



COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023

NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE

L'article L 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit qu'« une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte financier unique afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux ».

Cette note répond à cette obligation pour la commune. Elle sera disponible sur le site internet de la ville.

Dernier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel d'une collectivité, le compte financier unique rend compte, annuellement, des opérations budgétaires exécutées. Il doit être voté par l'assemblée délibérante au plus tard le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

Contrairement au budget primitif, il n'y a pas d'obligations d'équilibre pour ce document. Il permet de retracer l'entièreté des engagements budgétaires réalisés par la Ville sur l'exercice et il présente donc les résultats comptables de l'exercice.

La collectivité participe à l'expérimentation du compte financier unique ou « CFU » à compter de l'exercice 2023. Ce nouveau document remplace le compte administratif et le compte de gestion. L'objectif du CFU est de rendre l'information financière plus simple et plus lisible. Dans un seul document, le CFU, présente à la fois des données d'exécution budgétaire et des informations patrimoniales : ces données se complètent pour permettre de mieux apprécier la situation financière. Le bilan présente notamment la valeur des biens immobilisés, le niveau des créances et des dettes en fin d'exercice. Vous pouvez donc approfondir l'analyse au-delà de la vérification du respect des autorisations budgétaires données.

SHEMA GLOBAL REALISE 2023

DEPENSES		RECETTES	
FONCTIONNEMENT	CHARGES A CARACTERE GENERAL	ATTENUATION CHARGES	
	2 072 616 €	219 476 €	
	CHARGES DE PERSONNEL	PRODUITS DOMAINE	
	5 518 612 €	684 486 €	
	AUTRES CHARGES COURANTES	IMPOTS ET TAXES	
	991 725 €	4 988 474 €	
	CHARGES FINANCIERES	DOTATIONS PARTICIPATIONS	
	95 044 €	3 540 006 €	
AUTRES DEPENSES	PRODUITS GESTION COURANTE		
6 878 €	238 115 €		
ORDRE DOTATION AMORTISSEMENT	PRODUITS EXCEPTIONNELS		
626 656 €	190 047 €		
TOTAL	ORDRE AMORTISSEMENT		
9 311 531 €	7 871 €		
Résultat de fonctionnement	9 868 475 €		
INVESTISSEMENT	REMBOURSEMENT DETTE	AFFECTATION FONCTIONNEMENT	
	337 096 €	1 406 014 €	
	EQUIPEMENT	DOTATION AMORTISSEMENT	
		440 714 €	
	SUBVENTION EQUIPEMENT	SUBVENTIONS	
	92 819 €	1 298 529 €	
	IMMOBILISATION FINANCIERE	FCTVA + TAXE AMENAGEMENT	
	7 871 €	465 420 €	
OPERATION PATRIMONIALES	EMPRUNT		
49 779 €	148 928 €		
TOTAL	VENTE		
3 176 574 €	185 942 €		
Résultat d'investissement	OPERATION PATRIMONIALES		
	52 287 €		
	3 997 834 €		

I - LE BUDGET PRINCIPAL

a) LA SECTION DE FONCTIONNEMENT - DEPENSES

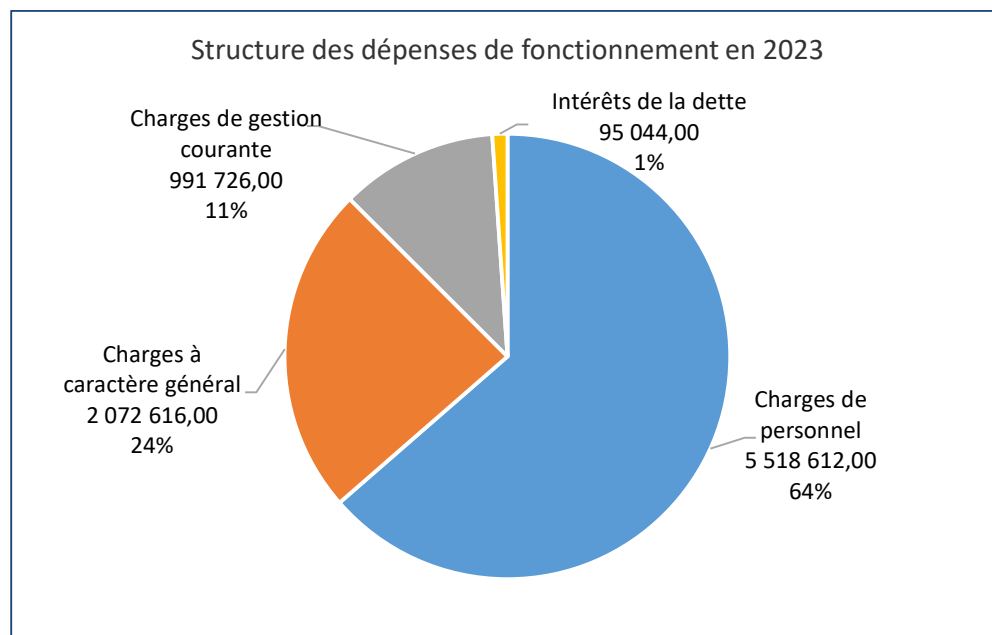
La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

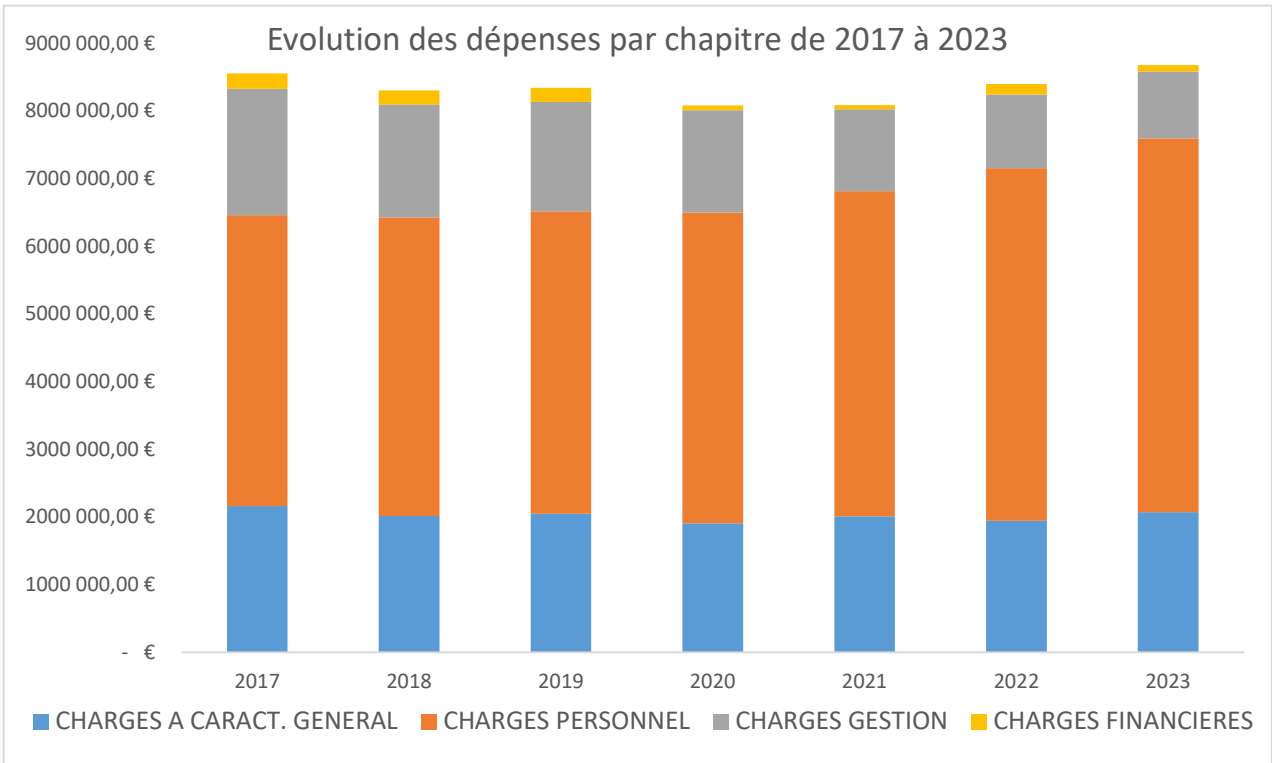
Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les indemnités des élus, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.

