

République Française - Département de la Corrèze



PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE

COMPTE ADMINISTRATIF 2023

VILLE

**Conseil Municipal
du 08/04/2024**

A- Résultats 2023 et affectation

1- Les résultats de l'exercice 2023

a- Fonctionnement

❖ Dépenses : 18 052 K€

Le tableau ci-après présente les crédits par chapitre entre le prévu 2023 et la réalisation.

Chapitre	Prévu	Réalisations
011 - Charges à caractère général	4 317 051	3 465 259
012 - Charges de personnel	10 631 126	10 619 930
<i>023 - Virement à investissement</i>	<i>2 736 407</i>	
<i>042 - Opérations d'ordre entre sections</i>	<i>1 091 124</i>	<i>1 038 997</i>
65 - Autres charges de gestion courante	2 440 604	2 378 678
66 - Charges financières	626 605	530 734
67 - Charges exceptionnelles	33 481	18 075
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT	21 876 398	18 051 673

Chapitre 011 – Charges à caractère général : 3 465 K€

Les dépenses les plus importantes de ce chapitre concernent l'électricité, le chauffage, les fournitures, le carburant, les prestations de service, le matériel pour les travaux en régie, les frais de maintenance. Le niveau des dépenses réalisées est inférieur aux prévisions de 852 K€ en particulier sur les énergies.

Chapitre 012 – Charges de personnel : 10 619 K€

Il est précisé qu'ont été absorbées dans ce chapitre les dépenses résultant de l'augmentation de 3,5% du point d'indice au 1^{er} juillet 2022 soit + 170 000 € au titre de l'exercice 2023, les dépenses résultant de l'augmentation de 1,5% du point d'indice au 1^{er} juillet 2023 soit + 70 000 €, les dépenses afférentes aux mesures spécifiques « bas de grille » s'appliquant aux agents de catégorie C et B en début de carrière.

Par ailleurs, des évolutions résultent de l'exécution des lignes hors paie : titres restaurant, participations au financement des cotisations garanties complémentaires.

Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante : 2 378 K€

Les dépenses inscrites à ce chapitre concernent notamment les participations obligatoires, les subventions allouées aux associations ainsi que les participations à divers organismes.

Le montant des subventions versées aux associations au titre de l'année 2023 s'élève à 725 K€. Les participations aux budgets annexes s'élèvent à 881 K€ (40 K€ pour la CDE, 292 K€ pour la restauration, 48 K€ pour le centre d santé et 502 K€ pour le CCAS).

Chapitre 66 – Charges financières : 530 K€

Les charges financières évoluent au regard de l'évolution des taux d'intérêts et de l'emprunt réalisé au titre de l'exercice dans un contexte d'investissement spécifique.

Chapitre 67 – Charges exceptionnelles : 18 K€

Il s'agit de titres annulés sur des exercices antérieurs.

Recettes : 20 628 K€

Chapitre	Prévu	Réalisations
002 - Excédent de fonctionnement antérieur	1 125 221	
013 - Atténuations de charges	149 613	145 611
042 - Opérations d'ordre entre sections	411 960	271 057
70 -Produits de services	1 702 356	1 709 764
73 - Impôts et taxes	4 977 594	4 973 717
731 - Fiscalité locale	9 945 364	9 977 883
74 - Dotations et participations	3 356 159	3 347 548
75 - Autres produits de gestion courante	191 495	190 552
76 - Produits financiers	200	288
77 - Produits exceptionnels	16 436	11 877
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT	21 876 398	20 628 297

Chapitre 70 – Produits des services : 1 710 K€

Sur ce chapitre sont comptabilisées en majeure partie les recettes de stationnement, des remboursements de frais par la communauté d'agglomération ou des produits du CRD.

La réalisation des recettes 2023 concerne pour les postes les plus importants :

- Tulle Agglo : 847 K€ contre 738 K€ en 2022
- Stationnement : 467 K€ contre 471 K€ en 2022
- Conservatoire de musique et de danse : 138 K€ contre 141 K€ en 2022
- Divers remboursements et redevances : 23 K€
- Remboursement de frais de personnel : 43 K€
- Mise à dispositions associations : 34 K€
- Redevance occupation du domaine public : 47 K€

Chapitre 73 – Impôts et taxes : 4 974 K€

Ce chapitre concerne principalement :

- Attribution de compensation de la communauté d'agglomération pour 4 707 K€
- DSC : 111 K€
- FPIC : 156 K€

