

**RAPPORT DE PRESENTATION**

**COMPTES ADMINISTRATIFS 2023  
DE SAINT-ERBLON**

**Budget Principal  
Budget annexe Développement économique**



## Sommaire

I.	Introduction – Le compte administratif 2023 .....	3
	Le bilan financier .....	3
	Le compte administratif dégage un résultat .....	3
	Le compte administratif doit être en concordance avec le compte de gestion .....	4
II.	CA – Budget principal - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT .....	11
	A. Recettes de Fonctionnement .....	14
	B. Dépenses de Fonctionnement .....	23
	B. Résultats de gestion.....	30
III.	CA – Budget principal - SECTION D'INVESTISSEMENT .....	31
IV.	ETAT DE LA DETTE .....	35
V.	RESULTATS DEFINITIFS CA 2023 Budget principal .....	37
VI.	LES RATIOS – Budget Principal .....	38
VII.	Résultats CA 2023 – Budget annexe développement économique.....	40

## I. Introduction – Le compte administratif 2023

### *Le bilan financier*

Le compte administratif (CA) retrace l'ensemble des mouvements, c'est à dire l'ensemble des recettes et des dépenses effectivement réalisées par la Ville 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. A Saint-Erblon, le compte administratif est soumis au vote le 25 mars 2024.

Le compte administratif est le bilan financier de l'ordonnateur. Il permet de contrôler la gestion de la commune, ainsi de vérifier que les dépenses annoncées lors du budget primitif sont bien celles réalisées. A ce titre, son examen constitue un acte majeur de la vie communale.

### *Le compte administratif dégage un résultat*

Le compte administratif présente les résultats comptables de l'exercice.

COMPTE ADMINISTRATIF BUDGET PRINCIPAL			
LIBELLE	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
DEPENSES	5 297 801,20 €	2 386 799,14 €	7 684 600,34 €
RECETTES	5 550 057,83 €	2 822 682,04 €	8 372 739,87 €
EXCEDENT 2023	252 256,63 €	435 882,90 €	688 139,53 €
RESULTAT 2022	100 000,00 €	1 169 183,66 €	1 269 183,66 €
RESULTAT DE CLOTURE 2023	352 256,63 €	1 605 066,56 €	1 957 323,19 €
RAR DEPENSES 2023		729 716,00 €	
RAR RECETTES 2023		99 416,00 €	
RESULTAT CUMULE AVEC RAR		-630 300,00 €	1 327 023,19 €

COMPTE ADMINISTRATIF BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE			
LIBELLE	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
DEPENSES	29 542,80 €	78 619,87 €	108 162,67 €
RECETTES	27 356,74 €	14 521,67 €	41 878,41 €
DEFICIT 2023	-2 186,06 €	-64 098,20 €	-66 284,26 €
RESULTAT 2022	22 904,47 €	2 051,37 €	24 955,84 €
RESULTAT DE CLOTURE 2023	20 718,41 €	-62 046,83 €	-41 328,42 €
RAR DEPENSES 2023		157 618,00 €	
RAR RECETTES 2023		39 780,00 €	
RESULTAT CUMULE AVEC RAR		-117 838,00 €	-159 166,42 €

Une fois le compte administratif voté, le conseil municipal vote une délibération d'affectation des résultats.

Le résultat de la section de fonctionnement sert en priorité à couvrir le besoin de financement de la section d'investissement. Le reliquat peut être affecté librement : soit il est reporté en recettes de fonctionnement soit il est affecté en investissement pour financer de nouvelles dépenses. Il est également possible de combiner ces deux solutions.

### **Le compte administratif doit être en concordance avec le compte de gestion**

Parallèlement, le comptable public, chargé d'encaisser les recettes et de payer les dépenses ordonnancées par le maire, élabore le compte de gestion qui doit exactement concorder avec le compte administratif.

Extrait du compte de gestion 2023 :

19000 - SAINT ERBLON

Exercice 2023

	RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2022	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT : EXERCICE 2023	RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTATS PAR OPERATION D'ORDRE NON BUDGETAIRE	RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2023
I - Budget principal					
Investissement	1 169 183,66		435 882,90		1 605 066,56
Fonctionnement	207 052,81	107 052,81	252 256,63		352 256,63
<b>TOTAL I</b>	<b>1 376 236,47</b>	<b>107 052,81</b>	<b>688 139,53</b>		<b>1 957 323,19</b>
II - Budgets des services à caractère administratif 19001-ST ERBLON LOCAT A VOC COMMERC					
Investissement	2 051,37		-64 098,20		-62 046,83
Fonctionnement	22 904,47		-2 186,06		20 718,41
<b>Sous-Total</b>	<b>24 955,84</b>		<b>-66 284,26</b>		<b>-41 328,42</b>
<b>TOTAL II</b>	<b>24 955,84</b>		<b>-66 284,26</b>		<b>-41 328,42</b>
III - Budgets des services à caractère industriel et commercial					
<b>TOTAL III</b>					
<b>TOTAL I + II + III</b>	<b>1 401 192,31</b>	<b>107 052,81</b>	<b>621 855,27</b>		<b>1 915 994,77</b>

A Saint-Erblon, ces trois délibérations sont votées au même Conseil municipal du 27 mars 2023.

### **RAPPEL DES PRINCIPALES ORIENTATIONS BUDGETAIRES DE L'ANNEE 2023**

Tout en travaillant à renforcer la rigueur de gestion incontournable à la maîtrise des dépenses courantes de fonctionnement, il s'agit d'assurer le meilleur service au quotidien à l'ensemble des Saint-Erblonnais.

C'est construire le cadre de vie de demain, soutenir les associations et renforcer les liens intergénérationnels, développer l'attractivité économique et culturelle, développer le pôle éducatif, promouvoir la démocratie participative, protéger et valoriser notre environnement.

**Dans un contexte financier incertain, le budget 2023 a appelé des efforts de gestion conséquents pour dégager les moyens permettant d'atteindre les objectifs et priorités de mandat tout en soutenant le plan d'investissement ambitieux. Ces efforts passent par la recherche de recettes nouvelles, la mise en oeuvre d'une gestion rigoureuse des dépenses tout en préservant les besoins réels de la population et de la qualité du service public qui leur est rendu.**

## Nos actions en 2023 :

- Poursuivre les investissements communaux et planifier une organisation opérationnelle, maîtriser du développement des opérations d'urbanisme,
- Continuer à engager avec les aménageurs les études de programmation sur les grands projets d'urbanisme (secteurs Cottereuil, Champ Mulon, Hauts de Ise, tranches 3 et 4 de la ZAC des Noës ...).
- Optimiser les opérations foncières dans les transactions avec les aménageurs. L'année 2023 a été marquée par le rachat par la commune à Rennes Métropole de biens immobiliers dont le portage foncier arrivait à échéance en 2023,
- Préserver l'entretien des bâtiments communaux dans une démarche de sobriété énergétique,
- Aménager un city park pour les jeunes de la commune et livraison de nouvelles aires de jeux,
- Poursuivre les études et lancer le concours d'architecte pour une mission de maîtrise d'œuvre de la première phase du projet d'équipements sportifs à proximité du collège (nouvelle salle de sports...),
- Maintenir les solidarités avec le CCAS,
- Continuer à soutenir les associations,
- Favoriser le soutien au développement économique et au commerce local,
- Réaliser les travaux de réfection des sanitaires à l'école élémentaire publique,
- Développer l'animation de la politique Petite Enfance/Enfance sur notre territoire.





Festivités de Noël 

Etude du complexe sportif 



Achat d'un nouveau tracteur pour les services techniques



Inauguration du City State 



Lancement du service autopartage Loue'ise



Rénovation des sanitaires de l'école Louise Michel 



Haut de l'Ise



Dispositif  
KorriGo et  
Sortir



Forum des  
associations



Inauguration du  
service autopartage  
Lou'Ise



Cérémonie du  
11 novembre



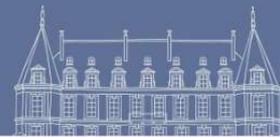
Panneau  
lumineux



Soutien de Lucas Defayet : Skeleton



Visite du château de la Loire par l'école Louise Michel



Balilage du circuit de l'ise



Leuzières  
Reprise des travaux des vallons et suite de la migration du secteur vers de l'habitat



Ateliers mi-mandat



Réfection des menuiseries de l'église



Magazines/Brèves



ZAC des Basses Noës Tranches 3-4



50 ans du club amitié-loisirs



Accueil des nouveaux habitants



Réfection du jardin  
du souvenir au  
cimetière



Mise en place de  
la convention  
territoriale globale



Propreté urbaine  
et gestion des  
espaces verts

# CA 2022 – BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

## II. CA – Budget principal - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### SECTION DE FONCTIONNEMENT – RECETTES – VUE GLOBALE PAR CHAPITRE

FONCTIONNEMENT RECETTES BUDGET PRINCIPAL							
Chapitre	libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE				100 000,00 €	100 000,00 €	
013	ATTENUATION DE CHARGES	62 850,00 €	75 238,20 €	43 723,35 €	18 000,00 €	31 637,40 €	-27,64%
70	PRODUITS DES SERVICES	199 505,87 €	249 976,15 €	284 548,84 €	327 796,00 €	303 434,76 €	6,64%
72	TRAVAUX EN REGIE (A)	19 947,08 €	5 751,03 €	7 188,89 €	33 000,00 €	30 408,39 €	322,99%
73	IMPOTS ET TAXES	1 678 189,40 €	1 758 087,70 €	1 843 713,86 €	1 949 333,00 €	1 965 537,08 €	6,61%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	713 007,82 €	628 081,03 €	676 598,84 €	699 311,00 €	744 532,64 €	10,04%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	100 582,15 €	103 765,73 €	101 031,55 €	95 495,00 €	86 108,87 €	-14,77%
76	PRODUITS FINANCIERS	- €	- €	- €	- €	- €	
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	814 857,47 €	8 473,61 €	1 368 527,57 €	20 500,00 €	2 280 327,78 €	66,63%
42	OPERATIONS D'ORDRES	50 970,32 €	- €	4 184,80 €	- €	134 399,28 €	3111,61%
78	REPRISES SUR PROVISIONS	- €	3 647,36 €	968,41 €	- €	4 080,02 €	321,31%
79	TRANSFERTS DE CHARGES	- €	- €	- €	- €	- €	
		3 639 910,11 €	2 833 020,81 €	4 330 486,11 €	3 243 435,00 €	5 650 057,83 €	30,47%
	RECETTES DE GESTION COURANTE	2 754 135,24 €	2 815 148,81 €	2 949 616,44 €	3 089 935,00 €	3 131 250,75 €	6,16%
	RECETTES REELLES SANS CESSION ET SS WX EN REGIE	2 727 876,63 €	2 823 621,42 €	2 970 959,21 €	3 110 435,00 €	3 046 589,25 €	2,55%
	RECETTES REELLES AVEC CESSION ET SS TRAVAUX EN REGIE	3 568 992,71 €	2 823 622,42 €	4 318 144,01 €	3 110 435,00 €	5 411 578,53 €	25,32%

Les recettes réelles de fonctionnement (**hors opérations de cessions et de travaux en régie**) s'élèvent à 3 046 589.25 € en 2023, contre 2 970 959.21 € en 2022 et 2 823 621.42 € en 2021.

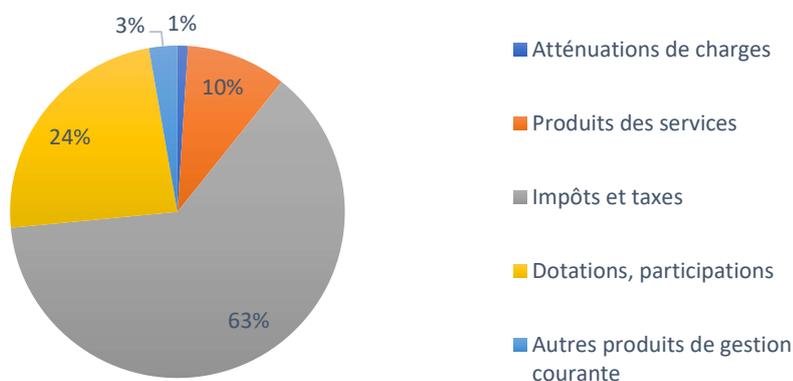
Entre 2022 et 2023, les recettes progressent de 2.65 % soit + 75 630.04 € ↗  
 Entre 2022 et 2021, les recettes ont progressé de 5.22 % soit + 147 337,79 € ↗

En tenant compte des recettes exceptionnelles\* liées en 2023 aux cessions d'immobilisations de 2 230 590 €, les recettes totales de fonctionnement s'élèvent à 5 411 578.53 € et enregistrent une augmentation de près de 25.32 %.