	Dépenses réelles	REALISE 2022	REALISE 2023	Evol° 2023/22
011	Charges à caractère général	1 942 407 €	2 072 616 €	+5.94%
012	Charges de personnel	5 209 268 €	5 518 612 €	+6.70%
65	Autres charges gestion courante	1 087 335 €	991 726 €	- 8.79%
66	Charges financières	154 986 €	95 044 €	-38.68%
67	Charges exceptionnelles	2 273 €	1 229 €	-45.93%
	Total	8 396 269 €	8 679 227 €	+3.37%

Les dépenses réelles de fonctionnement (DRF) s'élèvent à 8.6M € soit une augmentation de 3.37 % par rapport à 2022.

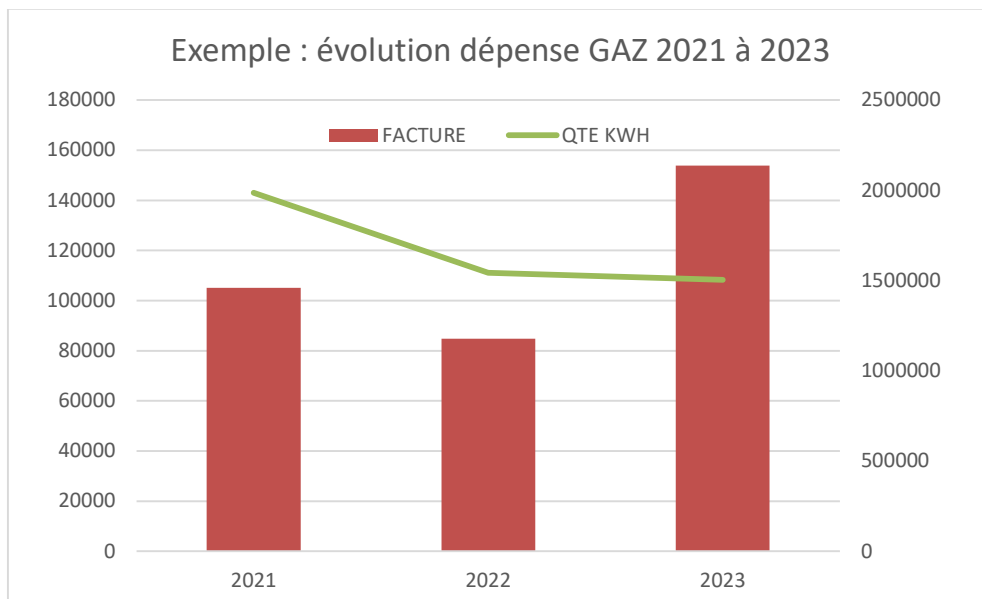
Les principaux postes de dépenses sont les charges de personnel (64% des DRF) et les charges à caractère général (24% des DRF).





o Les charges à caractère général

Les charges à caractère général augmentent de 6.70 % par rapport à 2022 : Cette hausse s'explique notamment par l'inflation et la reprise en régie du centre de loisirs sur une année complète.



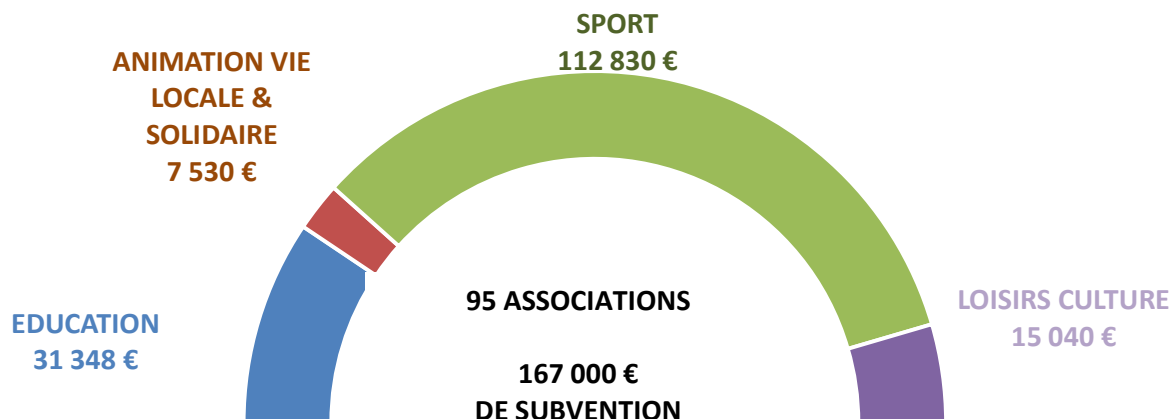
○ Les autres charges de gestion courante

Elles baissent de 8.79 %, par rapport à 2022 principalement liée à une forte baisse des subventions de fonctionnement suite à la reprise en régie du centre de loisirs sur une année complète.

La subvention vers le budget annexe Hôtel Saint Pierre est stable : 10 000 €

La subvention vers le budget autonome CCAS est stable : 200 000 €

La répartition des subventions aux associations par domaine :



○ Les charges financières

Les charges financières sont en baisse de plus de 38%, par rapport à 2022.

Cela s'explique par la régularisation en 2022 des remboursements de notre part sur l'emprunt transféré à la Communauté d'Agglomération Lisieux Normandie depuis 2020 en 2022.

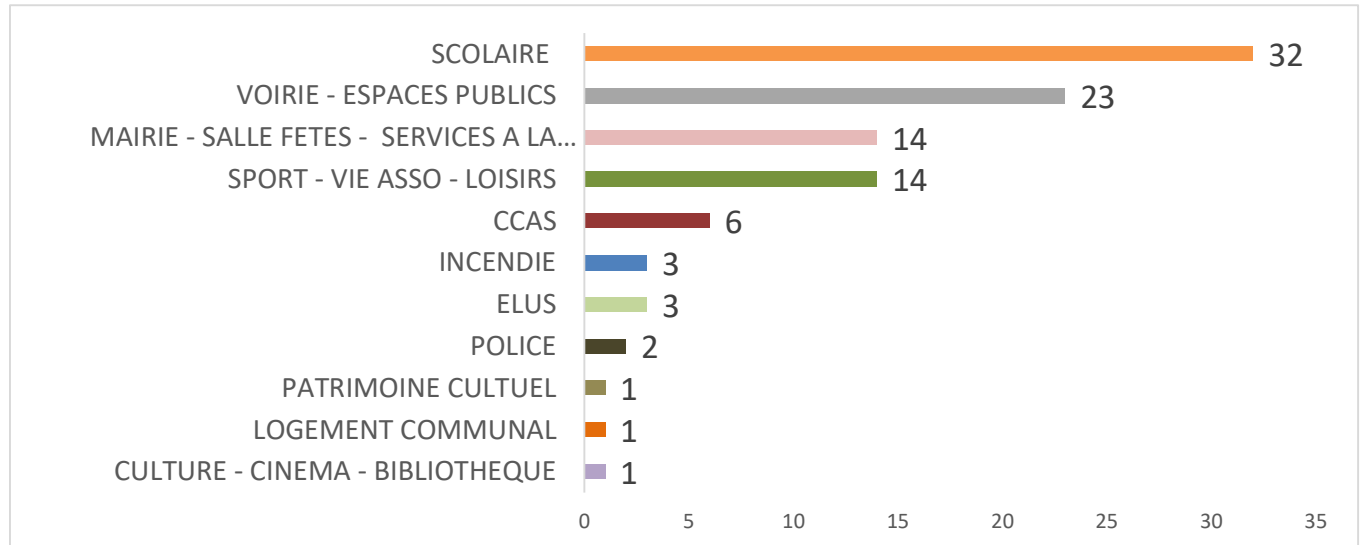
○ Les charges de personnel

Avec une dépense de 5 518 612 M€, il est le premier poste de dépense du budget et représente 64% des dépenses réelles de fonctionnement. Ce chapitre connaît une hausse de presque 6% par rapport à 2022. Les principaux éléments constitutifs de l'évolution de la masse salariale en 2023 sont :