Chapitre 731 – Fiscalité locale : 9 978 K€

Ce chapitre concerne principalement :

- Impôts : 9 012 K€
- Taxe additionnelle aux droits de mutation : 362 K€
- Taxe sur la consommation d'électricité : 450 K€
- Droits de place : 139 K€
- Emplacements publicitaires : 15 K€

Chapitre 74 – Dotations et participations : 3 348 K€

Ce chapitre comprend :

- Dotation forfaitaire : 2 068 K€
- DSU : 345 K€
- DNP : 257 K€
- Participations : 296 K€
- Recettes de l'agglomération (Chambon, CRD, ...) : 204 K€
- Compensations de taxes : 154 K€

Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante : 191 K€

Ces recettes proviennent principalement des locations de patrimoine communal.

Chapitre 77 – Produits exceptionnels : 12 K€

Il s'agit là essentiellement des ventes (en particulier des ventes de véhicules et matériels des services techniques) en grande majorité aux enchères, d'annulation de titres antérieurs ainsi que des recettes provenant des remboursements de sinistres par les assurances.

Le budget Ville devrait donc dégager un excédent de fonctionnement sur l'exercice de 3 708 K€ et un excédent final (couverture de l'investissement déduit) de 437 K€.

Investissement

❖ **Dépenses : 9 303 K€**

Chapitre	Prévu	Réalisations
001 - Déficit d'investissement antérieur	1 104 267	
<i>040 - Opérations d'ordre entre sections</i>	411 960	271 057
<i>041 - Opérations d'ordre dans la section</i>	625 666	294 192
10 - Fonds affectés à l'investissement	2 482	2 481
16 - Emprunts et dettes	2 104 111	2 100 207
20 - Immobilisations incorporelles	647 731	340 878
204 - Subventions d'équipement versées	351 000	43 691
21 - Immobilisations corporelles	2 189 846	1 528 865
23 - Immobilisations en cours	6 407 469	4 721 131
26 - Participations et créances rattachées	3 000	0
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	13 847 532	9 302 502

Les principales dépenses d'équipement 2023 sont :

- 4 344 K€ pour la Cité de l'accordéon et des patrimoines
- 221 K€ pour l'acquisition de matériel de transport dans le cadre du renouvellement du parc automobile
- 439 K€ pour les acquisitions courantes : matériel et logiciels informatique, matériel et outillage technique, mobilier, matériel de photocopie, acquisitions et restaurations d'œuvres
- 147 K€ pour les travaux dans les écoles
- 166 K€ pour les travaux de réhabilitation de la mairie
- 96 K€ pour les travaux de réhabilitation du centre technique municipal
- 118 K€ pour l'aménagement des places Maschat Roosevelt
- 81 K€ pour la modernisation de l'éclairage public des stades
- 208 K€ pour la mise en œuvre du programme Action Cœur de Ville

Les reports s'élèvent à 1 872 K€.

❖ **Recettes : 8 542 K€**

Chapitre	Prévu	Réalisations
<i>021 - Virement à section investissement</i>	2 736 407	
024 - Produits des cessions	125 064	
<i>040 - Opérations d'ordre entre sections</i>	1 091 124	1 038 997
<i>041 - Opérations d'ordre dans la section</i>	625 666	294 192
10 - Fonds affectés à l'investissement	2 200 317	2 166 746
13 - Subventions d'investissement	4 052 175	2 082 834
16 - Emprunts de dettes	3 016 779	2 959 610
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	13 847 532	8 542 379