\*En 2023, ont été enregistrés les produits de cessions suivants :

Cessions 2023	Montant
31, 35 Champ Mulon (Commune à Groupe Launay)	440 000 €
Parcelles Hauts de l'Isle (Commune à Nexity)	1 745 000 €
Parcelles 6, 8 rue Champ Mulon (Commune à Bourg)	29 600 €
Parcelle 15 rue de l'Isle (Commune à Bergerac)	990 €
Portakabin (Commune à SCI Kerherbo)	15 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 230 590 €</b>

## CA 2023 - RECETTES DE FONCTIONNEMENT



## SECTION DE FONCTIONNEMENT – DEPENSES – VUE GLOBALE PAR CHAPITRE

DEPENSES							
Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
O12	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS	1 316 736,27 €	1 411 623,13 €	1 525 659,62 €	1 553 000,00 €	1 528 429,28 €	0,18%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	381 089,77 €	405 238,62 €	431 585,31 €	463 575,00 €	442 280,85 €	2,48%
66	CHARGES FINANCIERES	34 577,86 €	30 636,11 €	24 891,02 €	25 854,00 €	23 966,25 €	-3,72%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES & O. D'ORDRE	842 518,02 €	280,92 €	1 350 184,80 €	5 800,00 €	2 337 360,57 €	73,11%
68	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS &	112 378,96 €	123 305,56 €	151 395,57 €	156 000,00 €	153 821,94 €	1,60%
O22	DEPENSES IMPREVUES				26 661,00 €	0,00 €	
O23	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT				120 000,00 €	0,00 €	
O14	ATTENUATION DE PRODUITS	62 516,00 €	62 518,00 €	62 551,00 €	63 545,00 €	63 109,00 €	0,89%
		3 331 749,59 €	2 659 832,38 €	4 201 829,50 €	3 243 435,00 €	5 297 801,20 €	26,08%
	DEPENSES DE GESTION COURANTE	2 376 852,61 €	2 536 245,90 €	2 700 249,13 €	2 961 635,00 €	2 806 618,69 €	3,94%
	DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	2 376 852,61 €	2 536 525,82 €	2 700 249,13 €	2 934 974,00 €	2 809 398,37 €	4,04%
	SOLDE RECETTES TOTALES - DEPENSES TOTALES	308 160,52 €	173 188,43 €	128 656,61 €		352 256,63 €	173,80%
	RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	2 727 876,63 €	2 823 621,42 €	2 970 959,21 €	3 110 435,00 €	3 046 589,25 €	2,55%
	RECETTES RELLES DE FONCTIONNEMENT AVEC CESSIONS	3 568 992,71 €	2 823 622,42 €	4 318 144,01 €	3 110 435,00 €	5 411 578,53 €	25,32%
	RECETTES GESTION COURANTE - DEPENSES DE GESTION COURANTE	377 282,63 €	278 902,91 €	249 367,31 €	128 300,00 €	324 632,06 €	30,18%
	RECETTES REELLES - DEPENSES REELLES	351 024,02 €	287 095,60 €	270 710,08 €	175 461,00 €	237 190,88 €	-12,38%

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent en 2023 à **2 809 398,37 € contre** 2 704 852.93 € en 2022 et 2 536 716.58 € en 2021.

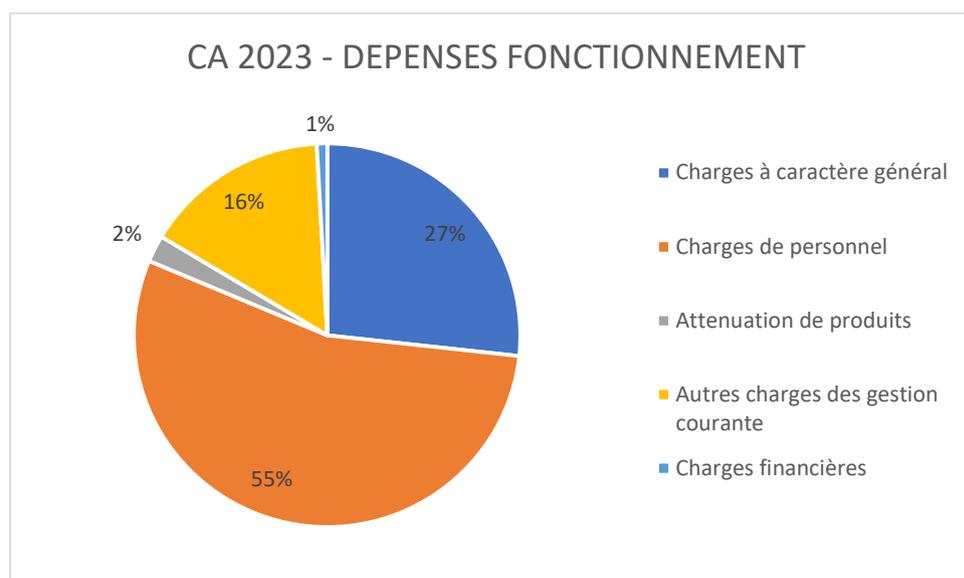
Entre 2022 et 2023, les dépenses progressent de 4.04 % soit + 109 149,24 € ↗

Entre 2021 et 2022, les dépenses progressent de 6.63 % soit + 168 136,35 € ↗

Les principales évolutions entre 2022 et 2023 :

↗	14.23%	pour les charges à caractère général,	+ 93 271.13 €
↗	0.18%	pour les dépenses de personnel,	+ 2 769.66 €
↗	2.48%	pour les autres charges de gestion courante	+ 10 695.54 €

Les dépenses totales de fonctionnement d'un montant total de **5 297 801,20 €** subissent une hausse globale de 26.08% en raison des opérations comptables exceptionnelles enregistrées pour des écritures de cessions d'immobilisations, il s'agit du compte 675/676 retraçant les valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (2334 k€).

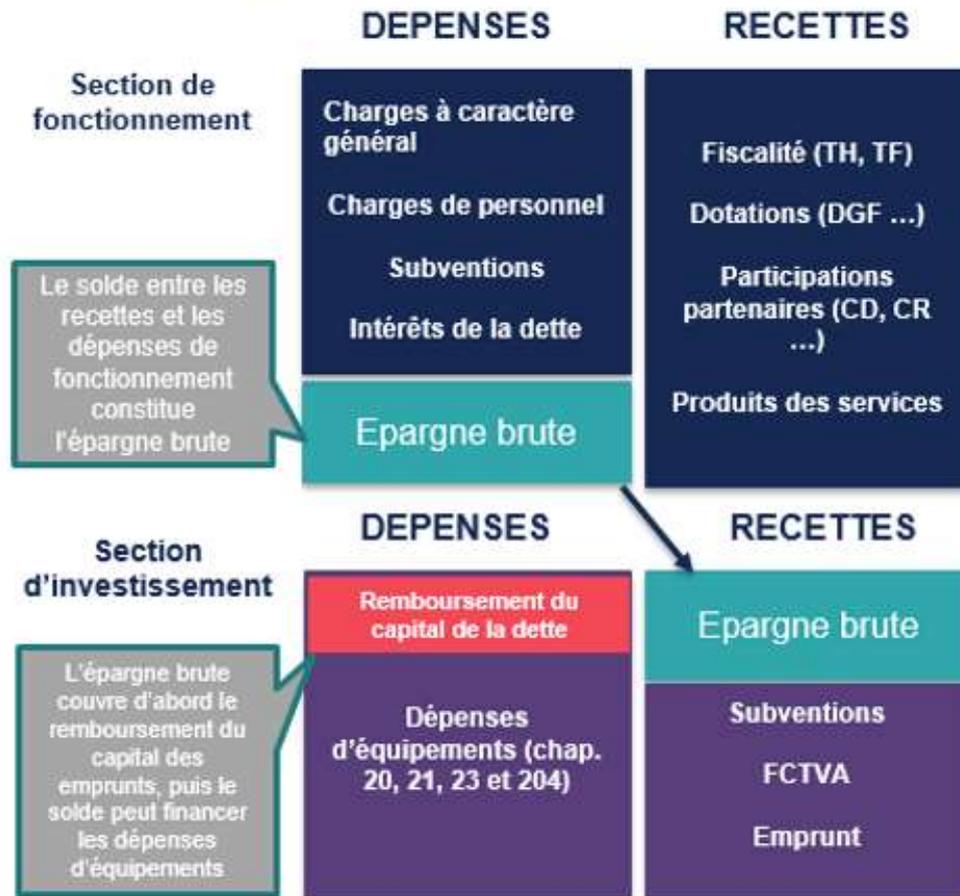


Entre 2022 et 2023, les dépenses d'énergie (électricité et gaz) ont augmenté de 68 % et 178 % :

		2020	2021	2022	BP	CA 2023	
606121	Consommation d'électricité	43 160,07 €	48 058,44 €	61 467,42 €	117 350,00 €	103 302,03 €	68,06%
606122	Consommation de Gaz	31 581,15 €	49 818,92 €	26 990,85 €	70 000,00 €	75 047,09 €	178,05%

En 2023, des travaux d'entretien de bâtiments, des espaces verts, paysagers et urbains ont été rendus nécessaires et se poursuivront en 2024.

## Les règles d'équilibre des comptes des communes



### A. Recettes de Fonctionnement

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés
			Titres émis	Prod. rattachées	Restes à réaliser au 31/12	
013	Atténuations de charges	18 000,00	26 685,47	4 951,93	0,00	-13 637,40
70	Produits services, domaine et ventes div	327 796,00	303 434,76	0,00	0,00	24 361,24
73	Impôts et taxes	1 949 333,00	1 965 537,08	0,00	0,00	-16 204,08
74	Dotations et participations	699 311,00	744 532,64	0,00	0,00	-45 221,64
75	Autres produits de gestion courante	95 495,00	86 108,87	0,00	0,00	9 386,13
<b>Total des recettes de gestion courante</b>		<b>3 089 935,00</b>	<b>3 126 298,82</b>	<b>4 951,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-41 315,75</b>
76	Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	Produits exceptionnels	20 500,00	2 278 501,26	1 826,52	0,00	-2 259 827,78
78	Reprises provisions semi-budgétaires (1)	0,00	4 080,02			-4 080,02
<b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>		<b>3 110 435,00</b>	<b>5 408 880,10</b>	<b>6 778,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 305 223,55</b>
042	Opérat* ordre transfert entre sections (2)	33 000,00	134 399,28			-101 399,28
043	Opérat* ordre intérieur de la section (2)	0,00	0,00			0,00
<b>Total des recettes d'ordre de fonctionnement</b>		<b>33 000,00</b>	<b>134 399,28</b>			<b>-101 399,28</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3 143 435,00</b>	<b>5 543 279,38</b>	<b>6 778,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 406 622,83</b>
Pour information R 002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1		(3) 100 000,00				

Les recettes de fonctionnement se décomposent principalement comme suit :

- Des recettes réelles de fonctionnement : 3 046 589,25 € **soit +2,55% entre 2022 et 2023**
- Des recettes exceptionnelles liées aux cessions d'immobilisations : 2 280 K€
- Des opérations d'ordre : 134 K€
- Le résultat de fonctionnement reporté : 100 K€
- Des opérations liées aux travaux en régie : 30 K€

### 1. [Chapitre 73] Fiscalité locale (chapitre 73 – Impôts et taxes)

#### Impôts et taxes (73)

Taux de fiscalité locale de 2023 (taux inchangés)

<b>Foncier non bâti</b>	<b>42,00 %</b>
<b>Foncier bâti</b>	<b>38,86 %</b>
<b>Taxe d'habitation pour les résidences secondaires</b>	<b>16,96 %</b>

Les bases :

Les bases fiscales de trois impôts locaux ont évolué depuis 2020 sur la période, sous le double effet de la revalorisation forfaitaire et des évolutions du parc immobilier (développement de la commune). Le poids des bases fiscales permet de distinguer le dynamisme de chaque nature de taxe.

Ci-dessous le tableau des bases fiscales pour chaque taxe.

Années	Base taxe d'habitation puis THRS	Base taxe foncière (bâtie)	Base taxe foncière (non bâtie)
2020	4 203 231	2 519 172	73 898
2021	78 875	2 500 283	75 047
2022	94 699	2 656 538	80 583
2023	131 405*	2 869 261	85 897

\*Année exceptionnelle en 2023 avec une base supplémentaire liée à de nouvelles modalités de déclarations de résidences secondaires.

La dynamique de recettes est donc le fruit de l'évolution des bases.

Pour la ville de St Erblon, la taxe foncière est l'un des seuls leviers fiscaux lui permettant de collecter des recettes.

La revalorisation forfaitaire des valeurs locatives + 7.10 % en 2023 :

#### Evolution du coefficient de revalorisation des bases fiscales



Les produits des impôts locaux

	Rétrospective		
	2021	2022	2023
<b>taxe d'habitation</b>			
Base nette imposable taxe d'habitation	0	0	0
Taux taxe d'habitation	0 %	0 %	0 %
Produit de la taxe d'habitation	0	0	0
<b>Base nette imposable taxe d'habitation sur les Résid...</b>			
Base nette imposable taxe d'habitation sur les Résid...	78 875	94 699	131 405
Taux taxe d'Habitation sur les Résidences Secondair...	16,96 %	16,96 %	16,96 %
Produit de la taxe d'habitation sur les Résidences S...	13 377	16 061	22 286
<b>Taxe sur le foncier bâti</b>			
Base nette imposable taxe foncière sur le bâti	2 500 283	2 656 538	2 869 261
Taux taxe foncière sur le bâti	38,86 %	38,86 %	38,86 %
Coefficient correcteur	1,285	1,285	1,285
Produit de la taxe foncière sur le bâti	1 252 550	1 330 714	1 437 231
<b>Taxe sur le foncier non bâti</b>			
Base nette imposable taxe foncière sur le non bâti	75 047	80 583	85 897
Taux taxe foncière sur le non bâti	42 %	42 %	42 %
Produit de la taxe foncière sur le non bâti	31 520	33 845	36 077
<b>Produit des taxes directes (73111)</b>	<b>1 297 447</b>	<b>1 380 620</b>	<b>1 495 594</b>
Taxe additionnelle au foncier non bâti (-731)	0	0	0
Rôles supplémentaires	-73	954	5 392
Compensation COCO (Compensation COCO)	0	0	0
<b>Produit des contributions directes</b>	<b>1 297 374</b>	<b>1 381 574</b>	<b>1 500 986</b>

**Le produit fiscal s'est élevé à taux constants en 2023, à 1 500 K€ contre 1 381 K€ en 2022 (+ 8.64% par rapport à l'exercice 2022) soit 119 K€ de recettes supplémentaires par rapport à 2022.**

## 2. [Chapitre 73] Fiscalité locale hors impôts directs

Au sein du chapitre 73, on rajoute aux impôts locaux d'autres recettes qui ont un lien avec la fiscalité mais qui touchent à des dispositifs de péréquation ou de solidarité locale.