- Impact en année pleine de la revalorisation de 3.5% du point d'indice (plus de 143 000€)
- 01/01/2023 - Revalorisation SMIC (+2% soit 11,29€ soit 1712,57€) 85 agents concernés estimation à + 8200€ chargés par an
- 01/01/2023 - Revalorisation du Plafond SS +6,9% (de 3428€/mois à 3666€) = impact sur cotis vieillesse de base et complémentaire - FNAL - participation employeur mutuelle
- 01/05/2023 - Revalorisation de traitement indiciaire pour les agents dotés d'un indice inférieur à l'indice majoré 361
- 01/05/2023 - Le Smic revalorisé de 2,22 % - 11,52€ - 1 747,20 euros bruts par mois, soit 1 383,08 euros nets
- 01/07/2023 - Augmentation de la valeur du point d'indice de la fonction publique de 1,5%. La valeur annuelle du traitement afférent à l'indice 100 majoré est ainsi portée à 5 907,34 € (TH 11,72€ équivalence SMIC 11,52€)

- 01/09/2023 - Modification du taux de prise en charge par l'employeur des déplacements effectués par les agents publics entre leur résidence habituelle et leur lieu de travail passe de 50 à 75 %
- 01/12/2023 - Indemnité GIPA reconduite (estimations autour de 5000 €)
- L'impact en année pleine de la reprise en régie de la compétence enfance jeunesse (centre de loisirs, local ados)

La décomposition de 100 euros de dépenses en 2023 par domaine* :



*avec données 2021

On ne peut que constater une augmentation globale des dépenses de fonctionnement, principalement les charges de personnel liée aux décisions de l'Etat.

b) LA SECTION DE FONCTIONNEMENT - RECETTES

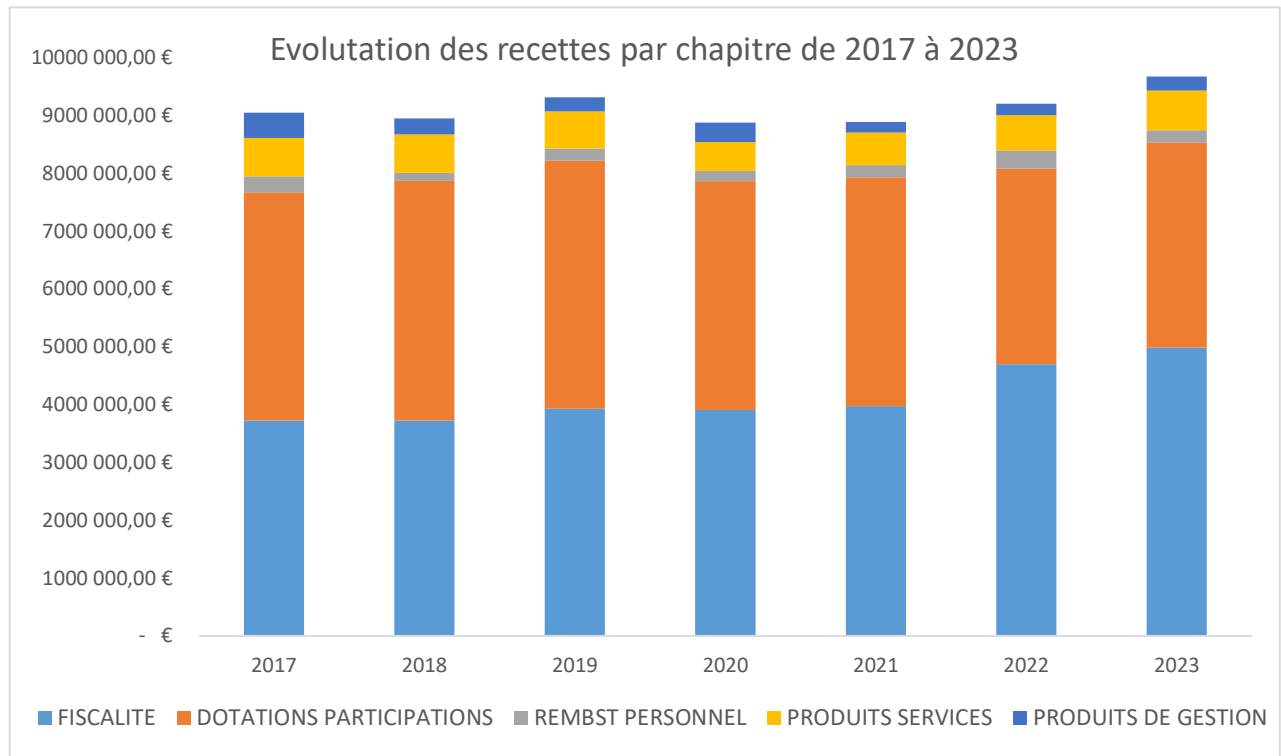
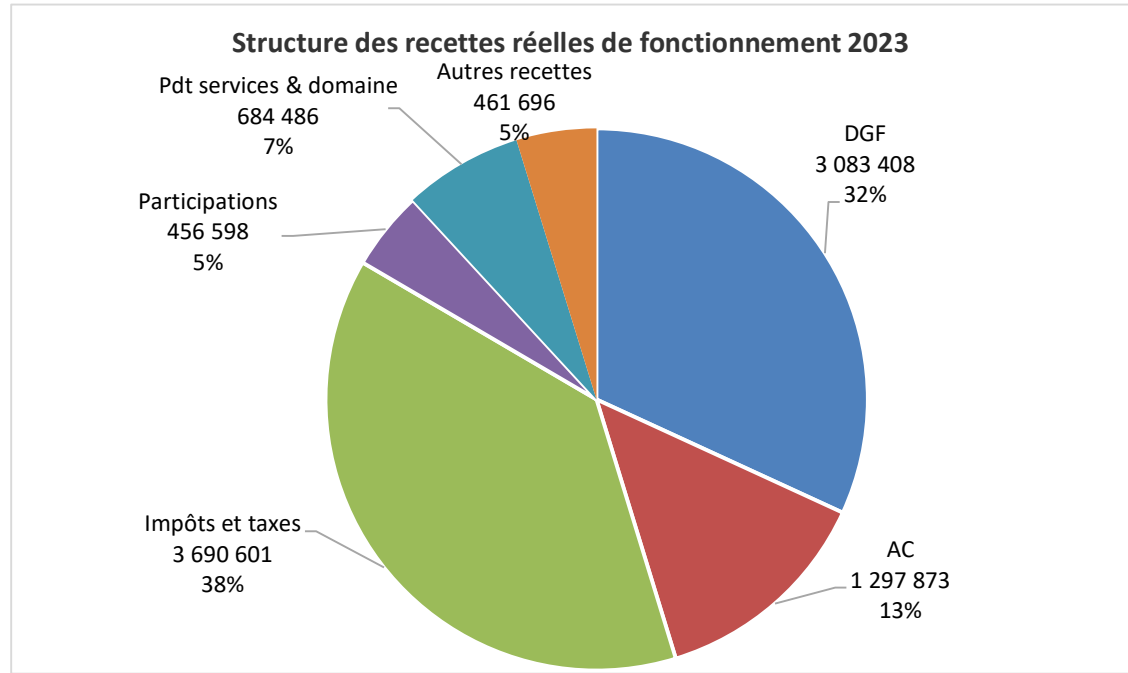
✓ Les recettes réelles de fonctionnement 2023

Les recettes de fonctionnement enregistrent les sommes perçues par la commune au titre des prestations fournies comme la restauration scolaire, l'accueil périscolaire et l'accueil de loisirs, des loyers, des remboursements d'assurance ; ainsi que les impôts locaux et les dotations versées par l'Etat et divers organismes.