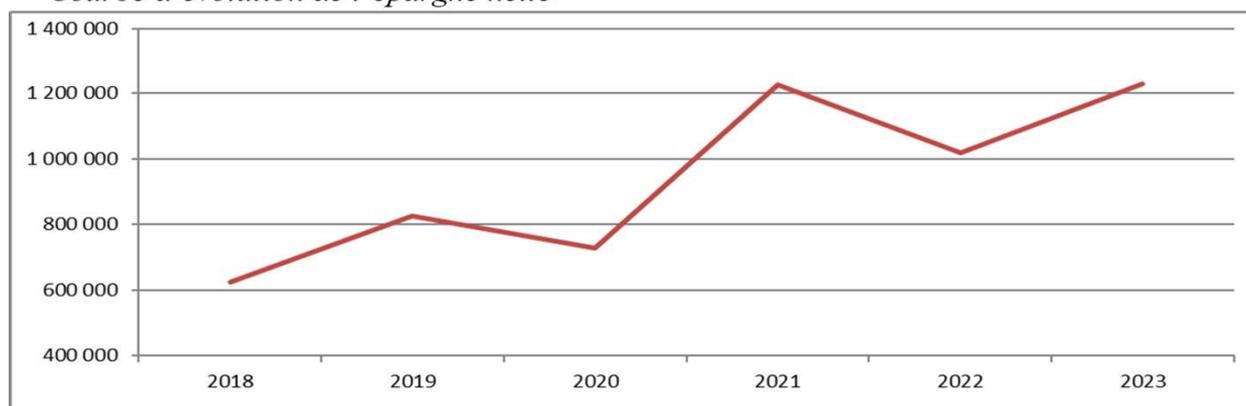
En 2023, la collectivité a appelé un emprunt de 2 960 K€.

a- Les indicateurs financiers

• **Evolution de l'épargne**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Epargne de gestion	3 597 413	3 447 729	3 172 258	3 666 047	3 485 996	3 867 845
Epargne brute (capacité d'autofinancement)	2 911 620	2 788 934	2 620 058	3 174 247	3 037 342	3 332 686
Epargne nette	622 556	824 837	728 858	1 225 647	1 017 575	1 228 575

Courbe d'évolution de l'épargne nette



• **Evolution de l'encours de dette**

Fin 2023, l'encours de dette est de 19 127 K€.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Encours de dette	24 285 971	21 996 908	20 032 811	16 848 695	17 609 405	19 127 198

Au vu des éléments susmentionnés, la capacité de désendettement est de 5.74 années fin 2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Capacité de désendettement	8.34	7.89	7.65	5.31	5.80	5.74

Le budget Ville devrait dégager un déficit d'investissement sur l'exercice de 3 702 K€ (reports compris). Il sera entièrement couvert par l'excédent de fonctionnement qui est supérieur à cette somme.

CA 2023 VILLE

Section de fonctionnement

	Dépenses		Recettes		
	Prevu 2023	CA 2023	Prevu 2023	CA 2023	
Opérations réelles					Opérations réelles
Charges à caract. général 011	4 317 051.00	3 465 259.02	149 613.00	145 611.25	Atténuations de charges 013
Charges de personnel 012	10 631 126.00	10 619 930.17	1 702 356.00	1 709 763.52	Produits des services 70
Autres charg.gest.courant.65	2 440 604.00	2 378 677.29	14 922 958.00	14 951 599.55	Impôts et taxes 73
Charges Financières 66	626 605.02	530 734.36	3 356 159.00	3 347 547.75	Subventions et particip. 74
Charges exceptionnelles 67	33 481.00	18 074.86	191 495.00	190 551.62	Autres prod.gest.courante 75
			200.00	287.89	Produits financiers 76
			16 436.00	11 878.50	Produits exceptionnels 77
			1 125 221.30	0.00	002 Excédent de fonct.reporté
Total opérations réelles	18 048 867.02	17 012 675.70	21 464 438.30	20 357 240.08	Total opérations réelles
Opérations d'ordre					Opérations d'ordre
Opérations ordre entre sections	1 091 123.51	1 038 997.39	411 959.63	271 056.66	
Virement entre sections	2 736 407.40	0.00			
Total opérations d'ordre	3 827 530.91	1 038 997.39	411 959.63	271 056.66	Total opérations d'ordre
TOTAL GENERAL	21 876 397.93	18 051 673.09	21 876 397.93	20 628 296.74	TOTAL GENERAL

	3 504 348	Autofinancement réel
	2 100 207	Remb K de la dette
	1 404 141	Différence
	0	Rappel excédent fonct
	11 436	Ventes
	535 511	Remb des I de dette

<u>Epargne de gestion</u> : RRF -775- excéd ant - (DRF - Remb I dette)	3 868 640
<u>Epargne brute</u> : Epargne de gestion -66111	3 333 128
<u>Epargne nette</u> : Epargne brute -remb K dette	1 232 921