	Rétrospective		
	2021	2022	2023
Dotations de solidarité communautaire (art 7322)	367 669	367 669	369 832
FPIC (art 73223)	52 707	56 357	55 355
Taxes pour utilisation des services publics et du dom...	4 481	2 610	2 279
Taxes sur la publicité (art 7368)	722	369	1 950
Autres taxes (Autres articles chap 73)	0	0	0
<b>Fiscalité indirecte</b>	<b>425 579</b>	<b>427 005</b>	<b>429 416</b>

### La dotation de solidarité communautaire (ou DSC)

Cette dotation est versée au sein d'une intercommunalité (Rennes Métropole), en fonction de critères déterminés par l'assemblée intercommunale.

Ces critères ont évolué pour intégrer plusieurs indicateurs, notamment la prise en compte du nombre de logements sociaux sur le territoire, ou l'existence d'aires de gens du voyage par exemple. Depuis 2005, l'attribution se faisait sur les mêmes critères qui n'avaient pas bougé.

Une réforme de l'attribution a eu lieu en 2022 qui permet à la commune de Saint Erblon de percevoir un peu plus à compter de 2023 (+0.59% soit + 2K€). Le dispositif a fait l'objet d'une refonte avec l'adoption d'une nouvelle architecture et de nouveaux critères comme expliqué lors de la présentation du ROB 2023.

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>DSC</b>	360 251	367 669	367 669	367 669	369 382

#### Le Fond National de garantie individuelle des ressources (FNGIR)

Ce fond avait été mis en place afin de compenser les effets de la réforme fiscale locale de 2009 (réforme de la taxe professionnelle).

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>FNGIR</b>	35 135	35 135	35 135	35 135	35 135

#### Le Fonds de péréquation intercommunale (FPIC)

Le fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) consiste à prélever une partie des ressources de certaines intercommunalités et communes pour la reverser à des intercommunalités et communes moins favorisées.

La commune est bénéficiaire de ce fonds

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>FPIC</b>	45 324	49 730	52 707	56 357	55 355

#### Les autres taxes et fiscalité indirecte.

La taxe sur la publicité extérieure (TPLE) et les droits de place (marchés – droits de terrasse ou occupation du domaine public) constituent en fin la dernière partie du chapitre 73.

Chapitre	libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
7336	Droit de place	1 787,80 €	4 441,10 €	2 609,86 €	2 279,25 €
7338	Droits de stationnement	80,00 €	40,00 €	0,00 €	0,00 €
7368	Taxes locales sur publicité extérieure	721,60 €	721,60 €	369,00 €	1 949,83 €
7381	Taxes additionnelle aux droit d'enregistrement		0,00 €	0,00 €	0,00 €
7388	Taxe forfaitaire / terrains devenus constructibles		0,00 €	0,00 €	0,00 €

On constate en CA 2023 que les droits de place au sein du marché hebdomadaire ont été réduits fortement comparés à 2021 en raison du nombre de commerçants participant au marché chaque mercredi.

### 3. [Chapitre 74] Dotations – la DGF (part forfaitaire)

La dotation forfaitaire (DF) perçue par la commune est impactée par l'évolution de sa population sur la période :

	2020	2021	2022	2023
DGF part forfaitaire	249 886	254 230	260 287	270 713

	2021	2022	2023
DF N-1 après retraitement	249 886,00 €	254 230,00 €	260 287,00 €
Variation N-1		↑ 1,74%	↑ 2,38%
Variation population	10 077 €	10 465 €	10 426 €
Variation N-1		↑ 3,85%	↓ -0,37%
Ecrêtement	5 733,00 €	4 408,00 €	0,00 €
Variation N-1		↓ -23,11%	↓ -100%
<b>Dotation forfaitaire totale</b>	<b>254 230,00 €</b>	<b>260 287,00 €</b>	<b>270 713,00 €</b>
Variation N-1		↑ 2,38%	↑ 4,01%

### 4. [Chapitre 74] Dotations – la DGF (péréquation - DSR)

	2020	2021	2022	2023
Dotation de solidarité Rurale	47 049	48 162	51 842	60 325

La part DSR de la DGF a évolué de + 8 483 € sur l'année 2023.

	2020	2021	2022	2023
Dotation nationale de péréquation	4153	4984	5981	7177

La part DNP de la DGF a évolué de + 1 196 € sur l'année 2023.

En résumé :

	Rétrospective		
	2021	2022	2023
DGF, dotation forfaitaire (art 7411)	254 230	260 287	270 713
Dotation de solidarité rurale - DSR (art 74121 et 741...	48 162	51 842	60 325
Dotation nationale de péréquation (art 74127)	4 984	5 981	7 177
FCTVA (art 744)	1 543	1 687	7 461
Participations (art 747)	187 191	186 885	225 210
Compensations TFB Locaux industriels	14 143	14 629	15 658
Compensations fiscales (art 748 hors locaux industri...	101 518	138 978	141 679
Dotation de compensation de la réforme de la TP - ...	16 310	16 310	16 310
Autres dotations (autres articles chap 74)	0	0	0
<b>Dotations</b>	<b>628 081</b>	<b>676 599</b>	<b>744 533</b>

## 5. [Chapitre 74] – Autres participations

Chapitre	libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
<b>74</b>	<b>DOTATIONS ET PARTICIPATIONS</b>	<b>713 007,82 €</b>	<b>628 081,03 €</b>	<b>676 598,84 €</b>	<b>744 532,64 €</b>
7411	Dotation Forfaitaire (DGF)	249 886,00 €	254 230,00 €	260 287,00 €	270 713,00 €
74121	Dotation de Solidarité Rurale (DSR)	47 049,00 €	48 162,00 €	51 842,00 €	60 325,00 €
74127	Dotation Nationale de Péréquation (DNP)	4 153,00 €	4 984,00 €	5 981,00 €	7 177,00 €
744	FCTVA sur dépenses de fonctionnement	1 665,00 €	1 543,00 €	1 687,00 €	7 460,82 €
744	FCTVA sur dépenses de fonctionnement	1 665,00 €	1 543,00 €	1 687,00 €	
<b>747</b>	<b>Participations</b>	<b>210 339,82 €</b>	<b>187 191,03 €</b>	<b>186 884,84 €</b>	<b>225 209,82 €</b>
74712	Emplois d'avenir		889,55 €	0,00 €	0,00 €
74718	Autres fonds d'amorçage	31 552,05 €	10 008,56 €	5 807,76 €	18 031,02 €
7472	Régions	0,00 €	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €
7473	Départements		0,00 €	0,00 €	0,00 €
74741	Communes		3 941,56 €	2 525,55 €	3 831,14 €
74748	Autres recettes		0,00 €	0,00 €	0,00 €
74751	Subvention Rennes Métropole	1 913,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7478	Participation autres organismes	176 874,39 €	169 351,36 €	178 551,53 €	203 347,66 €
<b>748</b>	<b>Autres attributions et participations</b>	<b>199 915,00 €</b>	<b>131 971,00 €</b>	<b>169 917,00 €</b>	<b>173 647,00 €</b>
7482	Fonds départemental taxe add dt de mutation	133 507,00 €	95 166,00 €	130 533,00 €	132 248,00 €
748313	DCRTP Dotation de compensation de réforme de TP	16 310,00 €	16 310,00 €	16 310,00 €	16 310,00 €
748314	DUCSTP Dotation unique compensation spe taxe prof		0,00 €	0,00 €	0,00 €
74833	Etat-Compens.au titre exonérations taxes prof.		0,00 €	0,00 €	1 413,00 €
74834	Etat-Compens,exonér,TF	6 199,00 €	20 495,00 €	23 074,00 €	23 676,00 €
74835	Etat-Compens,exonér,TH	43 899,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7484	Dotation recensement		0,00 €	0,00 €	0,00 €
7488	Autres participations		0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il est à noter sur ces lignes en rétrospective :

- En 2023, la somme perçue au c/74718 s'appuie sur la subvention de l'Etat (trois euros par enfant par repas en contrepartie de la mise en place de la tarification sociale : 12K€ soit 4076 repas). En 2023, la commune a perçu des subventions de l'Etat au titre des remboursements relatifs à la protection fonctionnelle des élus et des grèves du 19 et 31 janvier 23 pour 1.7 K€.
- En 2023, la recette au c/7482 est à hauteur de 132 K€ contre 95 K€ en 2021. Ce Fonds départemental de péréquation est alimenté par les recettes de la taxe additionnelle aux droits d'enregistrement ou de la taxe sur la publicité foncière des mutations, des communes de moins de 5 000 habitants. L'augmentation importante de l'enveloppe en 2022 et en 2023 résulte du dynamisme des ventes immobilières en Ile et Vilaine ce qui rend la somme fluctuante d'une année sur l'autre. Compte tenu du retournement du marché immobilier, nous

devons anticiper une baisse de l'enveloppe. En prospective, l'hypothèse retenue est une baisse de -25% (niveau conforme aux échanges avec les notaires et le Département) soit 100 K€

- Au c/7478 – ce sont les participations essentiellement de la CAF pour nos services jeunesse (CEJ, prestations de services). Elles sont de 203 K€ contre 178 K€ prévus.

## 6. [Chapitre 70] Produits des services

Cette catégorie de recettes regroupe l'ensemble des recettes liées à l'activité de la commune (coût des services assurés par les usagers).

Chapitre	libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
<b>70</b>	<b>PRODUITS DES SERVICES</b>	<b>199 505,87 €</b>	<b>249 976,15 €</b>	<b>284 548,84 €</b>	<b>303 434,76 €</b>
7023	Menus produits forestiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70311	Concessions cimetières	3 340,00 €	3 810,00 €	8 255,00 €	1 930,00 €
70323	Redev,occupat,domaine public		3 099,50 €	5 244,24 €	1 926,00 €
70388	Autres redevances et recettes diverses		0,00 €	0,00 €	0,00 €
7062	Redev,à caractère culturel	727,00 €	0,00 €	655,00 €	0,00 €
70632	Redev,à caractère loisirs	374,00 €	1 370,00 €	2 507,00 €	1 117,20 €
7066	Redev,à caractère social	77 473,24 €	96 200,83 €	120 730,34 €	135 496,69 €
7067	Redev,périscolaire	104 828,00 €	137 642,68 €	136 383,95 €	153 169,81 €
70688	Autres prestations de Services	878,50 €	1 255,50 €	1 055,68 €	151,85 €
7083	Locations diverses	35,60 €	329,80 €	427,00 €	370,52 €
70846	GFP de rattachement frais de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70872	Remboursement budget annexe	1 416,00 €	912,00 €	1 921,00 €	2 988,00 €
70873	Remb de frais par CCAS		0,00 €	0,00 €	0,00 €
70875	Remb Aux communes membres du GFP	851,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70876	GFP de rattachement frais de structure	5 682,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70878	Remb de frais (médiathèque, et autres)	849,01 €	2 728,21 €	4 642,87 €	3 580,00 €
7088	Produits d'activités annexes	3 050,44 €	2 627,63 €	2 726,76 €	2 636,59 €

Pour 2023, les recettes liées à l'activité des services sont en augmentation (+20 K€). Elles sont essentiellement portées par les produits perçus de la restauration (c/7067) et du périscolaire / accueils de loisirs (c/7066) qui sont en nette progression (+30 K€) soit 288 K€ perçus en 2023 du fait d'une fréquentation en hausse sur la période et d'une facturation plus élevée depuis septembre 2022.

Pour rappel, une réforme des tarifs périscolaires a permis d'aboutir à :

- Une meilleure répartition avec plus de tranches de QF (des tranches de QF de 150 réparties entre 0 à 2400 et plus
- Des tranches de QF plus élevées (dernière tranche à 2400 € et plus) avec 15 tranches au lieu de 6 auparavant
- Un ajustement des tranches inférieures avec une progressivité pas forcément linéaire
- Des tarifs de 1 à 6.76 €/ repas selon les tranches de QF (tarifs revalorisés au 01/01/2024)
- Le maintien du repas à 1 € pour les familles dont le QF est inférieur à 450 €

A noter qu'il y a eu très peu de vente de concessions dans les cimetières (-7K€) ou de redevance d'occupation du domaine public (-3K€).