	Recettes réelles	REALISE 2022	REALISE 2023	Evolution 2023/2022
013	Atténuation de charges	317 062 €	219 475 €	-30.78%
70	Produits des services	610 666 €	684 486 €	+12.09%
73	Impôts et taxes	4 701 405 €	4 988 474 €	+6.11%
74	Dotations, subventions	3 382 011 €	3 540 006 €	+4.67%
75	Autres produits de gestion	171 483 €	238 115 €	+38.86%
77	Produits exceptionnels	24 811 €	4 106 €	-83.45%

Total	9 207 438 €	9 674 662 €	+5.07%
--------------	--------------------	--------------------	---------------

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 9.6M€, elles sont en progression de plus de 5% par rapport à 2022.



○ Les impôts et taxes

Ce poste représente 38% des recettes avec 3.7M€.

Ce poste est constitué principalement de la fiscalité locale (Taxe foncière, taxe d'habitation...).

Taux d'imposition communaux :

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TAUX TH	11,75%	11,75%	11,75%	11,75%	11,75%	11,75%	11,75%
TAUX FB	20,11%	20,11%	20,11%	20,11%	42,21%	50,02%	50,02%
TAUX FNB	27,31%	27,31%	27,31%	27,31%	27,31%	32,36%	32,36%

Revalorisation nationale des bases programmée dans la loi de finances

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	0,40%	1,20%	2,20%	1,20%	0,20%	3,40%	7,10%

Produits fiscaux

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PRODUIT TH	771 850	750 424	785 070	803 328	73 141	73 021	135 780
PRODUIT FB	1 097 161	1 118 285	1 159 937	1 188 964	2 377 131	2 872 494	3 120 634
PRODUIT FNB	238 189	240 292	245 069	248 553	249 231	304 596	326 196
FNGIR	26 607	26 578	26 598	26 598	26 598	26 598	26 598
ALLOCATIONS COMPENSATRICES	168 053	159 647	163 391	171 117	187 643	136 374	144 393
COEFFICIENT CORRECTEUR	0	0	0	0	-416 940	-416 451	-452 315
TOTAL	2 107 200	2 303 477	2 380 065	2 438 560	2 496 804	2 996 632	3 301 286

○ La fiscalité indirecte

- ✓ La taxe additionnelle aux droits de mutation : la commune perçoit, depuis 2017, une taxe sur les transactions immobilières intervenant sur le territoire. Le montant est en baisse pour 2023 soit 330 k€
- ✓ L'attribution de compensation versée par la Communauté d'Agglomération Lisieux Normandie a été revue en 2023 suite retour de compétences vers la Commune : 1 297 k€

○ Dotations, subventions et participations

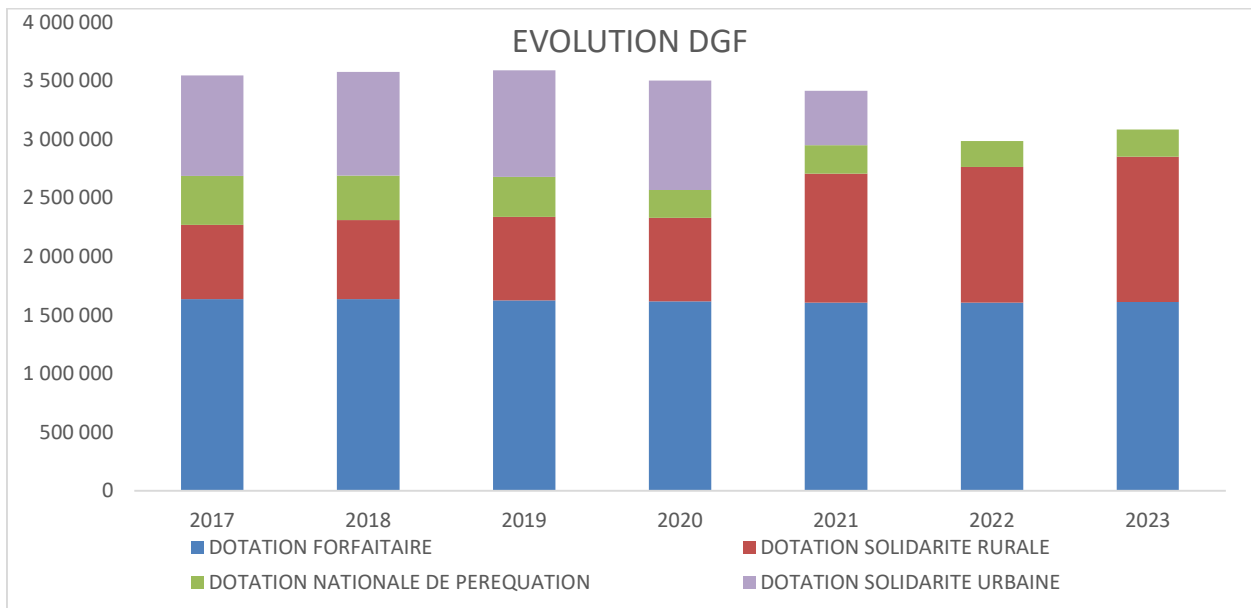
Le montant des recettes liées aux dotations, subventions et participations est de 3.5M€ soit une hausse par rapport à 2022.

La Commune perçoit de nouvelles participations en 2023 :

- ✓ De l'état pour la compensation de la cantine à 1 €.
- ✓ De la Caisse d'Allocations Familiales suite à la reprise du centre de loisirs en régie

DOTATIONS DE L'ETAT

	2016 (14 communes)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
POPULATION INSEE AU 01/01	9 941	10 021	10 056	9 932	9 828	9 720	9 699	9 734
DOTATION FORFAITAIRE	1 661 392	1 635 623	1 637 951	1 625 842	1 617 422	1 608 334	1 607 657	1 611 139
DOTATION SOLIDARITE RURALE	553 038	633 166	673 231	713 296	713 296	1 098 053	1 156 730	1 242 287
<i>dont fraction bourg centre</i>	<i>287 892</i>	<i>329 604</i>	<i>350 460</i>	<i>371 316</i>	<i>371 316</i>	<i>545 894</i>	<i>572 762</i>	<i>634 985</i>
<i>dont fraction péréquation</i>	<i>172 087</i>	<i>197 020</i>	<i>209 487</i>	<i>221 954</i>	<i>221 954</i>	<i>221 954</i>	<i>221 954</i>	<i>236 070</i>
<i>dont fraction Cible</i>	<i>93 059</i>	<i>106 542</i>	<i>113 284</i>	<i>120 026</i>	<i>120 026</i>	<i>330 205</i>	<i>362 014</i>	<i>371 232</i>
DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	371 606	420 569	378 512	340 661	236 608	242 789	222 583	229 982
DOTATION SOLIDARITE URBAINE	774 763	855 754	885 905	910 980	934 102	467 051	0	0
DGF TOTALE = FORFAITAIRE + DSU + DSR + DNP	3 360 799	3 545 112	3 575 599	3 590 779	3 501 428	3 416 227	2 986 970	3 083 408



- Les produits des services et du domaine

Les produits de services et du domaine s'élèvent à 684 K€, une progression de 12% par rapport à 2022. Ces recettes proviennent principalement des services aux usagers (restauration scolaire, accueil de loisirs, activités jeunes, location de salle).

