

NOTE BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023

COMMUNE DE PÉROLS

PRÉAMBULE

Le compte administratif de l'ordonnateur et le compte de gestion du comptable sont fusionnés en un seul et unique document appelé Compte Financier Unique (CFU) comportant des parties alimentées par la commune et des parties alimentées par le Service de Gestion Comptable (SGC).

Le vote de l'organe délibérant sur le compte financier unique doit intervenir au plus tard le 30 juin de l'année suivant l'exercice auquel il se rapporte.

SOMMAIRE

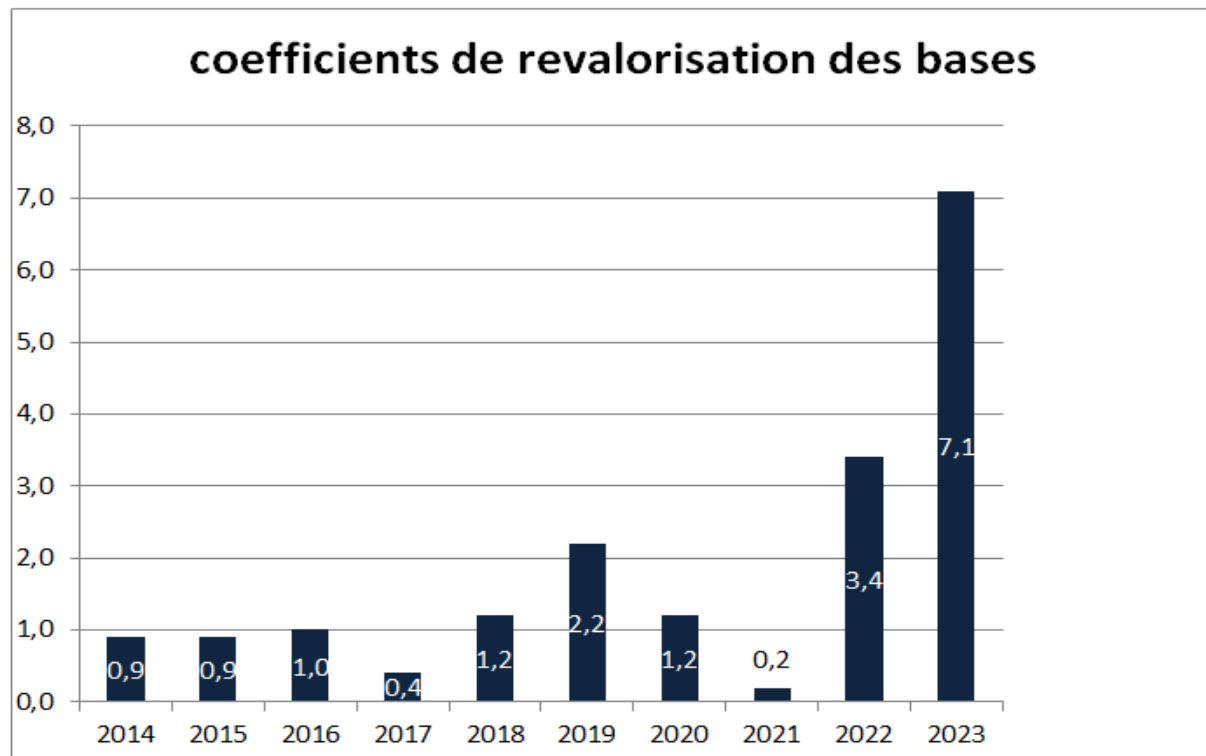
1. **CONTEXTE ÉCONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGÉTAIRE**
2. **PROJET STRATÉGIQUE**
3. **PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES**
 1. Le résultat de l'exercice
 2. Les grandes masses budgétaires
 3. Les principales variations par rapport à 2022
4. **GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU**
 1. Les recettes réelles de fonctionnement
 2. Les dépenses réelles de fonctionnement
5. **UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES (réalisations)**
 1. Le budget de fonctionnement
 2. Le budget d'investissement
6. **RATIOS ET NIVEAUX D'ÉQUILIBRE**
 1. L'encours de dette
 2. Le ratio de désendettement
 3. Les niveaux d'épargne