## 7. [Chapitre 75] Autres produits de gestion courante

Chapitre	libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
<b>75</b>	<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	<b>100 582,15 €</b>	<b>103 765,73 €</b>	<b>101 031,55 €</b>	<b>86 108,87 €</b>
7522	Autres locations	60 976,10 €	49 896,88 €	47 978,93 €	34 155,18 €
7523	Locations de salles	11 573,24 €	18 341,32 €	23 306,48 €	19 691,56 €
7524	Locations de terres		0,00 €	0,00 €	0,00 €
7551	Excédents des budgets annexes - Lotissement		6 079,43 €	0,00 €	0,00 €
757	Redevance fermiers	1 244,76 €	807,88 €	124,00 €	965,69 €
7588	Produits divers de gestion courante	26 788,05 €	28 640,22 €	29 622,14 €	31 296,44 €
7581	Produits facturés aux budgets annexes		0,00 €	0,00 €	0,00 €

Pour 2023, les revenus issus des locations au c/7522 ont subi une baisse avec les ventes progressives du 2 rue de l'abbé Gosselin et du 14 rue des Leuzières.

Depuis 2022, la recette perçue au titre de la mise à disposition de la salle des sports au collège a été ramenée à 9 K€ contre 11 K€ en 2021 (nouvelle convention).

## 8. [Chapitre 013] Atténuation de charges

Chapitre	libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
<b>013</b>	<b>ATTENUATION DE CHARGES</b>	<b>62 850,00 €</b>	<b>75 238,20 €</b>	<b>43 723,35 €</b>	<b>31 637,40 €</b>
619	Rabaus, remises et ristournes obtenues sur services extérieurs				752,59 €
6419	Remboursements sur rémunérations	62 850,00 €	75 238,20 €	43 623,35 €	30 884,81 €
6459	Remboursement sur charge			100,00 €	0,00 €

Les remboursements sur rémunérations correspondent aux remboursements par l'assurance statutaire des salaires des agents ou par la CPAM des indemnités journalières consécutifs aux arrêts de travail (au-delà d'une franchise de 15 jours pour les agents CNRACL).

## 1) [Chapitre 077] Produits exceptionnels

Chapitre	libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
<b>77</b>	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>814 857,47 €</b>	<b>8 473,61 €</b>	<b>1 368 527,57 €</b>	<b>2 280 327,78 €</b>
7711	Dédits et pénalités reçus (marchés pénalités retard)	2 800,00 €	0,00 €	0,00 €	
7713	Libéralités reçus		0,00 €	0,00 €	
7714	Recouvrement sur créances admises en non valeur		0,00 €	0,00 €	
7718	Autres produits excep.gest	2 952,80 €	8 392,24 €	19 633,45 €	40 607,24 €
773	Mandats annulés	359,61 €	0,00 €	5 679,48 €	9 130,54 €
775	Produits des cessions d'immobilisations	790 145,76 €	1,00 €	1 343 000,00 €	2 230 590,00 €
7788	Autres produits exceptionnels	18 599,30 €	80,37 €	214,64 €	

En 2023, la commune a perçu en recettes, les produits de cession d'immobilisations :

Cessions 2023	Montant
31, 35 Champ Mulon (Commune à Groupe Launay)	440 000 €
Parcelles Hauts de l'Ise (Commune à Nexity)	1 745 000 €
Parcelles 6, 8 rue Champ Mulon (Commune à Bourg)	29 600 €
Parcelle 15 rue de l'Ise (Commune à Bergerac)	990 €
Portakabin (Commune à SCI Kerherbo)	15 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 230 590 €</b>

Elle a aussi bénéficié des remboursements suivants :

- un reversement capital décès (21 K€) qui a été remboursé au chapitre 012
- le remboursement suite aux écritures de rattachement de la facture non exécutée pour TRUFFAUT (11 K€)
- le remboursement de sinistres par l'assurance (6 K€)

## B. Dépenses de Fonctionnement

### DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés
			Mandats émis	Charg. rattachées	Restes à réaliser au 31/12	
011	Charges à caractère général	829 000,00	722 558,32	26 274,99	0,00	80 166,69
012	Charges de personnel, frais assimilés	1 553 000,00	1 526 910,50	1 518,78	0,00	24 570,72
014	Atténuations de produits	63 545,00	63 109,00	0,00	0,00	436,00
65	Autres charges de gestion courante	463 575,00	435 809,85	6 471,00	0,00	21 294,15
656	Frais fonctionnement des groupes d'élus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total des dépenses de gestion courante</b>		<b>2 909 120,00</b>	<b>2 748 387,67</b>	<b>34 264,77</b>	<b>0,00</b>	<b>126 467,56</b>
66	Charges financières	25 854,00	23 966,25	0,00	0,00	1 887,75
67	Charges exceptionnelles	5 800,00	2 779,68	0,00	0,00	3 020,32
68	Dotations provisions semi-budgétaires (1)	2 000,00	0,00			2 000,00
022	Dépenses imprévues	26 661,00				
<b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b>		<b>2 969 435,00</b>	<b>2 775 133,60</b>	<b>34 264,77</b>	<b>0,00</b>	<b>160 036,63</b>
023	Virement à la section d'investissement (2)	120 000,00				
042	Opérat° ordre transfert entre sections (2)	154 000,00	2 488 402,83			-2 334 402,83
043	Opérat° ordre intérieur de la section (2)	0,00	0,00			0,00
<b>Total des dépenses d'ordre de fonctionnement</b>		<b>274 000,00</b>	<b>2 488 402,83</b>			<b>-2 214 402,83</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3 243 435,00</b>	<b>5 263 536,43</b>	<b>34 264,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 054 366,20</b>
Pour information D 002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1		(3) 0,00				

Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
O12	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS	1 316 736,27 €	1 411 623,13 €	1 525 659,62 €	1 553 000,00 €	1 528 429,28 €	0,18%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	381 089,77 €	405 238,62 €	431 585,31 €	463 575,00 €	442 280,85 €	2,48%
66	CHARGES FINANCIERES	34 577,86 €	30 636,11 €	24 891,02 €	25 854,00 €	23 966,25 €	-3,72%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES & O. D'ORDRE	842 518,02 €	280,92 €	1 350 184,80 €	5 800,00 €	2 337 360,57 €	73,11%
68	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS &	112 378,96 €	123 305,56 €	151 395,57 €	156 000,00 €	153 821,94 €	1,60%
O22	DEPENSES IMPREVUES				26 661,00 €	0,00 €	
O23	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT				120 000,00 €	0,00 €	
O14	ATTENUATION DE PRODUITS	62 516,00 €	62 518,00 €	62 551,00 €	63 545,00 €	63 109,00 €	0,89%
		3 331 749,59 €	2 659 832,38 €	4 201 829,50 €	3 243 435,00 €	5 297 801,20 €	26,08%
	<b>DEPENSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>2 376 852,61 €</b>	<b>2 536 245,90 €</b>	<b>2 700 249,13 €</b>	<b>2 961 635,00 €</b>	<b>2 806 618,69 €</b>	<b>3,94%</b>
	<b>DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 376 852,61 €</b>	<b>2 536 525,82 €</b>	<b>2 700 249,13 €</b>	<b>2 934 974,00 €</b>	<b>2 809 398,37 €</b>	<b>4,04%</b>
	<b>SOLDE RECETTES TOTALES - DEPENSES TOTALES</b>	<b>308 160,52 €</b>	<b>173 188,43 €</b>	<b>128 656,61 €</b>		<b>352 256,63 €</b>	<b>173,80%</b>
	<b>RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 727 876,63 €</b>	<b>2 823 621,42 €</b>	<b>2 970 959,21 €</b>	<b>3 110 435,00 €</b>	<b>3 046 589,25 €</b>	<b>2,55%</b>
	<b>RECETTES RELLES DE FONCTIONNEMENT AVEC CESSIONS</b>	<b>3 568 992,71 €</b>	<b>2 823 622,42 €</b>	<b>4 318 144,01 €</b>	<b>3 110 435,00 €</b>	<b>5 411 578,53 €</b>	<b>25,32%</b>
	<b>RECETTES GESTION COURANTE - DEPENSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>377 282,63 €</b>	<b>278 902,91 €</b>	<b>249 367,31 €</b>	<b>128 300,00 €</b>	<b>324 632,06 €</b>	<b>30,18%</b>
	<b>RECETTES REELLES - DEPENSES REELLES</b>	<b>351 024,02 €</b>	<b>287 095,60 €</b>	<b>270 710,08 €</b>	<b>175 461,00 €</b>	<b>237 190,88 €</b>	<b>-12,38%</b>

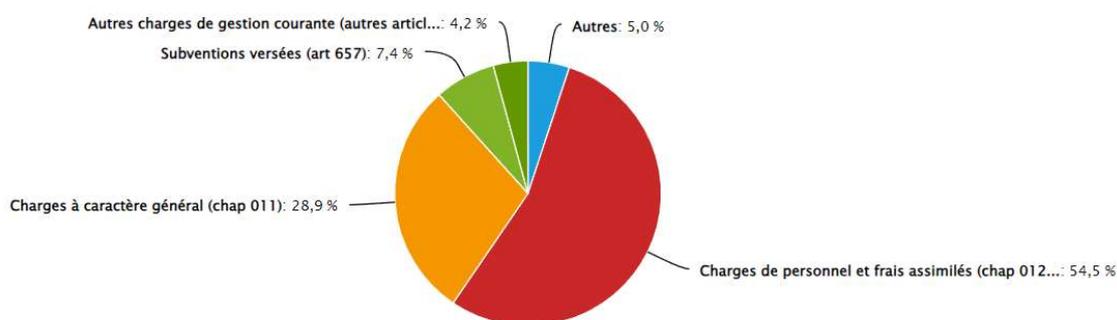
Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent en 2023 à **2 809 398,37 € contre** 2 704 852.93 € en 2022 et 2 536 716.58 € en 2021.

Entre 2022 et 2023, les dépenses progressent de 4.04 % soit + 109 149,24 € ↗  
 Entre 2021 et 2022, les dépenses progressent de 6.63 % soit + 168 136,35 € ↗

Les principales évolutions entre 2022 et 2023 :

↗	14.23%	pour les charges à caractère général,	+ 93 271.13 €
↗	0.18%	pour les dépenses de personnel,	+ 2 769.66 €
↗	2.48%	pour les autres charges de gestion courante	+ 10 695.54 €

Dépenses de gestion courante :



Dépenses totales de fonctionnement

Les dépenses totales de fonctionnement d'un montant total de **5 297 801,20 €** subissent une hausse globale de 26.08% en raison des opérations comptables exceptionnelles enregistrées pour des écritures de cessions d'immobilisations, il s'agit du compte 675/676 retraçant les valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (2334 k€).

### 1. [Chapitre 011] – Charges à caractère général

Ce chapitre contient les dépenses de fonctionnement courant des services (fournitures, petits matériels, prestations de services, entretien des bâtiments, fluides, contrats de maintenance, assurances, ...).

Ce chapitre contient les dépenses de fonctionnement courant des services.

Étiquettes de lignes	BP 2021	CA 2021	BP 2022	CA 2022	BP 2023	CA 2023
Administration Générale	139 293 €	99 746 €	137 886 €	114 688 €	141 143 €	127 464 €
Service éducation	185 685 €	172 167 €	187 300 €	226 554 €	245 870 €	216 433 €
École élémentaire Publique	11 797 €	9 096 €	11 991 €	10 971 €	12 084 €	9 806 €
École maternelle Publique	6 279 €	5 340 €	6 889 €	5 962 €	7 217 €	6 112 €
Médiathèque	9 975 €	8 736 €	19 225 €	18 278 €	19 405 €	18 175 €
RH	12 010 €	5 758 €	10 250 €	5 469 €	8 200 €	3 266 €
Services Techniques	375 765 €	324 361 €	340 902 €	273 640 €	395 081 €	364 948 €
<b>Total général</b>	<b>740 803 €</b>	<b>625 204 €</b>	<b>714 443 €</b>	<b>655 562 €</b>	<b>819 000 €</b>	<b>746 204 €</b>

NB / le tableau ci-dessus reprend les dépenses gérées par les services et n'est donc pas une extraction comptable du code fonctionnel (politique publique concernée). Ainsi, par exemple le budget géré par les services techniques concerne parfois l'école publique.

En 2023, nous constatons en élément marquant sur ce chapitre :

- La hausse importante pour les dépenses de fluides (+ 42K€ pour l'électricité)
- La hausse aussi galopante pour le gaz (+48 K€)
- L'achat de repas au SIR (+8 K€)
- Des travaux en régie (+20 K€)
- L'impact de l'inflation sur l'achat des fournitures, petits équipements, prestations diverses etc...

Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
60	ACHATS ET VARIATION DES STOCKS	293 146,97 €	325 994,86 €	348 302,42 €	475 495,00 €	466 981,85 €	34,07%
6041	Achat d'études	348,00 €			0,00 €		
6042	Achats de prestations de services	98 311,85 €	127 849,16 €	147 020,72 €	170 000,00 €	155 769,93 €	5,95%
6045	Achat d'études, prestations de services terrains à aménager	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
60611	Consommation d'eau	6 456,24 €	7 573,08 €	8 445,40 €	9 000,00 €	9 015,88 €	6,75%
606121	Consommation d'électricité	43 160,07 €	48 058,44 €	61 467,42 €	117 350,00 €	103 302,03 €	68,06%
606122	Consommation de Gaz	31 581,15 €	49 818,92 €	26 990,85 €	70 000,00 €	75 047,09 €	178,05%
60621	Fioul	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
606221	Carburants véhicules	3 317,60 €	4 618,78 €	5 216,44 €	5 300,00 €	5 953,46 €	14,13%
606222	Combustibles materiel	2 385,00 €	4 086,00 €	4 492,36 €	4 500,00 €	4 257,00 €	-5,24%
60623	Alimentation	3 456,53 €	5 763,87 €	6 110,03 €	6 450,00 €	5 486,31 €	-10,21%
60628	Autres four.non stockées	13 354,78 €	604,86 €	684,26 €	845,00 €	504,40 €	-26,29%
60631	Fournitures d'entretien - produits d'Hygiène et propreté	14 758,37 €	13 493,62 €	12 421,28 €	13 000,00 €	11 653,44 €	-6,18%
60632	F.petit équip service municipaux	40 111,52 €	26 040,10 €	30 313,20 €	35 425,00 €	51 717,54 €	70,61%
60633	Fournitures de voirie	219,18 €	1 767,84 €	91,80 €	1 500,00 €	1 100,73 €	1099,05%
60636	Equipements de protection indiviuels	2 601,10 €	1 772,26 €	1 578,56 €	1 000,00 €	994,15 €	-37,02%
6064	Fournitures administratives	4 931,45 €	3 369,05 €	3 943,67 €	4 250,00 €	4 141,46 €	5,02%
60651	Livres Médiathèque	707,06 €	766,76 €	10 516,20 €	10 525,00 €	10 407,03 €	-1,04%
60652	revues Médiathèque	1 359,50 €	1 506,01 €	1 447,20 €	1 500,00 €	1 480,30 €	2,29%
6067	Fournitures scolaires	8 165,26 €	8 606,30 €	8 974,62 €	9 280,00 €	10 567,26 €	17,75%
60671	Matériel Pédagogique et livres	3 709,22 €	3 996,14 €	4 131,65 €	4 620,00 €	1 948,61 €	-52,84%
6068	Matières et fournitures (animations, clés, alimentations oiseau)	14 213,09 €	16 303,67 €	14 456,76 €	11 950,00 €	3 227,84 €	-77,67%
60681	Autres matières et fournitures ST					10 407,39 €	

Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
60	ACHATS ET VARIATION DES STOCKS	293 146,97 €	325 994,86 €	348 302,42 €	475 495,00 €	466 981,85 €	34,07%
61	SERVICES EXTERIEURS	142 493,74 €	183 584,57 €	178 587,35 €	193 129,00 €	149 016,02 €	-16,56%
611	Contrats de prest.de serv	10 758,45 €	16 645,33 €	14 923,64 €	19 500,00 €	21 969,35 €	47,21%
6132	Locations immobilières	0,00 €	88,33 €	592,67 €	600,00 €	600,00 €	1,24%
6135	Locations mobilières	3 908,80 €	5 753,62 €	6 191,84 €	6 800,00 €	4 780,90 €	-22,79%
61521	Terrains	16 725,40 €	35 992,50 €	28 671,60 €	24 000,00 €	19 411,37 €	-32,30%
615221	Bâtiments publics	19 207,26 €	38 966,92 €	18 921,97 €	41 482,00 €	11 623,54 €	-38,57%
615228	Bâtiments privés	1 400,60 €	462,70 €	23 918,90 €	12 700,00 €	12 159,87 €	-49,16%
615231	Entretien et réparation voirie	4 020,00 €	3 552,00 €	0,00 €	2 000,00 €	0,00 €	
615232	Entretien et réparation réseaux	6 321,60 €	4 032,00 €	2 562,00 €	3 500,00 €	1 218,00 €	-52,46%
61524	Bois et forêts	480,00 €	0,00 €	1 877,90 €	500,00 €	0,00 €	-100,00%
61551	Matériel roulant	3 558,16 €	14 321,66 €	5 345,78 €	7 000,00 €	8 427,16 €	57,64%
61558	Autres biens mobiliers	8 114,66 €	3 593,48 €	5 551,37 €	3 000,00 €	2 778,71 €	-49,95%
6156	Maintenance	41 782,17 €	35 214,61 €	37 851,88 €	39 701,00 €	35 706,63 €	-5,67%
6161	Assurance multirisques	14 980,59 €	15 263,56 €	17 136,02 €	18 445,00 €	17 582,53 €	2,61%
617	Etudes et recherches	6 240,60 €	0,00 €	2 147,05 €	2 000,00 €	2 100,00 €	-2,19%
6182	Documentation générale et technique	1 949,53 €	2 380,24 €	2 457,66 €	2 305,00 €	2 212,66 €	-9,97%
6184	Versements à des organismes de formation	2 725,00 €	3 974,00 €	3 943,00 €	5 000,00 €	4 962,00 €	25,84%
6188	Autres frais divers (activités espace jeunes)	321,52 €	3 343,62 €	6 494,07 €	3 596,00 €	3 483,30 €	-46,36%

Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	106 301,44 €	108 596,42 €	117 764,56 €	158 376,00 €	124 665,47 €	5,86%
6225	Indemnités au comptable et aux régisseurs	516,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	91,67 €	
6226	Honoraires (médecin, frais de bornage...)	3 570,00 €	5 073,00 €	6 234,00 €	2 580,00 €	575,00 €	-90,78%
6227	Frais d'actes et de contentieux	8 198,01 €	1 716,37 €	1 680,00 €	4 000,00 €	6 517,55 €	287,95%
6228	Divers (spectacles, intervenants TAP)	4 779,74 €	7 131,00 €	18 858,37 €	19 650,00 €	12 313,47 €	-34,71%
6231	Annonces et insertions	219,99 €	241,01 €	419,00 €	1 500,00 €	2 003,00 €	378,04%
6232	Fêtes et cérémonies	1 413,25 €	241,27 €	585,37 €	950,00 €	736,95 €	25,89%
6236	Catalogues et imprimés (etat civil, imprimés urbanisme, reliur	870,17 €	4 676,83 €	4 720,77 €	7 200,00 €	3 882,10 €	-17,77%
6237	Publications	6 808,80 €	8 032,80 €	7 840,75 €	9 800,00 €	6 426,00 €	-18,04%
6238	Divers	0,00 €	60,00 €	0,00 €	50,00 €	0,00 €	
6241	Transport de biens	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6247	Transports collectifs	1 859,60 €	1 795,10 €	5 528,14 €	6 530,00 €	6 706,20 €	21,31%
6248	Divers (stationnement)		29,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6251	Voyages et déplacements	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	
6256	Missions	1 904,36 €	1 445,06 €	1 692,46 €	2 000,00 €	842,01 €	-50,25%
6257	Réceptions	4 881,43 €	2 648,56 €	5 688,14 €	7 050,00 €	4 483,45 €	-21,18%
6261	Frais d'affranchissement	5 196,36 €	5 979,08 €	5 288,94 €	5 570,00 €	4 968,26 €	-6,06%
6262	Frais de télécommunications	18 034,60 €	17 152,33 €	19 960,38 €	21 000,00 €	18 056,43 €	-9,54%
627	Service bancaires et assim.	1 047,92 €	210,91 €	199,07 €	340,00 €	235,88 €	18,49%
6281	Concours divers (reprise en regie ALSH)	6 893,71 €	1 918,65 €	2 467,44 €	9 335,00 €	9 241,37 €	274,53%
6282	Frais de gardiennage Eglise	120,97 €	120,97 €	120,97 €	121,00 €	125,98 €	4,14%
6283	Nettoyage locaux	17 356,95 €	20 457,09 €	13 761,14 €	11 500,00 €	10 162,02 €	-26,15%

6284	Redevance archéologie préventive	1 827,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
62875	remboursement aux communes membres du GFP	2 324,41 €	14 572,76 €	8 860,94 €	10 000,00 €	9 558,38 €	7,87%
62876	remboursement frais métropole (impots sur portage)	8 614,70 €	8 454,02 €	0,00 €	15 800,00 €	15 855,19 €	
62878	remboursement frais autres organisme	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6288	Piscine Frelons et EJ	9 862,50 €	6 639,81 €	13 858,68 €	23 300,00 €	11 884,56 €	-14,24%

Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
63	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	39 990,56 €	8 054,19 €	10 907,85 €	2 000,00 €	8 169,97 €	-25,10%
63512	Taxes foncières	8 624,00 €	7 251,00 €	9 648,00 €	0,00 €	7 663,00 €	-20,57%
63513	Autres impots locaux (taxe d'habitation)	31 281,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6353	Impots Indirects	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6354	Droits d'enregistrement et de timbre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6355	Taxes et impôts sur les véhicules		404,76 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	

## 2. [Chapitre 012] – Charges de personnel

Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
O12	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS	1 316 736,27 €	1 411 623,13 €	1 525 659,62 €	1 553 000,00 €	1 528 429,28 €	0,18%
6218	Autres personnel extérieur	24 626,30 €	56 645,32 €	71 309,83 €	40 000,00 €	41 983,24 €	-41,13%
6331	versement transport	14 915,15 €	15 509,19 €	16 806,16 €	17 000,00 €	16 986,49 €	1,07%
6332	Cotisations versées au FNAL	726,58 €	755,69 €	820,41 €	2 941,00 €	828,60 €	1,00%
6336	Cotisations CNFPT et CDG	14 609,20 €	16 254,60 €	18 218,64 €	19 000,00 €	18 820,79 €	3,31%
6338	Autres impôts taxes sur rémunérations	2 237,12 €	2 326,03 €	2 520,83 €	2 500,00 €	2 547,95 €	1,08%
64	Total CHARGES DE PERSONNEL	1 259 621,92 €	1 320 132,30 €	1 415 983,75 €	1 471 559,00 €	1 447 262,21 €	2,21%
6411	Personnel titulaire	716 208,18 €	718 467,11 €	691 957,03 €	763 000,00 €	685 892,71 €	-0,88%
6413	Personnel non titulaire	119 339,17 €	150 015,81 €	228 658,74 €	201 984,00 €	249 041,58 €	8,91%
6415	Indemnité Inflation			3 900,00 €	0,00 €	0,00 €	-100,00%
64162	Autres emplois d'insertion	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6417	Rémunération des apprentis	10 529,88 €	8 816,87 €	11 892,96 €	12 000,00 €	9 516,06 €	-19,99%
6451	Cotisations à l'URSSAF	126 956,48 €	139 461,97 €	161 352,17 €	165 000,00 €	165 096,10 €	2,32%
6453	Cotisations aux caisses de retraite	200 596,85 €	199 283,00 €	196 561,31 €	205 000,00 €	192 793,83 €	-1,92%
6454	Cotisations aux ASSEDIC	4 671,91 €	6 028,10 €	9 126,19 €	9 500,00 €	9 995,94 €	9,53%
6455	Cotisations pour assurance du personnel	30 641,76 €	41 955,01 €	54 557,99 €	52 000,00 €	51 978,51 €	-4,73%
6456	Cotisations FNC suppl.fam	959,00 €	1 232,00 €	1 393,00 €	4 500,00 €	52,00 €	-96,27%
6457	Cotisations apprentissage	149,93 €	158,67 €	212,89 €	250,00 €	172,27 €	-19,08%
6474	Versements autres œuvres	5 890,00 €	6 650,00 €	7 185,71 €	8 815,00 €	8 815,00 €	22,67%
6475	Médecine du travail	486,00 €	673,40 €	660,00 €	1 840,00 €	275,00 €	-58,33%
6478	Autres cotisations sociales diverses	2 508,00 €	3 108,00 €	3 228,00 €	3 330,00 €	23 406,38 €	625,10%
6488	Autres charges personnel	40 684,76 €	44 282,36 €	45 297,76 €	44 340,00 €	50 226,83 €	10,88%

Avec plus de 1.52 M€ en 2023, les charges de personnel de la commune représentent le premier poste de dépenses de la commune (54.35 % en 2023 contre 53.56 % des dépenses réelles de fonctionnement en 2022 et 55.65% en 2021). Ces charges de personnel ont été bien maîtrisées en 2023.

La structure du personnel a évolué depuis ces dernières années et à compter du 1er janvier 2020 sous le fait notamment d'une reprise en régie de l'accueil de loisirs.