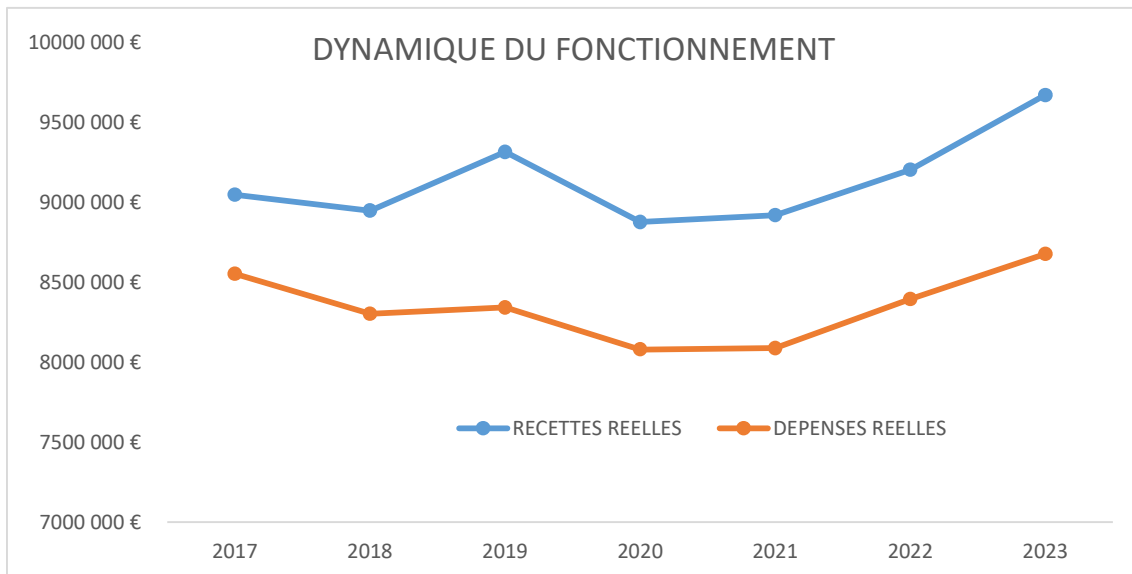
- Autres produits de gestion courante

Les autres produits de gestion courante s'élèvent à 461 K€, Ce poste est constitué des loyers des immeubles et des remboursements des assurances de personnel.

On constate une augmentation globale des recettes de fonctionnement, cette dernière est liée majoritairement à la fiscalité.

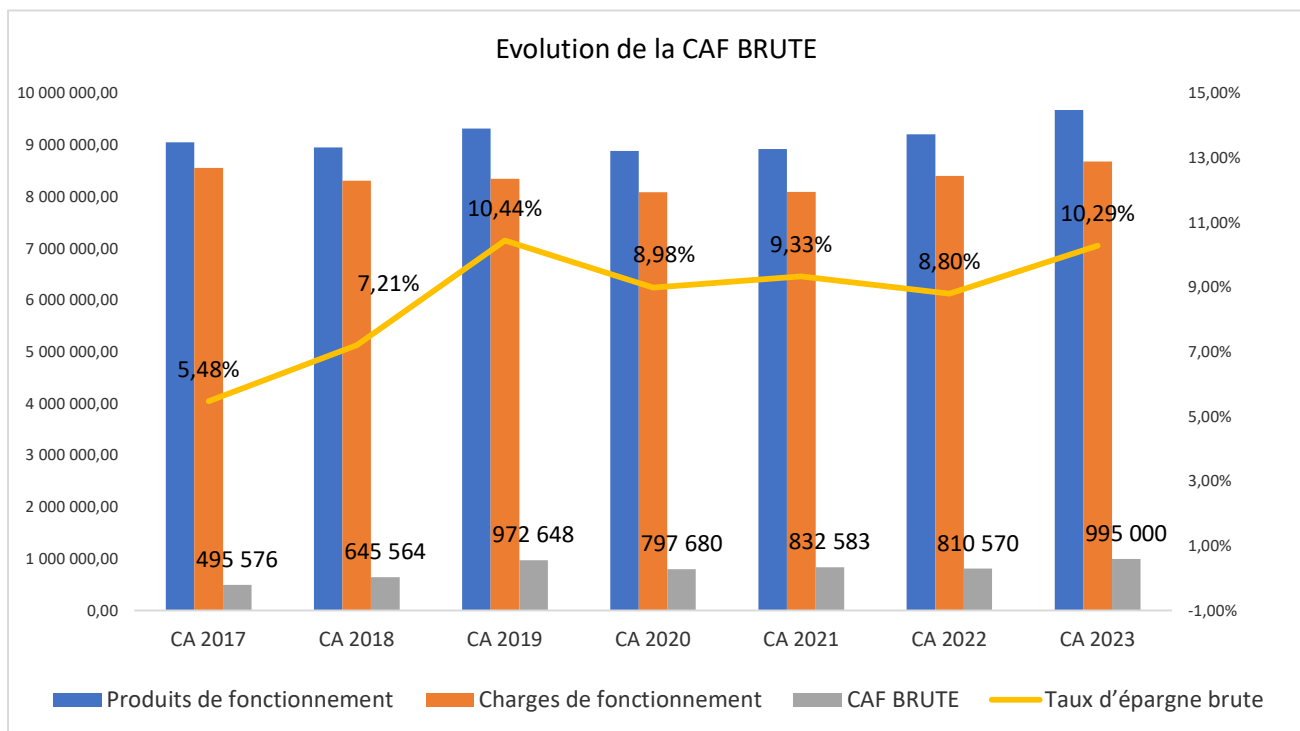
c) LA SECTION DE FONCTIONNEMENT –DEPENSES & RECETTES

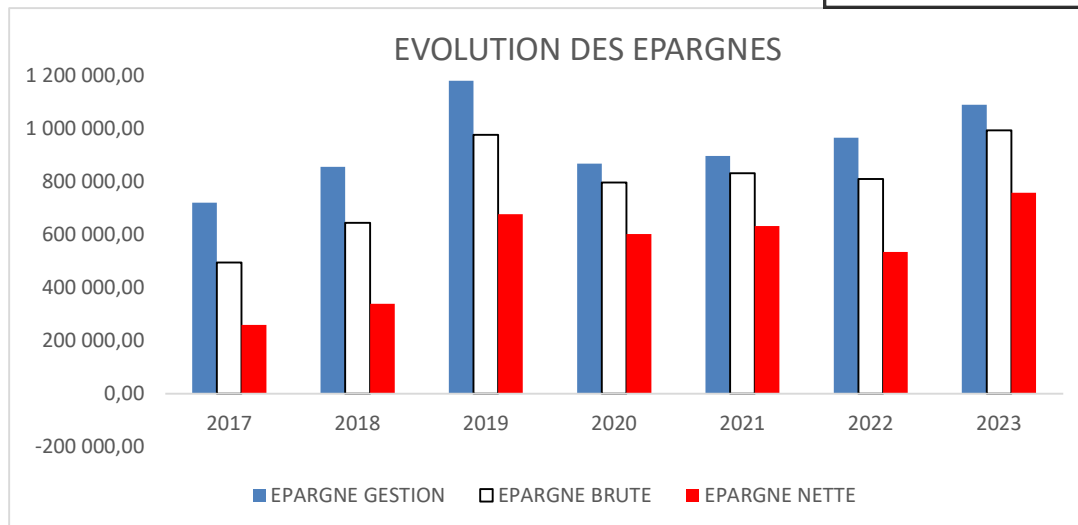
o Evolution des dépenses & recettes



L'effet ciseau s'éloigne chaque année grâce à tous les efforts exercés sur la section de fonctionnement mais persiste sur l'avenir à cause notamment des fortes augmentations attendues sur les fluides.

o L'épargne





L'épargne de gestion correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement hors travaux en régie et hors charges d'intérêts. Elle mesure l'épargne dégagée dans la gestion courante hors frais financiers.

L'Épargne Brute correspond à l'épargne de gestion minorée des intérêts de la dette. Appelée aussi « autofinancement brut », elle est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement (en priorité le remboursement de la dette).

