>	<b>- 7 192</b>	<b>- 0.52</b>	

Si l'on tient compte de l'évolution de l'inflation, depuis 2021 la Commune aurait dû percevoir en 2023 1 557 000 €. En € courant il s'agit bien d'une perte de ressources de près de 180 000 € en deux années soit près de 13 %.

#### **4 - Les revenus du patrimoine :** 91 351 € (-2.33%)

Il s'agit notamment des biens immobiliers mis en location, et des loyers perçus pour les jardins familiaux, et les locations de salles, les locations de terrain pour les antennes téléphoniques (Rouquet, CTM et stade de Ruby et antenne TDF radioélectrique).

#### **5 - Les atténuations des charges :** 333 369 € (légère baisse de 0.53 %)

Ce chapitre correspond notamment au remboursement des traitements pour les agents en maladie, accident de travail.

#### **6 - Les produits exceptionnels :** 18 383 €

Il s'agit de produits divers constitués notamment d'astreintes d'urbanismes recouvrées et des remboursements de sinistres.

S'agissant des opérations d'ordre, la quote part des subventions correspondant à l'amortissement des biens subventionnés pour 19 740 €.

Enfin est repris le résultat excédentaire de l'année 2022 de 1 682 927 €.

La section de fonctionnement se solde à nouveau par un résultat global excédentaire 2023 de 2 159 665 € (- 12.09 %) avant couverture du besoin de financement de la section d'investissement.



Pour parfaire ces chiffres, ci-dessous quelques indicateurs indispensables à l'analyse de la situation financière de la Collectivité en complément de la présentation du compte administratif 2023.

### 1er tableau : analyse des équilibres fondamentaux

Il est rappelé ci-dessous la notion de capacité d'autofinancement brute et nette

**La capacité d'autofinancement brute :** La capacité d'autofinancement (CAF) représente l'excédent résultant du fonctionnement utilisable pour financer les opérations d'investissement (remboursements de dettes, dépenses d'équipement...). Elle est calculée par différence entre les produits réels (hors produits de cession d'immobilisation) et les charges réelles (hors valeur comptable des immobilisations cédées) de fonctionnement. La CAF brute est en priorité affectée au remboursement des dettes en capital.

**La capacité d'autofinancement nette :** La capacité d'autofinancement nette (CAF nette) représente l'excédent résultant du fonctionnement après remboursement des dettes en capital. Elle représente le reliquat disponible pour autofinancer des nouvelles dépenses d'équipement. La CAF nette est une des composantes du financement disponible. La CAF nette est un indicateur de gestion qui mesure, exercice après exercice, la capacité de la collectivité à dégager au niveau de son fonctionnement des ressources propres pour financer ses dépenses d'équipement, une fois ses dettes remboursées.

Il est rappelé qu'à fin décembre 2023 et pour les collectivités territoriales, l'épargne brute est en diminution de 14.6%.

A noter que ces ratios mesurant les équilibres fondamentaux ne sont calculés que sur les recettes et dépenses de l'année sans aucun report d'excédent de l'année 2023.

Notre excédent brut sur l'exercice 2023 est réduit de 200 000 €.