CONTEXTE ÉCONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGÉTAIRE

CONTEXTE ÉCONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGÉTAIRE

Inflation record en 2023 ayant entraîné une forte revalorisation des bases permettant d'atténuer les augmentations de dépenses contractuelles (électricité, gaz, alimentation...)

	zone euro (BCE)	France (BdF)
PIB 2023	+0,7	+0,8



PROJETS STRATÉGIQUES

PROJETS STRATÉGIQUES

Début aménagement **Fontaine source cave coopérative**

48 K€ (décalage en raison
de la réquisition par l'Etat
de l'entreprise de forage)

Travaux de bâtiment – mise aux normes et **AD'AP**

Arènes (71 K€) - **Mairie
Annexe** (162 K€) -
**Climatisation restaurant
scolaire La Gnette** (81 K€)

Amélioration et sécurisation cadre de Vie

Aménagement **espace
Pumptrack boudrome**
(192 K€)

Fin **parking encierro**
(81 K€)

**Sécurisation centre ville –
portails/caméras** (150 K€)

**Mise en lumière du
patrimoine-taureau/porte
Levades** (50 K€)

Façades/muraliste (42 K€)

ACI (VOIRIE)
(356 k€)

Renaturation

Achat de **foncier en zone
naturelle -Faïsses** (94 K€)

**Espaces verts –
jardinières – jardins
partagés et parcours
pédagogique** (211 K€)

AP/CP

Études **Avranche** (45 K€)

Études **Arènes** (4 K€)

PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

1. Le résultat de l'exercice
2. Les grandes masses budgétaires
3. Les principales variations par rapport à 2022

PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

1. Le résultat de l'exercice

Résultat du CFU de l'année 2023 :

Section de fonctionnement

Total des recettes de l'exercice :	15 832 164,40 €
Total des dépenses de l'exercice :	- 14 815 979,64 €
Résultat antérieur reporté :	+1 644 042,39 €
Résultat de clôture de l'exercice =	+ 2 660 227,15 €

Section d'investissement.

Total des recettes de l'exercice :	3 172 540,84 €
Total des dépenses de l'exercice :	- 3 771 143,34 €
Résultat antérieur reporté :	- 504 237,69 €
Résultat de clôture de l'exercice =	- 1 102 840,19 €

RAR dépenses	- 786 570,58 €
RAR recettes	+ 150 000,00 €
Résultat cumulé d'investissement =	- 1 739 410,77 €

Le déficit de la section d'investissement à couvrir obligatoirement s'élevant à **1 739 410,77 €**,

le **reliquat** à affecter librement (résultat de fonctionnement – besoin de couverture de la section d'investissement)

s'établit à **920 816,38 €**

PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

2. Les grandes masses financières

	2022	2023	Evolution totale en %
Recettes de fonctionnement	15 042 884 €	15 623 370 €	+ 3,86 %
Dépenses de fonctionnement	12 602 142 €	13 808 876 €	+ 9,58 %
Recettes d'investissement (hors 1068)	1 411 266 €	1 407 501 €	- 0,27 %
Dépenses d'investissement	3 011 122 €	3 517 388 €	+ 16,81 %

NB: dépenses et recettes **réelles**

PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

3. Les principales variations

Dépenses réelles de fonctionnement : + 9,58 %

Charges à caractère général : hausse du prix du gaz, de l'électricité, de l'alimentation, des contrats, 4 assistants à maîtrise d'ouvrage, reprise des camps ALSH, infogérance/plan de formation logiciels libres COGITIS pour l'informatique, développement du pôle rayonnement dont action volontariste en faveur de la culture, travaux entretien bâtiments par entreprises, parking brassens. Externalisation de l'ALSH sur 4 mois.

Charges de personnel : externalisation de l'ALSH à partir de septembre. NB : la commune continue à verser les cotisations retraites des agents titulaires détachés dans le cadre de la DSP. Ces sommes sont ensuite remboursées par les délégataires (recettes de fonctionnement). Hausse de la rémunération des agents pour pallier l'inflation (décision de l'Etat).