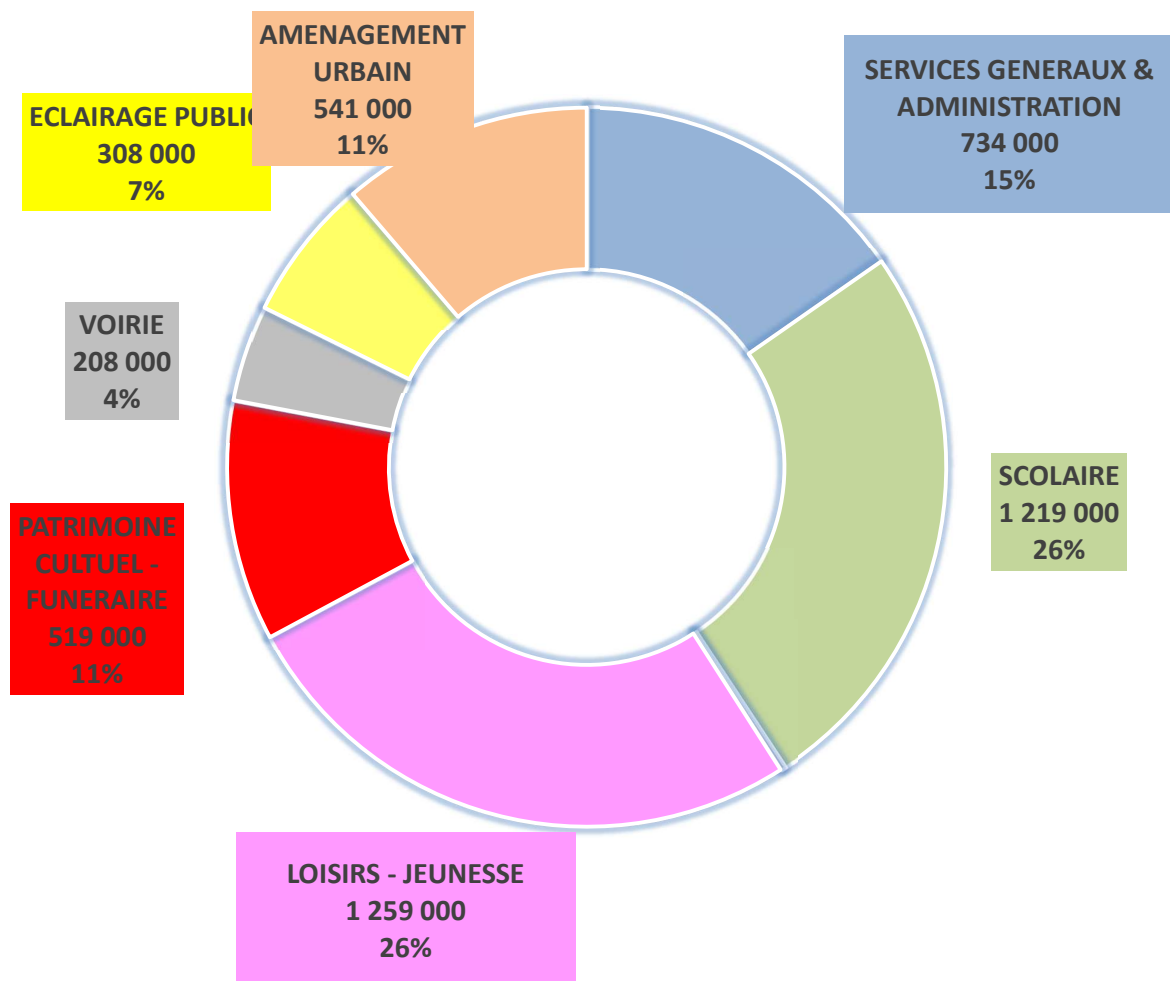
L'Épargne Nette correspond à l'épargne brute après déduction des montants de remboursement en capital de la dette. Elle exprime le montant des recettes de fonctionnement pouvant être consacré aux dépenses d'investissement après remboursement du capital de la dette soit l'épargne disponible (autofinancement).

Il est donc essentiel de continuer à maîtriser les charges de fonctionnement pour les années à venir afin de ne pas dégrader l'épargne nette et de ne pas avoir à recourir massivement à l'emprunt pour financer les investissements.

d) LA SECTION INVESTISSEMENT - DEPENSES

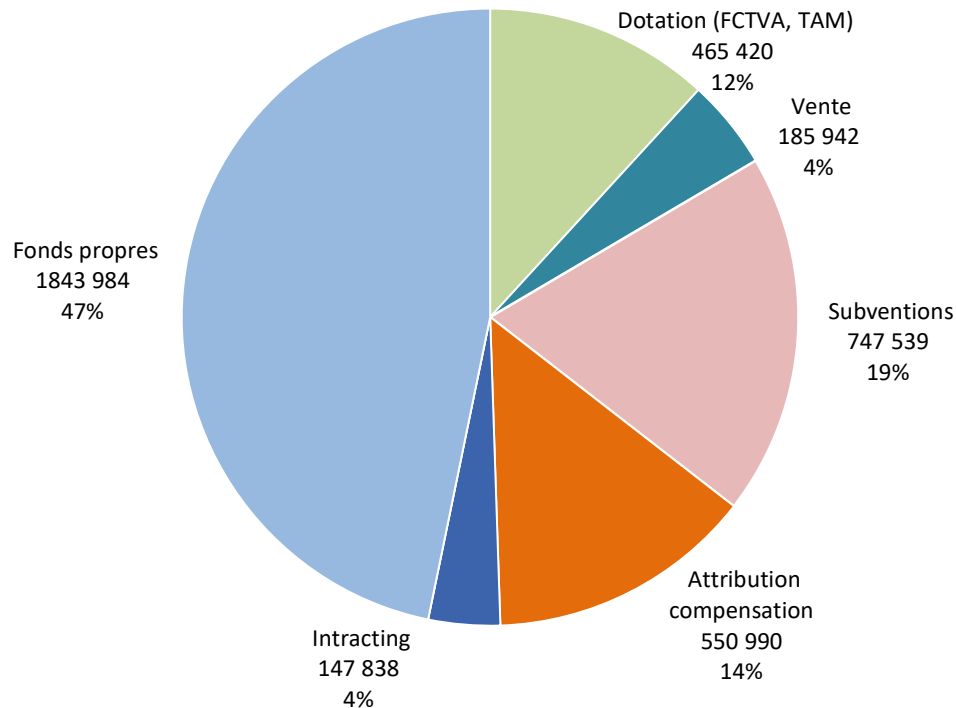
Le budget d'investissement prépare l'avenir. Lié aux projets de la ville à moyen et long terme, il contribue à l'accroissement du patrimoine communal. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.

Les dépenses d'équipement engagées pour un total de 4.8 M€ sont réparties ainsi :



e) LA SECTION INVESTISSEMENT - RECETTES

Le montant total des recettes réelles d'investissement s'élève à 3.9 M€ décomposé comme suit :



Réalisation du budget d'investissement 2023

➤ Les dépenses

CHAPITRE	PREVU 2022	REALISE	% REALISE
020 - DEPENSES IMPREVUES	11 000,00 €	- €	0,00%
040 - TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	200 000,00 €	197 036,65 €	98,52%
041 - OPERATIONS PATRIMONIALES	50 000,00 €	24 084,65€	48,17%
13 - SUBVENTION INVESTISSEMENT	85 000,00 €	83 136,00 €	97,81%
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	298 000,00 €	280 345,03 €	94,08%
20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	450 700,00 €	129 123,35 €	28,65%
204 - SUBVENTION EQUIPEMENT VERSEE	321 000,00 €	114 646,70 €	35,72%
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 624 000,00 €	1 402 707,45 €	38,71%
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	728 000,00 €	333 104,09 €	45,76%
27 - AUTRE IMMOBILISATION FINANCIERE	1 268 000,00 €	1 267 132,00 €	99,93%
TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES	7 035 700,00 €	3 831 315,92 €	54,46%