## ANALYSE DES EQUILIBRES FONDAMENTAUX 2020-2023

RUBRIQUES	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	ECART CA 2023/2022
PRODUITS TOTAL DE FONCTIONNEMENT (A)	8 691 141	9 426 573	9 637 038	10 094 660	4.75
RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	8 688 493	9 404 590	9 603 169	10 074 919	4.91
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT (B)	8 088 827	8 498 367	8 918 266	9 616 322	7.83
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	7 733 542	8 118 432	8 514 935	9 164 168	7.62
<b>RESULTAT COMPTABLE (A-B)</b>	<b>602 313</b>	<b>928 206</b>	<b>718 772</b>	<b>478 338</b>	<b>-33.45</b>
<b>VENTILATION RECETTES FONCTIONNEMENT COURANT</b>					
<b>RESSOURCES FISCALES (73)</b>	<b>6 844 807</b>	<b>7 429 560</b>	<b>7 678 237</b>	<b>8 082 903</b>	<b>5.27</b>
Dont impôts locaux	5 465 369	5 735 869	5 942 563	6 349 407	6.85
Reversement fiscalité groupement	689 048	674 194	696 436	696 436	0.00
Autres impôts	690 390	1 019 497	1 590 730	1 037 061	-34.81
<b>DOTATIONS (74)</b>	<b>1 399 854</b>	<b>1 410 207</b>	<b>1 386 846</b>	<b>1 379 653</b>	<b>-0.52</b>
Dotation Globale de Fonctionnement	1 037 470	1 052 438	1 053 809	1 049 428	-0.42
Allocations compensatrices de la fiscalité	174 413	42 909	54 450	43 377	-20.34
Autres dotations	187 971	314 860	278 587	330 225	18.54
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>399 978</b>	<b>520 184</b>	<b>528 619</b>	<b>593 979</b>	<b>12.36</b>
<b>TOTAL PRODUITS FONCTIONNEMENT COURANT</b>	<b>8 644 639</b>	<b>9 359 951</b>	<b>9 593 702</b>	<b>10 056 535</b>	<b>4.82</b>
<b>VENTILATION CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT</b>					
Achat et charges externe (60/61/62)	2 168 103	2 482 446	2 682 083	2 971 153	10.78
Frais de personnel (masse nette)	4 753 079	4 954 968	5 124 353	5 453 056	6.41
Contingents-subventions (65)	497 779	401 894	430 232	469 216	9.06
Impôts et taxes (635)	9 910	9 591	10 403	11 592	11.43
Autres charges gestion courante (65)	134 429	135 766	142 731	147 016	3.00
<b>CHARGES FONCTIONNEMENT COURANT</b>	<b>7 563 301</b>	<b>7 984 665</b>	<b>8 389 802</b>	<b>9 052 034</b>	<b>7.89</b>
<b>RESULTATS</b>					
<b>EXCEDENT BRUT FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 081 338</b>	<b>1 375 286</b>	<b>1 203 900</b>	<b>1 004 501</b>	<b>-16.56</b>
FRAIS FINANCIERS	136 178	121 207	111 649	103 146	-7.62
PRODUITS EXCEPTIONNELS	43 854	44 639	9 468	18 384	94.17
CHARGES EXCEPTIONNELLES	33 063	7 559	13 484	8 988	-33.34
<b>CAPACITE AUTOFINANCEMENT BRUTE OU EPARGNE BRUTE</b>	<b>955 951</b>	<b>1 291 158</b>	<b>1 088 235</b>	<b>910 751</b>	<b>-16.31</b>
REMBOURSEMENT CAPITAL DETTE	445 353	432 538	417 790	452 943	8.41
<b>CAPACITE AUTOFINANCEMENT NETTE OU EPARGNE NETTE</b>	<b>510 598</b>	<b>858 620</b>	<b>670 445</b>	<b>457 808</b>	<b>-31.72</b>

**II – SECTION D'INVESTISSEMENT :**

Présentation de la section d'investissement selon la maquette du compte administratif 2023.

<b>SECTION D'INVESTISSEMENT - VUE D'ENSEMBLE COMPTE ADMINISTRATIF 2023</b>					
<b>Dépenses d'investissement</b>	<b>BP 2023 + DM 2023</b>	<b>Mandats émis</b>	<b>Restes à réaliser au 31.12.23</b>	<b>Réalisé 2023 (mandats + restes à réaliser)</b>	<b>Taux de réalisation budgétaire</b>
Dépenses d'équipement brut	4 181 836	2 703 711	633 857	3 337 568	79.81
Dépenses financières	469 470	452 944	9 000	461 944	98.40
Opérations compte de tiers	1 000	579		579	57.87
<b>Total dépenses réelles</b>	<b>4 652 305</b>	<b>3 157 234</b>	<b>642 857</b>	<b>3 800 091</b>	<b>81.68</b>
Opérations d'ordre	39 741	26 189	0	26 189	65.90
<b>Total dépenses investissement</b>	<b>4 692 046</b>	<b>3 183 423</b>	<b>642 857</b>	<b>3 826 280</b>	<b>81.55</b>
Solde exécution reporté année 2021	118 814				0.00
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>4 810 860</b>	<b>3 183 423</b>	<b>642 857</b>	<b>3 826 280</b>	<b>79.53</b>
<b>Recettes d'investissement</b>	<b>BP 2023 + DM 2023</b>	<b>Titres émis</b>	<b>Restes à réaliser au 31.12.23</b>	<b>Réalisé 2023 (titres + restes à réaliser)</b>	<b>Taux de réalisation budgétaire</b>
Recettes d'équipement	1 812 332	1 234 975	391 653	1 626 628	89.75
Recettes financières	1 122 317	1 215 861	0	1 215 861	108.33
Opérations compte de tiers	1 000	579		579	
<b>Total recettes réelles</b>	<b>2 935 649</b>	<b>2 451 414</b>	<b>391 653</b>	<b>2 843 067</b>	<b>96.85</b>
Opérations d'ordre	1 875 211	433 202	0	433 202	23.10
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>4 810 860</b>	<b>2 884 616</b>	<b>391 653</b>	<b>3 276 269</b>	<b>68.10</b>
Résultats de l'exercice		-298 807	-251 204	-550 011	
Reprise solde 2022		-118 814		-118 814	
<b>Total résultats 2023</b>		<b>-417 621</b>	<b>-251 204</b>	<b>-668 825</b>	