CA 2023 VILLE

Section d'investissement

	Dépenses		Recettes		
	Prevu 2023	CA 2023	Prevu 2023	CA 2023	
<u>Opérations réelles</u>					<u>Opérations réelles</u>
Annuité en caital 16	2 104 111.33	2 100 206.92	643 550.00	609 978.48	FCTVA + TLE 10
Immos incorporelles 20	647 731.37	340 877.61	0.00	0.00	Annul équipement 20, 21 et 23
Subventions d'équipement 204	351 000.00	43 691.00	4 052 175.00	2 082 834.07	Subv.DGE Amendes police 13
Immos corporelles 21	2 189 845.51	1 528 865.51	3 007 169.01	2 950 000.00	Emprunts et dettes assimilées 16
Immos en cours 23	6 407 469.16	4 721 131.18	9 610.00	9 609.84	Locations ventes 16
Particip et créances rattachées 26	3 000.00	0.00	125 064.00	0.00	Produits des cessions d'immo (024)
Autres immos financières 27	0.00	0.00	0.00	0.00	Autres immos financières (27)
Opér.p/le compte de tiers 45	0.00	0.00	0.00	0.00	Opér.p/le compte de tiers (45)
Dotations, fonds divers, réserves 10	2 482.00	2 481.26			
Déficit d'investiss.reporté (001)	1 104 267.46	0.00	1 556 767.54	1 556 767.54	Réserves (1068)
Total opérations réelles	12 809 906.83	8 737 253.48	9 394 335.55	7 209 189.93	Total opérations réelles
<u>Opérations d'ordre</u>					<u>Opérations d'ordre</u>
Opérations ordre entre sections	411 959.63	271 056.66	1 091 123.51	1 038 997.39	Opérations ordre entre sections
			2 736 407.40		Virement entre sections
Total ordre section à section	411 959.63	271 056.66	3 827 530.91	1 038 997.39	Total ordre section à section
Opérations ordre internes	625 666.00	294 191.85	625 666.00	294 191.85	Opérations ordre internes
Total ordre dans section	625 666.00	294 191.85	625 666.00	294 191.85	Total ordre dans section
TOTAL GENERAL	13 847 532.46	9 302 501.99	13 847 532.46	8 542 379.17	TOTAL GENERAL

2 940 390 Emprunt de l'exercice

-849 793 Endettement

ETAT DE LA DETTE AU 31 DÉCEMBRE 2023

N° FICHE	LIBELLÉ	CAPITAL INITIAL	ENCOURS au 31 DEC	REMB DES INTÉRÊTS	REMB DU CAPITAL	ANNUITÉ
786	Equipement 2000	762 245.09	99 818.64	1 169.31	39 276.05	40 445.36
883	Equipement 2009	738 000.00	49 200.00	3 022.33	49 200.00	52 222.33
906	Equipement 2015 partie 1	1 000 000.00	587 500.00	10 209.38	50 000.00	60 209.38
911	Equipement 2017	800 000.00	453 333.39	18 272.13	53 333.34	71 605.47
915	Equipement 2019	700 000.00	520 856.69	4 063.97	45 283.71	49 347.68
Crédit Agricole		4 000 245.09	1 710 708.72	36 737.12	237 093.10	273 830.22
846	Berges de la Corrèze PRU	399 192.00	23 757.09	590.26	23 463.79	24 054.05
859	Emprunt CCS 2005	710 339.00	88 328.17	2 948.40	42 711.75	45 660.15
862	Reprise emprunt PRU St Pierre 8	1 819 916.49	569 811.28	8 258.99	90 907.44	99 166.43
Caisse des Dépôts et Consignat		2 929 447.49	681 896.54	11 797.65	157 082.98	168 880.63
876	Equipement 2008	1 500 000.00	132 471.64	11 284.81	126 949.33	138 234.14
879	Equipement 2009	1 500 000.00	512 107.02	3 941.82	81 483.21	85 425.03
882	Emprunts 852 863 872 874 875	10 021 957.40		31 828.54	767 543.55	799 372.09
885	Equipement 2010	1 200 000.00	436 528.46	16 572.34	62 892.37	79 464.71
886	Emprunt fin année 2010	635 200.00	369 173.99	14 033.32	24 634.66	38 667.98
890	Equipement 2011	862 002.20	705 391.62	24 926.73	46 345.31	71 272.04
891	Equipement fin 2011	297 465.82	220 564.85	7 969.13	23 050.41	31 019.54
894	Equipement 2012	1 641 700.00	697 722.50	35 578.70	82 085.00	117 663.70
897	Equipement 2013 partie 1	1 000 000.00	545 150.81	8 116.67	49 272.15	57 388.82
898	Equipement 2013 solde	211 000.00	122 206.76	514.45	10 215.79	10 730.24
901	Equipement 2014	1 000 000.00	579 636.50	5 918.41	48 708.71	54 627.12
902	Equipement 2014 solde	272 300.00	163 514.01	2 301.82	13 195.79	15 497.61
908	Equipement fin 2015	435 000.00	277 977.49	7 598.92	21 040.88	28 639.80
909	Equipement 2016	1 000 000.00	645 899.05	13 864.37	48 604.22	62 468.59
921	Equipement 2021	1 800 000.00	1 642 500.00	13 929.76	90 000.00	103 929.76
924	Musée patrimoine et armement	2 800 000.00	2 783 867.43	55 101.39	16 132.57	71 233.96
927	Equipement 2023	1 150 000.00	1 150 000.00	0.00	0.00	0.00
Caisse d'Epargne		27 326 625.42	10 984 712.13	253 481.18	1 512 153.95	1 765 635.13
840	Equipement 2003	500 000.00	418 639.13	20 914.02	6 148.50	27 062.52
884	Renég emprunt 881	3 257 410.11	2 331 608.77	102 546.96	93 863.71	196 410.67
889	Emprunt 880 refinancé	3 150 296.04	0.00	109 679.67	93 864.68	203 544.35
926	Emprunt 889 refinancé	2 999 633.19	2 999 633.19	354.58	0.00	354.58
Caisse Française Financement local		9 907 339.34	5 749 881.09	233 495.23	193 876.89	427 372.12
TOTAL DE L'EXERCICE		44 163 657.34	19 127 198.48	535 511.18	2 100 206.92	2 635 718.10