➤ Les recettes

CHAPITRE	PREVU 2022	REALISE	% REALISE
001 - EXCEDENTE ANTERIEUR REPORTE	646 825,67 €	- €	0,00%
021 - VIREMENT SECTION EXPLOITATION	300 000,00 €	- €	0,00%
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	85 000,00 €	73 074,24 €	85,97%
024 - PRODUIT DES CESSIONS	287 500,00 €	- €	0,00%
040 - TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	602 500,00 €	523 578,78 €	86,90%
041 - OPERATIONS PATRIMONIALES	50 000,00 €	24 084,65 €	48,17%
10 - DOTATIONS FONDS DIVERS	808 874,33 €	441 350,76 €	54,56%
13 - SUBVENTION INVESTISSEMENT	1 382 000,00 €	826 067,76€	59,77%
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	1 103 000,00 €	860,00 €	0,08%
204 - SUBVENTION EQUIPEMENT VERSEE	967 000,00 €	966 666,00 €	99,97%
27 - AUTRES IMMO. FINANCIERES	803 000,00 €	802 794,00 €	99,97%
TOTAL INVESTISSEMENT RECETTES	7 035 700,00 €	3 658 476,19 €	52,00%

f) LES DONNEES GENERALES ET LE RESULTAT GLOBAL

Le tableau suivant présente les résultats de l'année 2023 :

REALISATIONS DE L'EXERCICE	DEPENSES	RECETTES	SOLDE EXECUTION
Section de fonctionnement	9 311 532 €	9 868 475 €	556 943 €
Section d'investissement	3 176 574 €	3 997 834 €	821 260 €
Total	12 488 106 €	13 866 309 €	1 378 203 €

REPORTS	DEPENSES	RECETTES	SOLDE EXECUTION
Section de fonctionnement	0 €	3 514 805 €	3 514 805 €
Section d'investissement	0 €	473 986 €	473 986 €

TOTAL REALISATIONS + REPORTS	DEPENSES	RECETTES	SOLDE EXECUTION
Section de fonctionnement	9 311 532 €	13 383 280 €	4 071 748 €
Section d'investissement	3 176 574 €	4 471 820 €	1 295 246 €

RESTES A REALISER	DEPENSES	RECETTES	SOLDE EXECUTION
Section de fonctionnement	0 €	0 €	0 €
Section d'investissement	2 334 000 €	476 000 €	-1 858 000 €

RESULTATS TOTAUX	DEPENSES	RECETTES	SOLDE EXECUTION
Section de fonctionnement	9 311 532 €	13 383 280 €	4 071 748 €
Section d'investissement	5 510 574 €	4 947 820 €	-562 754 €
Total	14 822 106 €	18 331 100 €	3 508 994 €

La Ville finance ses investissements engagés en 2023 par une part de l'excédent cumulé tout en maintenant le niveau atteint lors de la création de la commune nouvelle à savoir 3.5 M€.

Les tableaux ci-dessous présentent les grands équilibres financiers et leur évolution sur la période 2017-2022.

➤ Les grandes masses financières

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
RECETTES FONCTIONNEMENT	9 462 990	9 323 624	9 783 254	9 089 833	9 101 566	9 606 975	9 868 475
DEPENSES FONCTIONNEMENT	-8 919 992	-8 937 335	-9 018 695	-9 320 265	-8 636 870	-8 930 447	-9 311 532
RECETTES INVESTISSEMENT	4 201 559	2 045 109	2 731 025	2 505 543	2 969 306	3 658 476	3 997 834
DEPENSES INVESTISSEMENT	-3 113 000	-2 824 461	-2 720 000	-1 758 900	-2 976 546	-3 831 316	-3 176 574
TOTAL RECETTES	13 664 549	11 368 732	12 514 280	11 595 376	12 070 871	13 265 451	13 866 309
TOTAL DEPENSES	-12 032 992	-11 761 796	-11 738 695	-11 079 165	-11 613 416	-12 761 763	-12 488 106
RESULTAT GLOBAL	1 631 557	-393 063	775 585	516 212	457 455	503 688	1 378 204

➤ Fonds de roulement et résultat de l'exercice

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
FOND ROULEMENT AU 01/01	4 806 201	3 947 089	3 973 251	4 658 536	4 891 117	3 988 791
TRANSFERT BA EAU ASSAIN	114 399		686 607			
RESULTAT DE L'EXERCICE	-393 063	775 585	516 212	457 455	503 688	1 378 204
AFFECTATION 1068	-580 448	-749 423	-517 534	-224 874	-1 406 014	-562 754
FOND ROULEMENT AU 31/12	3 947 089	3 973 251	4 658 536	4 891 117	3 988 791	4 804 240

g) LA DETTE

Le capital restant dû s'élève à 2 088 117 euros au 31 décembre 2023 sur le budget général auxquels s'ajoutent 620 409 euros, part du capital restant dû à la Commune d'Agglomération Lisieux Normandie suite transfert de compétence, et 147 838 euros, emprunt contracté en 2023 sous forme d'intracring auprès de la Banque des Territoires dans le cadre des travaux de rénovation énergétique des bâtiments. Sans nouvel emprunt contracté, la dette du budget général s'éteindra en 2040.

La dette par habitant est de 293 euros ; ce qui reste largement inférieur à 797, ratio pour la strate équivalente.

	2020	2021	2022	2023
Intérêts de la dette 66111	71 850	66 372	60 728	55 844
Remboursement capital 1641	195 015	199 102	184 245	185 313
Remboursement intérêts CALN	105 968	0	95 761	40 670
Remboursement capital CALN	0	0	91 203	51 502
Emprunts souscrits	0	0	0	1
Nb emprunts en cours	16	16	14	14
Encours dette au 31/12	2 656 778	2 457 675	2 273 430	2 235 955
Encours dû CALN au 31/12			671 911	620 409
Capacité désendettement au 31/12	3,33	3,37	3,63	2,87

h) LES RATIOS

Les ratios financiers des collectivités locales du secteur communal sont précisés dans l'article R. 2313-1 du CGCT. Ils correspondent aux données synthétiques sur la situation financière des communes prévues au 1° du troisième alinéa de l'article L. 2313-1 : 10 ratios obligatoires pour les communes appartenant à la strate des collectivités de 5 000 à 10 000 habitants.

Ces indicateurs ont pour objectifs d'accroître la transparence et l'information des citoyens ainsi que permettre le positionnement de la collectivité par rapport aux autres, mais ils doivent être interprétés avec prudence. En effet, la situation de deux communes avec le même nombre d'habitants peut être très différente en fonction du mode de gestion des services municipaux ou de sa situation géographique. Les éléments de comparaison de cette note sont issus de données de la DGCL.

		MVA	MVA	MVA	MVA	RATIOS NATIONAUX 2022	
		CA 2020 (9828)	CA 2021 (9720)	CA 2022 (9699)	CA 2023 (9734)	CONNUS PAR STRATE	
						de 5 000 à 10 000 hab	de 10 000 à 20 000 hab
1	DEPENSE REELLE FONCTIONNEMENT / POPULATION	822	832	866	892	1003	1154
2	PRODUIT IMPOSITION / POPULATION	228	235	295	324	543	613
3	RECETTE REELLE FONCTIONNEMENT / POPULATION	903	918	949	994	1210	1351
4	DEPENSE EQUIPEMENT / POPULATION	147	156	192	256	327	331
5	ENCOURS DETTE / POPULATION	270	253	234	230	797	816
6	DOTATION GLOBALE FONCTIONNEMENT / POPULATION	356	351	308	317	153	172
7	DEPENSE PERSONNEL / DEPENSE REELLE FONCTIONNEMENT	56,83%	59,38%	62,04%	63,58%	57,10%	59,70%
9	DEPENSE REELLE FONCT + REMBOURSEMENT CAPITAL / RECETTE REELLE FONCT	93,21%	92,90%	94,24%	92,16%	89,70%	92,00%
10	DEPENSE EQUIPEMENT / RECETTE REELLE FONCTIONNEMENT	16,32%	17,03%	20,25%	25,73%	27,00%	24,50%
11	ENCOURS DETTE / RECETTE REELLE FONCTIONNEMENT	29,92%	27,54%	24,69%	23,11%	65,80%	60,40%
	TAUX EPARGNE BRUTE	8,98%	9,33%	8,80%	10,28%	19,40%	12,40%
	CAPACITE DESENDETTEMENT EN ANNEES	3,33	2,95	3,63	2,87	3,40	6,30

II – LES BUDGETS ANNEXES

- **BUDGET ANNEXE HOTEL SAINT PIERRE**

Ce budget a fait l'objet d'une subvention annuelle du budget général de 10 000 euros. L'emprunt s'achèvera en 2040 avec un capital restant dû au 31 décembre 2023 de 414 268 euros.