**A – Les dépenses :**

La section d'investissement regroupe les dépenses financières, les dépenses d'équipement brut et les opérations d'ordre.

- Les dépenses financières : sont constituées :

- du remboursement du capital de la dette pour 452 944 € représentent 14.35 % des dépenses réelles mandatées soit une évolution de 8.41 %. Pour mémoire en 2022, le remboursement du capital de la dette était de 417 790 €.

<b>ENDETTEMENT CA 2023</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Ecart en €</b>	<b>Ecart en %</b>
Encours au 01/01	5 020 953	4 523 843	4 078 400	4 208 952	4 441 160	232 208	5.52
Remboursement intérêts	146 302	136 765	121 797	112 056	100 094	-11 962	-10.68
Remboursement capital	496 710	445 253	432 538	417 791	452 943	35 152	8.41
Total annuité	643 012	582 018	554 335	529 847	553 037	23 190	4.38
<b>Encours au 31.12.</b>	<b>4 523 843</b>	<b>4 078 490</b>	<b>4 208 952</b>	<b>4 441 161</b>	<b>4 588 216</b>	<b>147 055</b>	<b>3.31</b>

L'encours au 31 décembre comprend l'emprunt réalisé de 600 000 € en 2023.

Il est rappelé que selon la charte GISSLER, notre encours ne présente aucun risque puisque la totalité de la dette est classée niveau 1 et classe A (aucun emprunt toxique).

Au 31 décembre 2023, avec l'emprunt réalisé en 2023 intégré, le ratio entre l'épargne brute et le stock de dettes qui permet de déterminer le nombre d'années théoriques pour le remboursement intégral de la dette en y consacrant son épargne brute. On considère que la situation d'une collectivité est inquiétante à compter de 12 ans.

<b>ANNEES</b>	<b>CAPITAL RESTANT DU AU 31 DECEMBRE</b>	<b>EPARGNE BRUTE (CAF)</b>	<b>ANNEES DESENDETTEMENT</b>
<b>2019</b>	<b>4 523 843</b>	<b>983 783</b>	<b>4.59</b>
<b>2020</b>	<b>4 078 490</b>	<b>955 951</b>	<b>4.26</b>
<b>2021</b>	<b>4 208 951</b>	<b>1 291 158</b>	<b>3.25</b>
<b>2022</b>	<b>4 441 161</b>	<b>1 088 235</b>	<b>4.08</b>
<b>2023</b>	<b>4 588 216</b>	<b>910 751</b>	<b>5.03</b>

- et de la participation au capital de la SPLM pour l'aménagement de la zone « Pignet » de 9 000 € (en reste à réaliser)

- Les dépenses d'équipement brut : 3 337 568.49 €

En 2022, le montant des dépenses d'équipement brut était de 3 642 937 €.

Mais elles intégraient la régularisation de l'imputation comptable des dépenses du stade de foot mandatées en 2021 pour 528 075 € pour bénéficier du versement du FCTVA.

Ainsi, le montant réel des dépenses d'équipement en 2022 à rapprocher des dépenses d'équipement brut 2023 est de 3 114 862 €.

Les dépenses d'équipement pour 2023 ont donc évolué de 222 706 € (+ 7.14 %), réparties selon les opérations détaillées ci-dessous.