Rétrospective 2020 - 2023 :

	Rétrospective			
	2020	2021	2022	2023
Charges de personnel et frais assimilés (chap 012)	1 316 736 €	1 411 623 €	1 525 660 €	1 528 429 €
Evolution n-1	17,98%	7,21%	8,08%	0,18%

**Un renforcement du pilotage de la masse salariale s'avère indispensable afin d'en maîtriser les coûts et charges de personnel. Les collectivités territoriales doivent faire face aux tensions en matière de recrutement**

**L'année 2023 a connu particulièrement de nombreux changements au niveau des personnels de la collectivité. L'ensemble des postes sont désormais pourvus par des agents engagés et volontaires, et pour être opérationnel chaque agent dispose d'un accompagnement indispensable à chaque prise de poste permettant ainsi de gagner en efficacité.**

En 2023, les éléments intégrés sur le chap. 012 :

**Les mesures externes à la collectivité décidées par l'Etat (évolutions nationales) :**

- La revalorisation du point d'indice pour tous les agents de la fonction publique (+1,5%), décidée par l'Etat et effective **depuis le 1er juillet 2023** pour faire face à la hausse de l'inflation. Cette revalorisation fait suite à la revalorisation du point d'indice de +3,5% mise en œuvre en **juillet 2022 +25 K€)**
- La revalorisation du début de grille de la catégorie B intervenue en septembre 2022,
- La revalorisation du SMIC

### **Des mesures internes à la collectivité**

- Le Glissement vieillesse technicité (GVT), correspondant à l'évolution mécanique des carrières des personnels (avancements de grade et d'échelon etc),
- L'attribution de l'IFSE en lien avec les nouvelles responsabilités du poste

### **Structure des effectifs :**

- Renfort au sein de l'équipe Espaces Verts en année pleine (+13 K)
- Ouverture de l'accueil du centre de loisirs une semaine en plus (période d'été)

**Nombre d'agents**                      **42 agents**

### **Un nouvel organigramme structuré et organisationnel au cours de l'année 2023..**

- Evolutions au sein du pôle Ressources/Moyens et Citoyenneté/Culture :
  - 1 Poste en renfort du pôle d'encadrement, DGA/Responsable Finances-RH (cat A), temps complet
  - 1 Poste de Responsable Gestionnaire RH/Paie (cat. B), temps complet
  - 1 Poste de Gestionnaire comptable/assistante de direction (cat C), temps complet
  - 1 poste d'Agent des services à la population (cat C), 28/35<sup>ème</sup>
  - 1 poste d'Encadrant référent CCAS et Citoyenneté (cat B), temps complet
  - 1 poste de Responsable communication, vie culturelle et événementiel (cat C), temps partagé avec médiathèque, 32/35<sup>ème</sup>
  - 1 poste de Responsable de la médiathèque (cat B),
- Evolutions au sein du pôle technique
  - 1 poste d'agent de maintenance en bâtiments (cat C), temps complet
  - 1 poste de Responsable Urbanisme-foncier/Droits des sols (cat. C), temps complet
- Evolutions au sein du pôle Education en année pleine
  - 1 poste de responsable du pôle Education (cat B) temps complet
  - 1 poste de directeur-adjoint auprès du service Périscolaire (Cat C) temps complet
  - 1 poste de directeur-adjoint auprès du service Accueil de loisirs (Cat C) temps complet
  - 1 poste d'agent de restauration à 30.5/35

### **Divers**

- Remplacements temporaires pour maladie, congés ...
- Versement Prime de précarité 10 % aux agents en fin de contrat (CDD<1an),
- Versement du complément indemnitaire annuel sur la base de 200 € brut pour un temps complet aux agents en décembre 2023 (6.5 k€)

### **Enveloppes hors agents :**

- Effets de l'assurance statutaire du personnel sur la masse salariale 2023
- Cotisation forfaitaire employeur auprès du C.O.S. breizh : 205 € par agent (effectifs de 43 agents) soit 8 815 € en 2023. Le COS Breizh propose des Activités Sociales et Culturelles (billetterie, vacances, allocations, subventions...) et participe à l'augmentation du pouvoir d'achat des agents adhérents. L'adhésion des agents est gratuite.
- Titres restaurant (chèques déjeuners) avec une participation de 2.5 euros par ticket par agent et 18 tickets mensuel en moyenne. Budget annuel estimé à 31 K €
- Protection sociale des agents : participation mutuelle santé (12€) et prévoyance (6€)

- Prime mobilité durable instaurée à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2023 (6 agents bénéficiaires en 2023 pour un montant total de 1 100 €.
- Participation employeur transports collectifs à hauteur de 75 % des frais (4 agents bénéficiaires) soit 1 800 €/an.

### 3. [Chapitre 065] – Autres charges de gestion courante

Ce chapitre regroupe les subventions aux autres organismes, ainsi que les charges liées au conseil municipal (indemnités des élus, frais de formation des élus), ou encore les participations financières aux différents syndicats intercommunaux, les droits d'utilisation des logiciels métiers, etc.

Chap	LIBELLE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Evolution CA 2022 / CA 2023
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	581 932,71 €	626 230,04 €	655 562,18 €	829 000,00 €	748 833,31 €	14,23%
O12	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS	1 316 736,27 €	1 411 623,13 €	1 525 659,62 €	1 553 000,00 €	1 528 429,28 €	0,18%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	381 089,77 €	405 238,62 €	431 585,31 €	463 575,00 €	442 280,85 €	2,48%
6512	Droits d'utilisation - Informatique en nuage					740,69 €	
6518	Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels ..	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 506,00 €	2 071,90 €	
6521	Déficit des budget annexes à caractère administratif	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6531	Indemnités élus	72 581,48 €	78 734,88 €	79 940,91 €	83 000,00 €	82 096,92 €	2,70%
6532	Frais de mission	0,00 €	0,00 €	284,00 €	300,00 €	0,00 €	-100,00%
6533	Cotisations de retraite	3 715,82 €	3 949,21 €	4 163,36 €	4 265,00 €	5 194,68 €	24,77%
6534	Cotisations part patronale	5 754,77 €	6 016,20 €	6 118,97 €	6 500,00 €	6 085,64 €	-0,54%
6535	Formation Elus - AMF Revues/adhésions	1 533,64 €	2 155,04 €	3 103,00 €	6 405,00 €	1 635,00 €	-47,31%
65372	Cotisation au FAEFM	48,17 €	48,17 €	49,85 €	50,00 €	50,23 €	0,76%
6541	Créances admises en non valeur	302,67 €	65,93 €	93,52 €	100,00 €	0,00 €	-100,00%
6542	Créances éteintes	378,01 €	0,00 €	0,00 €	3 700,00 €	3 649,72 €	
65541	PAF	44 811,40 €	21 756,22 €	21 612,12 €	22 000,00 €	22 356,44 €	3,44%
65548	Contributions aux organismes de regroupement	66 261,80 €	84 703,55 €	85 889,48 €	93 929,00 €	96 502,36 €	12,36%
6558	autres contributions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
657341	Subv.fonct,Communes	13 774,73 €	14 649,89 €	19 411,96 €	25 904,00 €	22 711,07 €	17,00%
657351	Subv.fonct,Group.t.Coll (régate + RASED)	900,00 €	900,00 €	900,00 €	1 300,00 €	900,00 €	0,00%
657362	Subv.fonct.CCAS	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	9 000,00 €	9 000,00 €	-28,57%
65738	Autres organismes publics					1 548,00 €	
65740	Subv.fonct.aux asso & autres organ.de droits privé	53 936,50 €	53 359,07 €	55 124,70 €	68 138,00 €	61 730,60 €	11,98%
65741	Subv.fonct.école privée	104 489,42 €	126 217,97 €	141 742,90 €	135 000,00 €	125 493,29 €	-11,46%
65888	Charges diverses gestion courante	1,36 €	82,49 €	550,54 €	759,00 €	514,31 €	-6,58%

Sur la rétrospective, on constate que le chapitre a évolué du fait notamment de :

- L'augmentation des participations dans les structures intercommunales (SIP, SIR, SIM, Point accueil emploi) : +11 K€
- Les subventions aux associations et notamment la crèche CHAPI CHAPO (+6 K€)
- Le retour à une participation communale à l'école privée comme en 2022

Contribution auprès des structures intercommunales 2023 (art. 65548)

OBJET	CA 2022	BP 2023	CA 2023 31/12/2023
ASSOCIATION POINT ACCUEIL EMPLOI	6 104,00 €	5 326,00 €	5 326,00 €
SI MUSIQUE RIVE SUD	31 903,75 €	39 000,00 €	38 563,00 €
SI PISCINE LA CONTERIE	36 622,00 €	38 103,00 €	41 209,00 €
SI RESTAURATION	11 259,73 €	11 500,00 €	11 404,36 €
	<b>85 889,48 €</b>	<b>93 929,00 €</b>	<b>96 502,36 €</b>

Nota : Si Piscine La Conterie : Prêt exceptionnel remboursable de 8 120 € versé en 2023

### Indemnités des élus - 2023

Les indemnités brutes versées aux élus sont présentées ci-après pour l'année 2023 :

ETAT ANNUEL INDEMNITES ELUS 2023	MONTANT BRUT DU 01/01 AU 31/12/2023
Maire	20 499.18 €
1er adjoint	7 932.96 €
2ème adjointe	7 932.96 €
3ème adjoint	7 932.96 €
4ème adjointe	7 932.96 €
5ème adjoint	7 932.96 €
6ème adjointe	7 587.42 €
Conseiller Municipal délégué	7 587.42 €
Conseiller Municipal délégué	7 587.42 €

Les indemnités Elus intègrent en 2023, la revalorisation du point d'indice à compter du 1er juillet 2022 et du 1<sup>er</sup> juillet 2023.

## B. Résultats de gestion

La comparaison de l'évolution des courbes de recettes et de dépenses de fonctionnement alerte sur la dégradation de l'épargne et sur les risques de l'effet ciseau. La notion d'effet de ciseau se traduit par une progression plus rapide des dépenses que les recettes (hors cessions immobilières). Pour rappel, en 2022, les recettes ont progressé de 5.26% et les dépenses de 6.63%.

**En 2023, en raison d'une rigueur de gestion et malgré un contexte délicat, la situation s'est un peu améliorée :**

	2020	2021	2022	2023
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	2 778 847	2 827 268	2 976 112	3 185 0692
<i>Evolution n-1</i>	8,07 %	1,74 %	5,26 %	7,02 %
Dépenses de fonctionnement	2 380 254	2 536 717	2 704 853	2 809 398
<i>Evolution n-1</i>	9,03 %	6,57 %	6,63 %	3,87 %

Une fois les dépenses et les recettes de fonctionnement évoquées, le résultat de la section de fonctionnement permet de dégager un résultat de gestion, ou **épargne de gestion**. En enlevant les intérêts de la dette, on obtient **l'épargne brute**, ou capacité d'autofinancement.

Les sommes obtenues sont utilisées en priorité pour pouvoir couvrir le besoin de remboursement en capital. **L'épargne nette** est ce qu'il reste à la collectivité pour financer d'autres investissements futurs.

	2020	2021	2022	2023
<b>Recettes de fonctionnement</b>	3 568 993	2 827 269	4 319 112	5 441 659
Epargne de gestion	429 982	321 195	298 648	399 637
Epargne brute	398 593	290 552	271 259	375 671
<i>Taux d'épargne brute (en %)</i>	14,34 %	10,28 %	9,11 %	<b>11.79 %</b>
Epargne nette	207 476	99 943	79 470	180 459

Pour mémoire, le BP 2023 du 27 mars 2023 prévoyait un taux d'épargne brute de 6.29 %.

**Au CA 2023, le taux d'épargne brute est compris entre 10 et 15% (11.79 %) c'est-à-dire dans la norme prudentielle de référence.**

Les résultats entre 2020 et 2023 présentent :

- une épargne nette positive sur l'ensemble de la période, elle atteint 180 K€ en 2023.
- un taux d'épargne brute supérieur à 10 % ( 11.79 %) des produits réels de fonctionnement en 2023.

On peut constater sur ce tableau de bord des indicateurs en nette augmentation sur le réalisé 2023 par rapport à 2022.

Le taux d'épargne brute de manière prudentielle doit se situer entre 10 et 15 %.

La commune doit veiller à maintenir le niveau d'excédent constaté sur sa section de fonctionnement en maîtrisant ses charges réelles de fonctionnement, afin de permettre la couverture du remboursement du capital emprunté et dégager de l'autofinancement pour ses investissements futurs.

### **III. CA – Budget principal - SECTION D'INVESTISSEMENT**

#### **A. LES INVESTISSEMENTS 2023 et les RAR 2023**

Chaque année, les investissements engagés (marchés publics par exemple) mais non réalisés sont intégrés dans les « Restes à Réaliser » ou RAR. Ces sommes s'intègrent dans les dépenses d'investissement de l'année suivante.