AFFECTATION RÉSULTATS VILLE 2023

Pour mémoire

Excédent de fonctionnement antérieur (002)	1 125 221.30
Déficit d'investissement antérieur (001)	-1 104 267.46

Solde d'exécution de la section d'investissement

Dépenses d'investissement	9 302 501.99	
Recettes d'investissement	8 542 379.17	
	Solde d'exécution de l'exercice	-760 122.82
Déficit ou excédent antérieur	-1 104 267.46	
Apurement du 1069 sur 10 ans (cf délib 3 du 21 février 2023) => 1/10	-50 497.22	
	Solde d'exécution cumulé (Article 001 BP)	-1 914 887.50

Restes à réaliser au 31 décembre

RAR dépenses	1 872 549.84	
RAR recettes	522 910.28	
	Solde des Restes à Réaliser	-1 349 639.56

Besoin de financement de la section d'investissement

Rappel du solde d'exécution cumulé	-1 914 887.50	
Rappel du solde des restes à réaliser	-1 349 639.56	
	Besoin de financement total	-3 264 527.06

Résultat de fonctionnement à affecter

Recettes de fonctionnement	20 628 296.74	
Dépenses de fonctionnement	18 051 673.09	
	Résultat de l'exercice	2 576 623.65
	Excédent ou déficit antérieur	1 125 221.30
	Total à affecter	3 701 844.95

AFFECTATION

Couverture besoin financement de l'investissement (Article 1068 BP)	3 264 527.06
Affectation complémentaire en réserves (Article 1068 BP)	0.00
Reste sur excédent de fonctionnement (Article 002 BP)	437 317.89

CALCUL DES ÉPARGNES

		Prévu	CA
A	Recettes réelles de fonctionnement	21 464 438	20 357 240
B	Compte 775 Ventes	11 436	11 436
C	Excédent antérieur	1 125 221	0
D	Recettes réelles de fonctionnement hors ventes (A-B-C)	20 327 781	20 345 804
E	Dépenses réelles de fonctionnement	18 048 867	17 012 676
F	Compte 66111 Intérêts de la dette	535 513	535 511
G	Dépenses réelles de fonctionnement hors intérêts dette (E-F)	17 513 354	16 477 165
H	Comptes 164 Remb en K de la dette	2 104 111	2 100 207
I	Epargne de gestion = RRF hors ventes - DRF hors intérêts (D-G)	2 814 427	3 868 640
J	Epargne brute = Ep de gestion - intérêts (I-F)	2 278 914	3 333 128
K	Epargne nette = Ep brute - Capital de la dette	174 803	1 232 921
J	Capacité d'autofinancement = Epargne brute (J)		3 333 128
L	Encours de la dette au 31 déc		19 127 198
M	Capacité de désendettement en années = Encours / Cap d'autof (J-L)		5.74 ans