SECTION D'INVESTISSEMENT - DEPENSES A LA CLOTURE AU 31 12 2023							
OPERATION	OBJET	BUDGET 2023	CA 2023 - MANDATE	CA 2023 RESTES A REALISER	CUMUL	TAUX DE REALISATION (mandaté + restes à réaliser)	OBSERVATIONS
204	PLUVIAL CASSB	30 000.00	29 946.00		29 946.00	99.82	Reversement à la CASSB de la participation au Pluvial
201402	P.L.U. ET ETUDES	53 522.00	22 137.64	22 639.64	44 777.28	83.66	Poursuite du plu
201903	LOGT SOCIAUX	145 000.00	145 000.00	0.00	145 000.00	100.00	3ème année de versement pour projet Mésanges et Hirondelles
201904	REHABILIT BATIMENTS & ADAP	1 440.00	1 140.00	0.00	1 140.00	79.17	Solde programme Gavot (adap)
202001	REAMENAGEMENT CANTINES & REFECTOIRE	5 153.73	5 153.72	0.00	5 153.72	100.00	Solde travaux réfection plonge et acquisition de matériel (tables de tri et composteur, armoire froide négative, groupe de ventilation)
202002	EQUIPEMENTS SPORTIFS	179 851.68	124 127.65	5 682.21	129 809.86	72.18	Projecteur stade de foot - et étude remplacement système production eau chaude rugby
202003	VOIRIE RESEAUX MOBILIER URBAIN	744 846.91	447 001.91	279 754.94	726 756.85	97.57	Réalisé: Avenue du Souvenir Français 296 723 € - Solde participation Département "trottoir RDN8": 18 901 € - Etudes Voie Pignet phase 1, Mobilité douce, De Gaulle: 43 515 € - Bornes électriques: Libération et Place Jaurès: 15 650 € - Participation extension réseaux électrique (Hirondelles et Mésanges): 10 417 € - Espaces verts entrées deville: 39 529 € - et Mobilier urbain: 15 217 € - Reste à réaliser: Extension réseau électrique gendarmerie et logements sociaux Pignet: 74 522 € - Réseaux Eclairage Public (solde): 159 301 € -
202005	REHABILITATION BATIMENTS	501 599.19	281 486.84	126 268.27	407 755.11	81.29	Travaux Eglise: 32 795 € - Crèche Lou Pitchou (climatisation): 82 618 € - Travaux bâtiments scolaires: 36 874 € - Foyer Mistral et solde étude faisabilité Mistral: 55 682 € - Menuiseries Locaux PM: 9 153 € - Pôle St Exupéry: Réseau assainissement: 45 360 € - Divers (CTM, Alla Azur): 19 000 € - Reste à réaliser: Eglise pour 118 021 €
202006	EQUIPEMENTS DES SERVICES	243 101.41	216 936.10	19 990.00	236 926.10	97.46	Equipement informatique et logiciels RH URBA, état civil, cimetière courrier, régie occupation domaine public: 83 166 € - Véhicule et équipement services techniques: 88 380 € - Matériel des cantines: 17 261 € - Equipement maison des arts et matériel festivités: 12 428 € - Equipemen PM: 6 691 € - Reste à réaliser: logiciels et serveur videoprotection.
202007	PREVENTION SECURITE	139 567.20	43 509.60	87 124.32	130 633.92	93.60	Travaux débroussaillage: 11 103 € - Equipement salle de crise, défibrillateurs, matériel pour la réserve communale et pose bornes
202008	ACQUISITIONS FONCIERES	10 027.00	670.47	1 788.00	2 458.47	24.52	publicité foncière pour des cessions de terrain de voirie - acquisition parcelle chemin Rouve -
202010	AMELIORATIONS CADRE DE VIE	40 000.00	6 557.23	32 575.43	39 132.66	97.83	Cabannes à don - et mobilier urbain (bancs) - reste à réaliser: Fournitures et ose des agrees sportifs
202101	ARBRES EN VILLE	55 593.43	55 593.43	0.00	55 593.43	100.00	
202102	OPAH	56 400.00	56 400.00	0.00	56 400.00	100.00	
202201	TRANSITION ENERGETIQUE BATIMENTS SCOLAIRES	909 000.00	802 532.14	0.00	802 532.14	88.29	
202202	PARCS ET JARDINS	265 232.98	224 232.99	38 527.11	262 760.10	99.07	jardin des Goubelets - reste à réaliser le jardin des aires achevé en décembre 2023 - Restent les factures à régler.
202301	Réhabilitation Espace Mistral	400 000.00	158 193.71	0.00	158 193.71	39.55	Réhabilitation de Mistral + réalisé: études, publications, maîtrise d'œuvre, diagnostics. S'agissant d'une AP/CP, il n'y a pas de restes à réaliser.
202302	Mise en accessibilité Hôtel de Ville	300 000.00	12 798.00	12 194.36	24 992.36	8.33	Diagnostic Hôtel de ville et plans - reste à réaliser: étude de faisabilité et consultation maître d'œuvre.
202303	Restauration statue	16 500.00	5 296.80	7 312.80	12 609.60	76.42	statue la Vierge à l'Enfant.
202304	Place Général de Gaulle - Aménagement	20 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
202305	Equipement Mico-folies	65 000.00	64 997.18	0.00	64 997.18	100.00	
<b>TOTAL DES PROGRAMMES D'EQUIPEMENT</b>		<b>4 181 835.53</b>	<b>2 703 711.41</b>	<b>633 857.08</b>	<b>3 337 568.49</b>	<b>79.81</b>	