**DEPENSES D'INVESTISSEMENT**

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
010	Stocks (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	31 780,00	21 306,52	0,00	10 473,48
204	Subventions d'équipement versées	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	2 363 814,00	1 711 477,06	24 762,00	627 574,94
22	Immobilisations reçues en affectation (4)	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total des opérations d'équipement</b>	<b>1 257 150,00</b>	<b>324 404,89</b>	<b>704 954,00</b>	<b>227 791,11</b>
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>3 652 744,00</b>	<b>2 057 188,47</b>	<b>729 716,00</b>	<b>865 839,53</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	199 000,00	195 211,39	0,00	3 788,61
18	Compte de liaison : affectat* (BA,régie) (5)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participat* et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
020	Dépenses imprévues	2 000,00			
	<b>Total des dépenses financières</b>	<b>201 000,00</b>	<b>195 211,39</b>	<b>0,00</b>	<b>5 788,61</b>
45...	Total des opé. pour compte de tiers (6)	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total des dépenses réelles d'investissement</b>	<b>3 853 744,00</b>	<b>2 252 399,86</b>	<b>729 716,00</b>	<b>871 628,14</b>
040	Opérat* ordre transfert entre sections (1)	33 000,00	134 399,28		-101 399,28
041	Opérations patrimoniales (1)	0,00	0,00		0,00
	<b>Total des dépenses d'ordre d'investissement</b>	<b>33 000,00</b>	<b>134 399,28</b>		<b>-101 399,28</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>3 886 744,00</b>	<b>2 386 799,14</b>	<b>729 716,00</b>	<b>770 228,86</b>
	Pour information	(2) 0,00			
	D 001 Solde d'exécution négatif reporté de N-1				

## INVESTISSEMENT SAINT ERBLON

LIBELLE			BP 2023 RAR + CREDITS NOUVEAUX	CA 2023	RAR 2023
<b>DEPENSES INVESTISSEMENT PAR OPERATION</b>					
OPERATION	ARTICLE	LIBELLE			
155	2116	RESTAURATION DU PATRIMOINE	1 230,00 €	0,00 €	1 228 €
232	2135	ESPACE SPORTIF - FOOT ET DOJO Mare Guesclin	10 000,00 €	0,00 €	620 €
266	212 / 2135 / 2	GROUPE SCOLAIRE - ELEMENTAIRE - MATERNELLE - ACCUEIL DE LOISIRS - LOUISE MICHEL	114 810,00 €	43 571,02 €	11 655 €
277	2312	AMENAGEMENT DES VALLONS	209 000,00 €	21 309,00 €	187 691 €
353	2158 / 2182	AUTOPARTAGE	83 000,00 €	65 340,88 €	16 500 €
355	21318	AMENAGEMENT SALLE ASSOCIATIVE (EX RM)	38 000,00 €	28 407,64 €	0 €
359	31/21311/23	COMPLEXE MULTIFONCTION	70 000,00 €	39 698,96 €	29 160 €
361	2135	RENOVATION ENERGETIQUE POLE SOCIAL	13 110,00 €	0,00 €	0 €
364	21318	ESPACE DU GUESCLIN- PORTES DE SECOURS / BOUCLAGE EAU SANITAIRE	20 000,00 €	19 586,40 €	0 €
365	2138	CITY PARK	110 000,00 €	104 470,36 €	0 €
367	2135	AIRE DE JEUX PRAIRIES DE L'ISE	35 000,00 €	26 119,87 €	0 €
368	2135	RENOVATION TERRAIN DE TENNIS	33 000,00 €	0,00 €	0 €
370	2138	POLE SANTÉ	500 000,00 €	0,00 €	458 100 €
371	2138	MAISON DES ASSOCIATIONS - FOYER FOOT	20 000,00 €	0,00 €	0 €
<b>D - Total Dépenses Opérations</b>			<b>1 267 150,00 €</b>	<b>348 504,13 €</b>	<b>704 954 €</b>
<b>DEPENSES HORS OPERATION</b>					
	<b>001</b>	<b>Déficit d'investissement</b>	0,00 €		
	020	Dépenses Imprévues d'investissement	2 000,00 €	0,00 €	0 €
	10226	Remboursement taxe d'aménagement			
	13	Subvention (rbst caf Eticket)	0,00 €		
	1641	Remboursement d'emprunts	196 000,00 €	195 211,39 €	0 €
	1641	Nouvel emprunt	0,00 €		
	16441	Remboursement d'emprunts - Emprunt BFT - Echeance	0,00 €		
	165	Dépôts et cautionnement Versés	3 000,00 €	0,00 €	0 €
	192	Moins value de cession		103 990,89 €	
	2031	Frais étude	20 000,00 €		
	2051	Immobilisations incorporelles	31 780,00 €	21 306,52 €	
	2115	Immobilisations corporelles - FONCIER BATI	30 000,00 €	0,00 €	
	2111	Immobilisations corporelles - FONCIER NU	0,00 €		
	2116	Cimetières	3 200,00 €	3 109,20 €	
	2128	Autres batiments publics	0,00 €		
	21312	Bâtiments scolaires		383,90 €	
	21316	Equipements du cimetière	40 200,00 €	29 029,60 €	
	21318	Autres batiments publics	3 100,00 €	3 060,60 €	
	2132	Immubles de rapport	0,00 €		
	2135	Installations générales, agencements, aménagements des constructions	39 200,00 €	10 266,00 €	22 238 €
	2151	réseaux de voirie	0,00 €		
	2152	Installations de voirie	47 132,00 €	44 308,68 €	
	2158	Autres installations, matériel et outillage technique	15 290,00 €	12 316,57 €	0 €
	2182	Matériel de Transport	87 000,00 €	82 728,13 €	
	2183	Matériel de bureau et Informatique	21 110,00 €	16 614,98 €	
	2184	Mobilier	24 100,00 €	2 802,90 €	2 325 €
	2188	autres immobilisations corporelles	16 500,00 €	1 449,78 €	199 €
	20422	Subventions d'équipement versées (Les amis de Noël du Fail)	0,00 €		
	2041512	Fonds de concours Métropole CB	0,00 €		
	040- Article 21	Travaux en régie	13 000,00 €	6 309,15 €	
	40	Autres	0,00 €		
	192	Moins value opération cessions	0,00 €		
	041	Opération patrimoniale	0,00 €		
	2115	OAP Hauts de l'Isle - 2 rue de l'Abbé Gosselin	205 504,00 €	205 503,55 €	
	2115	OAP Hauts de l'Isle - 5 rue de l'Isle	418 827,00 €	425 962,28 €	
	2115	Acquisitions OAP Champ Mulon 31 -33 -35	768 070,00 €	526 919,02 €	
	2115	14 rue des Leuzières - Nicolini	255 081,00 €		
	2115	Le plessix - Rocher	339 500,00 €	343 842,99 €	
	2115	Cottreuil Le Poncel	50 000,00 €	3 178,88 €	
		<b>MANDAT INVESTISSEMENT</b>	<b>0,00 €</b>		
<b>D - Total Dépenses Hors Opération</b>			<b>2 629 594,00 €</b>	<b>2 038 295,01 €</b>	<b>24 762 €</b>

### RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Titres émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
010	Stocks (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	193 831,00	170 537,32	99 416,00	-76 122,32
16	Emprunts et dettes assimilées (hors 165)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Subventions d'équipement versées	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Immobilisations reçues en affectation (4)	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total des recettes d'équipement</b>		<b>193 831,00</b>	<b>170 537,32</b>	<b>99 416,00</b>	<b>-76 122,32</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	64 150,00	56 689,08	0,00	7 460,92
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés (7)	107 052,81	107 052,81	0,00	0,00
138	Autres subvent* invest. non transf.	0,00	0,00	0,00	0,00
165	Dépôts et cautionnements reçus	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00
18	Compte de liaison : affectat* (BA,régie)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participat* et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
024	Produits des cessions d'immobilisations	2 075 526,53		0,00	
<b>Total des recettes financières</b>		<b>2 249 729,34</b>	<b>163 741,89</b>	<b>0,00</b>	<b>2 085 987,45</b>
45...	Total des opé. pour le compte de tiers (6)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total des recettes réelles d'investissement</b>		<b>2 443 560,34</b>	<b>334 279,21</b>	<b>99 416,00</b>	<b>2 009 865,13</b>
021	Virement de la sect* de fonctionnement (1)	120 000,00			
040	Opérat* ordre transfert entre sections (1)	154 000,00	2 488 402,83		-2 334 402,83
041	Opérations patrimoniales (1)	0,00	0,00		0,00
<b>Total des recettes d'ordre d'investissement</b>		<b>274 000,00</b>	<b>2 488 402,83</b>		<b>-2 214 402,83</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2 717 560,34</b>	<b>2 822 682,04</b>	<b>99 416,00</b>	<b>-204 537,70</b>

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Titres émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
Pour information					
R 001	Solde d'exécution positif reporté de N-1	(2) 1 169 183,66			

LIBELLE			BP 2023 RAR + CREDITS NOUVEAUX	CA 2023	RAR 2023
<b>RECETTES INVESTISSEMENT PAR OPERATION</b>			<b>0,00 €</b>		
216		<b>RENOVATION DES MENJUISERIES DE LA SALLE DUGUESCLIN</b>	<b>0,00 €</b>		
	13251	Fonds de concours Rennes Métropole	5 296,00 €	0,00 €	5 296 €
250		<b>MAIRIE</b>	<b>0,00 €</b>		
	13251	Rennes Métropole	0,00 €		
252		<b>CTM</b>	<b>0,00 €</b>		
	13251	Rennes Métropole Subvention broyeur interco	3 100,00 €	0,00 €	3 100 €
		<b>Les Basses Noes</b>	<b>0,00 €</b>		
	1328	Fonds de concours SADIV	0,00 €		
266		<b>POLE EDUCATIF</b>	<b>0,00 €</b>		
	1341	DETR restaurant Municipal	0,00 €		
	1322	Leader GS	10 200,00 €	0,00 €	10 200 €
277		<b>LEUZIÈRES</b>	<b>0,00 €</b>		
	13251	Subvention Rennes Métropole Vallons	47 595,00 €	0,00 €	47 595 €
278		<b>NOUVEL EQUIPEMENT PUBLIC CULTUREL - place de La fontaine</b>	<b>0,00 €</b>		
	1322		0,00 €		
	1323	Contrat territoire V2 solde	0,00 €		
353		<b>AUTOPARTAGE</b>	<b>0,00 €</b>		
	1323	Département	30 000,00 €	32 000,00 €	0 €
355		<b>SALLE ASSOCIATIVE</b>	<b>0,00 €</b>		
	13251	Fonds de concours Rennes Métropole	27 425,00 €	0,00 €	27 425 €
361		<b>RENOVATION ENERGETIQUE POLE SOCIAL</b>	<b>0,00 €</b>		
	13251	Fonds de concours Rennes Métropole	5 800,00 €	0,00 €	5 800 €
	1341	DSIL	18 565,00 €	17 955,72 €	
361		<b>PANNEAUX LUMINEUX</b>	<b>0,00 €</b>		
	1341	DSIL	3 500,00 €	3 500,00 €	
363		<b>Equipements Informatiques 2 écoles</b>	<b>0,00 €</b>		
	1321	Educ Nat	0,00 €		
365		<b>CITY PARK</b>	<b>0,00 €</b>		
	13251	Fonds de concours Rennes Métropole	28 350,00 €	28 350,00 €	0 €
	1341	DETR	14 000,00 €	14 000,00 €	0 €
<b>R - Total Recettes Opérations</b>			<b>193 831,00 €</b>	<b>95 805,72 €</b>	<b>99 416 €</b>
	001	<b>Excédent d'investissement</b>	<b>1 169 183,66 €</b>	<b>1 169 183,66 €</b>	
	10222	<b>Fonds de Compensation de la TVA</b>	<b>64 150,00 €</b>	<b>56 689,08 €</b>	
	13	<b>Subvention hors opérations</b>	<b>0,00 €</b>	<b>170 537,32 €</b>	
	1641	<b>Emprunts</b>	<b>0,00 €</b>		
	165	<b>Dépôts et cautionnement reçus</b>	<b>3 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	2041512	<b>Fonds de concours</b>	<b>0,00 €</b>		
	21318	<b>Révisions ou autre</b>	<b>0,00 €</b>		
	1068	<b>Réserves capitalisées</b>	<b>107 052,81 €</b>	<b>107 052,81 €</b>	
	021	<b>Virement de la section de fonctionnement</b>	<b>120 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	192	<b>Plus value de cession</b>	<b>0,00 €</b>	<b>103 000,88 €</b>	
	040	<b>Opérations d'ordre de transfert entre sections (hors 192, hors amortissements)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	041	<b>Opération patrimoniales</b>	<b>0,00 €</b>		
040	<u>Cession</u>	OAP Champ Mulon - 31 - 33 - 35 rue Champ Mulon (en 2023 cession du 31 et 35)	850 000,00 €	440 000,00 €	
		OAP Hauts de l'Isle - 5 rue de l'Isle - 2 rue A Gosselin - divers	1 185 526,53 €	1 745 000,00 €	
		Terrain 6-8 rue Champ Mulon + divers	25 000,00 €	31 580,01 €	
		Cession Portakabin site des leuzières	15 000,00 €	15 000,00 €	
		<b>Cession 5 -7 place de l'Eglise Appartement</b>			
		<b>Cession 5 -7 place de l'Eglise Murs commerciaux</b>			
		<b>Cession Portakabin</b>			
		<b>Vente Huet</b>	<b>0,00 €</b>		
	23 - OS	Avances versées - apurement comptes de bilans	0,00 €		
	OS 28.	<b>Amortissements des immob</b>	<b>154 000,00 €</b>	<b>153 821,94 €</b>	
		<b>TITRE INVESTISSEMENT</b>			
<b>R - Total Recettes Hors Opération</b>			<b>3 692 913,00 €</b>	<b>3 991 865,70 €</b>	<b>0 €</b>
<b>TOTAUX</b>					
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>			<b>3 886 744,00 €</b>	<b>2 386 799,14 €</b>	<b>729 716 €</b>
<b>TOTAL DES RECETTES</b>			<b>3 886 744,00 €</b>	<b>3 991 865,70 €</b>	<b>99 416 €</b>

#### IV. ETAT DE LA DETTE

Les montants ci-dessous ne tiennent pas compte du budget annexe.

L'état de la dette au 31/12/2023 → un endettement historiquement élevé.

Sept lignes d'emprunts ont été contractés par la commune dont 1 au budget annexe.

Entre 2019 et 2023, l'encours de la dette est passé de **2 204 946 € en 2019** à **1 886 220 € au 31/12/2023**.