COMPARATIF REALISE	REALISE 2021	REALISE 2022	REALISE 2023
CHAPITRE 011	5 179,00	7 358,83	7 214,50
CHAPITRE 65	0,00	0,00	0,54
CHAPITRE 042	45 919,68	46 924,22	46 924,22
CHAPITRE 66	19 309,91	18 659,52	17 685,63
FONCTIONNEMENT DEPENSE	70 408,59	72 942,57	71 824,89
CHAPITRE 74	10 000,00	10 000,00	10 000,00
CHAPITRE 75	38 300,26	35 663,00	43 106,82
CHAPITRE 042	24 803,71	24 803,71	24 803,71
FONCTIONNEMENT RECETTE	73 103,97	70 466,71	77 910,53
CHAPITRE 16	16 009,01	16 695,36	17 411,12
CHAPITRE 21	0,00	0,00	0,00
CHAPITRE 040	24 803,71	24 803,71	24 803,71
INVESTISSEMENT DEPENSE	40 812,72	41 499,07	42 214,83
CHAPITRE 10	3 273,15	0,00	0,00
CHAPITRE 040	45 919,68	46 924,22	46 924,22
INVESTISSEMENT RECETTE	49 192,83	46 924,22	46 924,22

2023	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
RECETTES	77 910,53	46 924,22	124 834,75
DEPENSES	-71 824,89	-42 214,83	-114 039,72
Résultat exercice	6 085,64	4 709,39	10 795,03
Report antérieur	7 742,63	10 532,11	18 274,74
Résultat cumulé	13 828,27	15 241,50	29 069,77

- **BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT VIETTE LE MESNIL MAUGER**

Trois parcelles ont été vendues en 2023. Il ne reste plus qu'une parcelle à vendre sur la première tranche du lotissement.

COMPARATIF REALISE	REALISE 2021	REALISE 2022	REALISE 2023
CHAPITRE 011	3 200,00	0,00	10 625,00
CHAPITRE 65		0,00	0,69
CHAPITRE 042	30 882,73	86 789,51	330 940,30
FONCTIONNEMENT DEPENSE	34 082,73	86 789,51	341 565,99
CHAPITRE 75	30 882,73	86 789,51	81 776,99
CHAPITRE 042	3 200,00	0,00	341 565,99
FONCTIONNEMENT RECETTE	34 082,73	86 789,51	423 342,98
CHAPITRE 040	3 200,00	0,00	341 565,99
INVESTISSEMENT DEPENSE	3 200,00	0,00	341 565,99
CHAPITRE 040	30 882,73	86 789,51	330 940,30
INVESTISSEMENT RECETTE	30 882,73	86 789,51	330 940,30

2023	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
RECETTES	423 342,98	330 940,30	754 283,28
DEPENSES	-341 565,99	-341 565,99	-683 131,98
Résultat exercice	81 776,99	-10 625,69	71 151,30
Report antérieur	0,00	-119 846,29	-119 846,29
Résultat cumulé	81 776,99	-130 471,98	-48 694,99

• **BUDGET ANNEXE BRASSERIE SAINT JULIEN LE FAUCON**

L'intégralité des subventions a été perçue en 2023. Une avance remboursable de 100 000 euros a été réalisée par le budget général.

COMPARATIF REALISE	REALISE 2021	REALISE 2022	REALISE 2023
CHAPITRE 011	1 203,83	1 834,92	7 361,81
CHAPITRE 65			1,53
CHAPITRE 042			15 338,68
FONCTIONNEMENT DEPENSE	1 203,83	1 834,92	22 702,02
CHAPITRE 75	0,00	6 206,65	18 260,46
CHAPITRE 042			10 766,66
FONCTIONNEMENT RECETTE	0,00	6 206,65	29 027,12
CHAPITRE 10	1 006,00	0,00	0,00
CHAPITRE 21	213 052,09	114 081,85	698,79
CHAPITRE 040			10 766,66
CHAPITRE 041	0,00	0,00	150 000,00
INVESTISSEMENT DEPENSE	214 058,09	114 081,85	161 465,45
CHAPITRE 10	0,00	1 006,00	3 167,90
CHAPITRE 13	150 000,00	98 000,04	75 000,00
CHAPITRE 16	0,00	1 000,00	100 000,00
CHAPITRE 21	0,00	2 390,00	0,00
CHAPITRE 040			15 338,68
CHAPITRE 041	0,00	0,00	150 000,00
INVESTISSEMENT RECETTE	150 000,00	102 396,04	343 506,58

2023	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
RECETTES	29 027,12	343 506,58	372 533,70
DEPENSES	-22 702,02	-161 465,45	-184 167,47
Résultat exercice	6 325,10	182 041,13	188 366,23
Report antérieur	0,00	-178 261,64	-178 261,64
Résultat cumulé	6 325,10	3 779,49	10 104,59

- **BUDGET ANNEXE COMMERCE 92 JEAN JAURES**

Le marché de travaux de réhabilitation de ce commerce a été attribué fin 2023 pour un démarrage programmé début 2024.

COMPARATIF REALISE	REALISE 2021	REALISE 2022	REALISE 2023
CHAPITRE 011		1 933,00	889,38
FONCTIONNEMENT DEPENSE		1 933,00	889,38
CHAPITRE 75		0,00	1,00
FONCTIONNEMENT RECETTE		0,00	1,00
CHAPITRE 21		85 064,24	6 874,71
INVESTISSEMENT DEPENSE		85 064,24	6 874,71
CHAPITRE 13		0,00	0,00
INVESTISSEMENT RECETTE		0,00	0,00

2023	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
RECETTES	1,00	0,00	1,00
DEPENSES	-889,38	-6 874,71	-7 764,09
Résultat exercice	-888,38	-6 874,71	-7 763,09
Report antérieur	-1 933,00	-85 064,24	-86 997,24
Résultat cumulé	-2 821,38	-91 938,95	-94 760,33

RAR DEPENSE INVESTISSEMENT	593 125,00
RAR RECETTE INVESTISSEMENT	0,00
EXCEDENT DE FINANCEMENT RAR	-593 125,00

III – BUDGET CONSOLIDE

- **SYNTHESE DES BUDGETS**

ANNEE 2023	FONCTIONNEMENT			INVESTISSEMENT			RESULTAT
	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT	GLOBAL
BUDGET PRINCIPAL	9 311 532	9 868 475	556 943	3 176 574	3 997 834	821 260	1 378 203
BA HOTEL SAINT PIERRE	71 825	77 911	6 086	42 215	46 924	4 709	10 795
BA LOTISSEMENT VIETTE LE MESNIL MAUGE	341 566	423 343	81 777	341 566	330 940	-10 626	71 151
BA BRASSERIE SAINT JULIEN LE FAUCON	22 702	29 027	6 325	161 465	343 507	182 041	188 366
BA COMMERCE 92 AVENUE JEAN JAURES	889	1	-888	6 875	0	-6 875	-7 763
BUDGET CONSOLIDE	9 748 514	10 398 757	650 243	3 728 695	4 719 205	990 510	1 640 753

- **DETTES CONSOLIDES**

Au 31 décembre 2023, il n'y a pas d'emprunt toxique sur l'ensemble des budgets. L'encours de la dette s'établit de la manière suivante :

ANNEE 2023	NB CONTRATS	ENCOURS AU 31/12
BUDGET PRINCIPAL	14	2 856 364
BUDGET ANNEXE HOTEL SAINT PIERRE	1	414 268
BUDGET CONSOLIDE	15	3 270 632