Il est rappelé pour les deux autorisations de programmes (Réhabilitation de l'Espace Mistral et Renovation énergétique des bâtiments scolaires), que les crédits de paiement non mandatés sont annulés. Seuls sont pris en compte les mandatements. Il ne peut y avoir de restes à réaliser sur les AP/CP.

Pour information, il restait engagé au 31 12 2023 :

- Pour la Réhabilitation de l'Espace Mistral : 452 347.01 € (Maîtrise d'œuvre, et missions SPS et BCT.)
- Pour la Renovation Energétique : 99 639.15 €. (Menuiseries de Gavot réalisées mais non facturées au 31.12.23)

- Les dépenses d'ordre : 26 189 €

Il est précisé que ces écritures n'impactent pas la trésorerie et doivent être toujours équilibrées au sein de la même section et entre sections.

On distingue deux types d'opération d'ordre :

- Les opérations d'ordre de section à section qui comptabilisent l'amortissement des subventions d'équipement en dépense d'investissement et transféré en recettes d'investissement pour 19 740 €.
- Les opérations d'ordre à l'intérieur de la même section : concerne des opérations patrimoniales en section d'investissement pour 6 449 € en 2023 et correspondent à l'intégration dans le patrimoine des terrains acquis à l'€ symbolique mais qui ont une valeur minimale définie dans les actes notariés ou administratifs pour 149 € (terrain de voirie) et de 6 300 € (transfert études et diagnostics préalable de l'Eglise transfert de compte 2031 à 2313)

## **B – Les recettes d'investissement :**

Comme les dépenses d'investissement, les recettes d'investissement sont constituées des recettes d'équipement, de recettes financières et de recettes d'ordre. Les recettes totales 2023 compte tenu des restes à réaliser s'élèvent à 3 276 269.30 €.

- **Les recettes d'équipement totales** : 1 626 627 €

Elles financent 48.73 % des dépenses d'équipement totales. En 2022, les recettes réelles d'équipement étaient de 1 478 705 € (après déduction de la régularisation de l'imputation pour le stade de foot à hauteur de 528 075 €).

L'évolution de ces recettes est de + 10 %.

Elles sont constituées de :

- ✓ Subventions d'équipement notifiées ou perçues pour 878 041 € dont

DETR stade de foot : 200 000 €

Département stade de foot : 180 000 €

Banque des Territoires (CDC) PVDD : 37 852 € pour les études faisabilité

Région : 58 744 € pour la restauration statue et arbres en ville

Etat : 9 792 € (informatique, numérique.)

DETR : 271 320 € pour transition énergétique des écoles et mises aux normes

Département : 70 000 € pour les travaux de l'église et le jardin des Goubelets.

ANAH : 23 333 € pour l'OPAH

Etat : 27 000 € pour Microfolies.

- ✓ Produits des amendes de police : 148 586 € (100 058 € en 2023) soit progressif + 48.49 %.
- ✓ Emprunt de 600 000 € : Il a permis de financer à hauteur de 17,97 % les dépenses d'équipement brut totales compte tenu des restes à réaliser.

Pour les communes de même strate, le ratio est de 23.35 %.

- **Les recettes financières** : 1 215 860 € couvrent 36.42 % des dépenses d'équipement brut.

Elles intègrent le fond de compensation de TVA pour 291 167 € (en évolution de 84.48 % due à la régularisation des travaux du stade de foot), la taxe d'aménagement pour 147 823 € (+13.95 %) et de l'excédent de fonctionnement capitalisée pour 773 717 € (autofinancement affecté à la couverture du besoin de financement de 2022).

- **Les recettes d'ordre** : 433 202 €

Il s'agit des dotations aux amortissements et cession pour 426 753 € et des opérations patrimoniales de 6 449 €. (Écritures d'imputation définitive des immobilisations).

Le résultat de clôture de la section d'investissement se solde par un besoin de financement compte tenu des restes à réaliser de 668 824,61 € qui sera couvert par l'affectation du résultat de fonctionnement après le vote du compte administratif.