	Encours de dette au 31/12	Evolution n-1	Emprunts nouveaux
2019	2 204 946	-11,09 %	0
2020	2 463 829	11,74 %	450 000
2021	2 273 221	-7,74 %	0
2022	2 081 432	-8,44 %	0
2023	1 886 220	-9,38 %	0

### **B - Annuités de la dette**

**L'annuité de la dette s'élève à 219 178 € à rembourser chaque année.**

L'annuité de la dette (capital + intérêts) s'échelonne et se ventile comme suit :

	2020	2021	2022	2023
Annuités	222 506	221 252	219 178	219 178
Evolution n-1 (en %)	-28,65 %	-0,56 %	-0,94 %	0 %
Capital en euro	191 117	190 608	191 789	195 211
Intérêts en euro	31 388	30 644	27 389	23 966

La ventilation de l'annuité de la dette en euro par habitant évolue de la façon suivante :

	2019	2020	2021	2022	2023
Annuités	104	71	68	65	63
Capital	92	61	58	57	56
Intérêts	12	10	9	8	7

### **C - Ratio de désendettement**

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

La capacité de désendettement pour la collectivité évolue comme suit :

	2020	2021	2022	2023
Ratio	6,2 ans	7,8 ans	7,7 ans	5 ans

Point de vigilance à partir de 10 ans et critique à partir de 12 ans.

Endettement par habitant

Années	VILLE DE SAINT ERBLON
2019	737 €/hab
2020	783 €/hab
2021	696 €/hab
2022	615 €/hab
2023	538 €/hab

Le montant de la dette par habitant est de 538 € en 2023.

#### V. RESULTATS DEFINITIFS CA 2023 Budget principal

### RÉSULTATS DÉFINITIFS CA 2023

Les dépenses et les recettes du budget principal de la commune se répartissent comme suit, en fonctionnement et en investissement :

RESULTATS 2023			
COMPTE ADMINISTRATIF BUDGET PRINCIPAL			
LIBELLE	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
DEPENSES	5 297 801,20 €	2 386 799,14 €	7 684 600,34 €
RECETTES	5 550 057,83 €	2 822 682,04 €	8 372 739,87 €
EXCEDENT 2023	252 256,63 €	435 882,90 €	688 139,53 €
RESULTAT 2022	100 000,00 €	1 169 183,66 €	1 269 183,66 €
RESULTAT DE CLOTURE 2023	352 256,63 €	1 605 066,56 €	1 957 323,19 €
RAR DEPENSES 2023		729 716,00 €	
RAR RECETTES 2023		99 416,00 €	
RESULTAT CUMULE AVEC RAR		-630 300,00 €	1 327 023,19 €

La section de fonctionnement fait ressortir un excédent de clôture de 352 256.63 €. La section d'investissement dégage un excédent de clôture de 1 605 066.56 €.

**Les RAR en dépenses Inv.** 729 716,00 €  
**Les RAR en recettes Inv.** 99 416,00 €

La proposition est d'affecter le résultat de la section de fonctionnement (352 256.63 €)

- une première partie en fonctionnement 100 000 € en raison du contexte très incertain (inflation, coût des fluides ...)
- une partie en investissement 202 256.63 €.

## **VI. LES RATIOS – Budget Principal**

**Ratio 1**= Dépenses réelles de fonctionnement / population

**Ratio 2**= Produit des impositions directes / population

**Ratio 3**= Recettes réelles de fonctionnement / population

**Ratio 4**= Dépenses d'équipement brut / population

**Ratio 5**= Encours de la dette / population

**Ratio 6**= Dotation globale de fonctionnement / population

**Ratio 7**= Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

**Ratio 9**= Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement

**Ratio 10**= Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement

**Ratio 11**= Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement

	2020	2021	2022	2023
Ratio 1	756	777	799	801
Ratio 2	389	397	408	428
Ratio 3	1 134	866	1 276	1 553
Ratio 4	393	237	251	629
Ratio 5	783	696	615	538
Ratio 6	96	94	94	97
Ratio 7	55,32 %	55,65 %	56,4 %	54,44 %
Ratio 9	72,05 %	96,46 %	67,07 %	55,19 %
Ratio 10	34,63 %	27,4 %	19,67 %	40,51 %
Ratio 11	69,03 %	80,4 %	48,19 %	34,67 %

## CA 2023 – BUDGET ANNEXE « DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE »

Budget à vocation économique et commerciale

Etat de la dette du budget annexe au 31/12/2023 :

Caractéristiques générales						Modifier caractéristiques 
Montant initial	500 000.00 €	Date d'encaissement	25/04/2017	Date de fin	30/01/2032	
Date de signature	21/02/2017	CRD	279 760.57 €	Risque CBC	1A	
Devise d'origine		Risque de taux	Fixe			
Dette pour financer l'emprunt d'un autre organisme			Non			
Classification						
Prêteur						
Établissement		Établissement	CREDIT MUTUEL	Référence banque	DD08235581	
Libellé et commentaires						
Libellé						
Commentaires						
Amortissement et durée						
Capital restant dû	279 760.57 €	Mode d'amortissement	Progressif (1,41%)	Périodicité d'amortissement	Trimestrielle	
Durée initiale	15.00 ans	Durée résiduelle	7.92 ans	Vie moyenne résiduelle	4.16 ans	
Intérêts						
Type de taux	Taux fixe	Taux ou index actuel	Taux fixe à 1.41 %	Marge	0.0 %	
Périodicité intérêts	Trimestrielle	Base de taux	30E/360	Fin de la phase actuelle	30/01/2032	
Ajustement de fixing		Indice avec condition	Non	Reference de fixing		
Prochaine échéance						
Date de prochaine échéance	30/04/2024	Coût période intérêts	1.4100 %	CRD après échéance	271 486.48 €	
Date de fixing		Valeur de l'index	1.4100 %	Type	Connu	
Capital prochaine échéance	8 274.09 €	Intérêts prochaine échéance	986.16 €	Flux prochaine échéance	9 260.25 €	

Emprunt de 500 k € contracté en 2017 – Durée 15 ans.

**VII. Résultats CA 2023 – Budget annexe développement économique**

<b>COMPTE ADMINISTRATIF 2023 BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE</b>			
<b>LIBELLE</b>	<b>FONCTIONNEMENT</b>	<b>INVESTISSEMENT</b>	<b>TOTAL</b>
<b>DEPENSES</b>	29 542,80 €	78 619,87 €	108 162,67 €
<b>RECETTES</b>	27 356,74 €	14 521,67 €	41 878,41 €
<b>DEFICIT 2023</b>	-2 186,06 €	-64 098,20 €	-66 284,26 €
<b>EXCEDENT 2023</b>			
<b>RESULTAT 2022</b>	22 904,47 €	2 051,37 €	24 955,84 €
<b>RESULTAT DE CLOTURE 2023</b>	20 718,41 €	-62 046,83 €	-41 328,42 €
<b>RAR DEPENSES 2023</b>		157 618,00 €	
<b>RAR RECETTES 2023</b>		39 780,00 €	
<b>RESULTAT CUMULE AVEC RAR</b>		-117 838,00 €	-159 166,42 €

**CA 2023**

### DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
010	Stocks (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Subventions d'équipement versées	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	400,00	0,00	0,00	400,00
22	Immobilisations reçues en affectation (4)	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total des opérations d'équipement</b>	<b>220 584,00</b>	<b>43 652,41</b>	<b>157 618,00</b>	<b>19 313,59</b>
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>220 984,00</b>	<b>43 652,41</b>	<b>157 618,00</b>	<b>19 713,59</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	36 200,00	32 691,52	0,00	3 508,48
18	Compte de liaison : affectat* (BA,régie) (5)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participat* et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
020	Dépenses imprévues	0,00			
	<b>Total des dépenses financières</b>	<b>36 200,00</b>	<b>32 691,52</b>	<b>0,00</b>	<b>3 508,48</b>
45...	Total des opé. pour compte de tiers (6)	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total des dépenses réelles d'investissement</b>	<b>257 184,00</b>	<b>76 343,93</b>	<b>157 618,00</b>	<b>23 222,07</b>
040	Opérat* ordre transfert entre sections (1)	0,00	2 275,94		-2 275,94
041	Opérations patrimoniales (1)	0,00	0,00		0,00
	<b>Total des dépenses d'ordre d'investissement</b>	<b>0,00</b>	<b>2 275,94</b>		<b>-2 275,94</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>257 184,00</b>	<b>78 619,87</b>	<b>157 618,00</b>	<b>20 946,13</b>
	<b>Pour information</b>	(2) 0,00			
	<b>D 001 Solde d'exécution négatif reporté de N-1</b>				

### RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Titres émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
010	Stocks (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	39 780,00	0,00	39 780,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées (hors 165)	196 556,16	0,00	0,00	196 556,16
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Subventions d'équipement versées	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Immobilisations reçues en affectation (4)	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total des recettes d'équipement</b>	<b>236 336,16</b>	<b>0,00</b>	<b>39 780,00</b>	<b>196 556,16</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	0,00	0,00	0,00	0,00
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés (7)	0,00	0,00	0,00	0,00
138	Autres subvent* invest. non transf.	0,00	0,00	0,00	0,00
165	Dépôts et cautionnements reçus	3 500,00	0,00	0,00	3 500,00
18	Compte de liaison : affectat* (BA,régie)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participat* et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00		0,00	
	<b>Total des recettes financières</b>	<b>3 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 500,00</b>
45...	Total des opé. pour le compte de tiers (6)	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total des recettes réelles d'investissement</b>	<b>239 836,16</b>	<b>0,00</b>	<b>39 780,00</b>	<b>200 056,16</b>
021	Virement de la sect* de fonctionnement (1)	14 246,47			
040	Opérat* ordre transfert entre sections (1)	1 050,00	14 521,67		-13 471,67
041	Opérations patrimoniales (1)	0,00	0,00		0,00
	<b>Total des recettes d'ordre d'investissement</b>	<b>15 296,47</b>	<b>14 521,67</b>		<b>774,80</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>255 132,63</b>	<b>14 521,67</b>	<b>39 780,00</b>	<b>200 830,96</b>
	<b>Pour information</b>	(2) 2 051,37			
	<b>R 001 Solde d'exécution positif reporté de N-1</b>				

### DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés
			Mandats émis	Charg. rattachées	Restes à réaliser au 31/12	
011	Charges à caractère général	13 215,00	1 238,38	0,00	0,00	11 976,62
012	Charges de personnel, frais assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
014	Atténuations de produits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	Autres charges de gestion courante	9 130,53	9 116,02	0,00	0,00	14,51
656	Frais fonctionnement des groupes d'élus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total des dépenses de gestion courante</b>		<b>22 345,53</b>	<b>10 354,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 991,13</b>
66	Charges financières	4 400,00	4 349,48	0,00	0,00	50,52
67	Charges exceptionnelles	350,00	317,25	0,00	0,00	32,75
68	Dotations provisions semi-budgétaires (1)	0,00	0,00			0,00
022	Dépenses imprévues	750,00				
<b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b>		<b>27 845,53</b>	<b>15 021,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 824,40</b>
023	Virement à la section d'investissement (2)	14 246,47				
042	Opérat° ordre transfert entre sections (2)	1 050,00	14 521,67			-13 471,67
043	Opérat° ordre intérieur de la section (2)	0,00	0,00			0,00
<b>Total des dépenses d'ordre de fonctionnement</b>		<b>15 296,47</b>	<b>14 521,67</b>			<b>774,80</b>
<b>TOTAL</b>		<b>43 142,00</b>	<b>29 542,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 599,20</b>
Pour information D 002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1		(3) 0,00				

### RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés
			Titres émis	Prod. rattachées	Restes à réaliser au 31/12	
013	Atténuations de charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Produits services, domaine et ventes div	423,00	756,25	0,00	0,00	-333,25
73	Impôts et taxes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Dotations et participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Autres produits de gestion courante	13 449,53	13 124,55	0,00	0,00	324,98
<b>Total des recettes de gestion courante</b>		<b>13 872,53</b>	<b>13 880,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8,27</b>
76	Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	Produits exceptionnels	6 365,00	11 200,00	0,00	0,00	-4 835,00
78	Reprises provisions semi-budgétaires (1)	0,00	0,00			0,00
<b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>		<b>20 237,53</b>	<b>25 080,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 843,27</b>
042	Opérat° ordre transfert entre sections (2)	0,00	2 275,94			-2 275,94
043	Opérat° ordre intérieur de la section (2)	0,00	0,00			0,00
<b>Total des recettes d'ordre de fonctionnement</b>		<b>0,00</b>	<b>2 275,94</b>			<b>-2 275,94</b>
<b>TOTAL</b>		<b>20 237,53</b>	<b>27 356,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7 119,21</b>
Pour information R 002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1		(3) 22 904,47				

En recettes de fonctionnement, comme chaque année, sont perçus les revenus issus des locations commerciales.

Nota : Le 5 – 7 place de l'Eglise a été vendu en décembre 2022.

Sont enregistrées en investissement en 2023 les honoraires de la maîtrise d'œuvre concernant les travaux d'aménagement de la halle en 2 cellules commerciales.



## **TRAVAUX ET OUVERTURE DE CELLULES COMMERCIALES DANS LA HALLE**