Recettes réelles de fonctionnement : + 3,86%

Contributions directes : coefficient de variation des bases corrélé à l'inflation +7,1 % soit : + 782 K€

Fiscalité indirecte : - 211 K€ (droits de mutation, Taxe sur la publicité extérieure en baisse)

Dépenses d'investissement : + 16,81 %

Hausse des dépenses d'équipement : + 582 K€

Recettes d'investissement : - 0,27 %

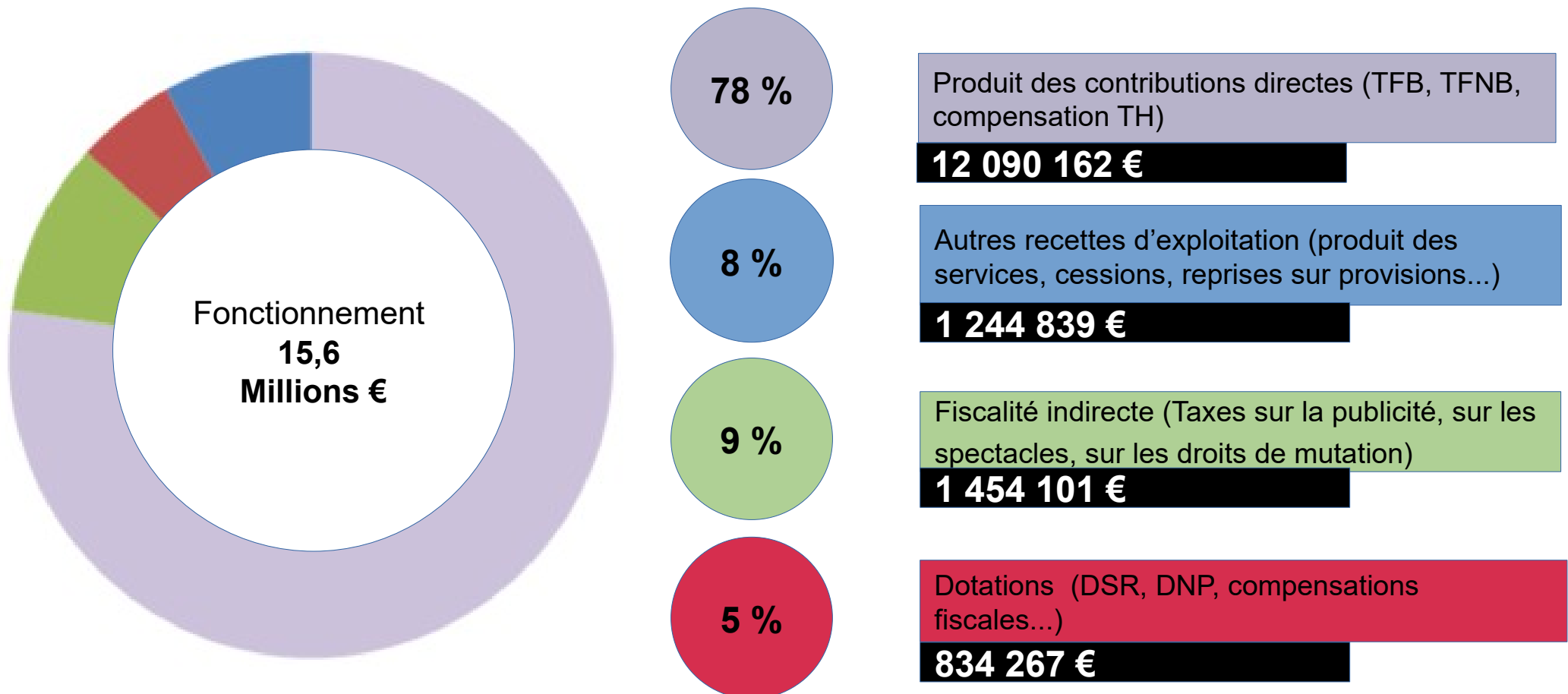
subventions et emprunt 1M€.

LES GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU

1. Les recettes réelles de fonctionnement
2. Les dépenses réelles de fonctionnement

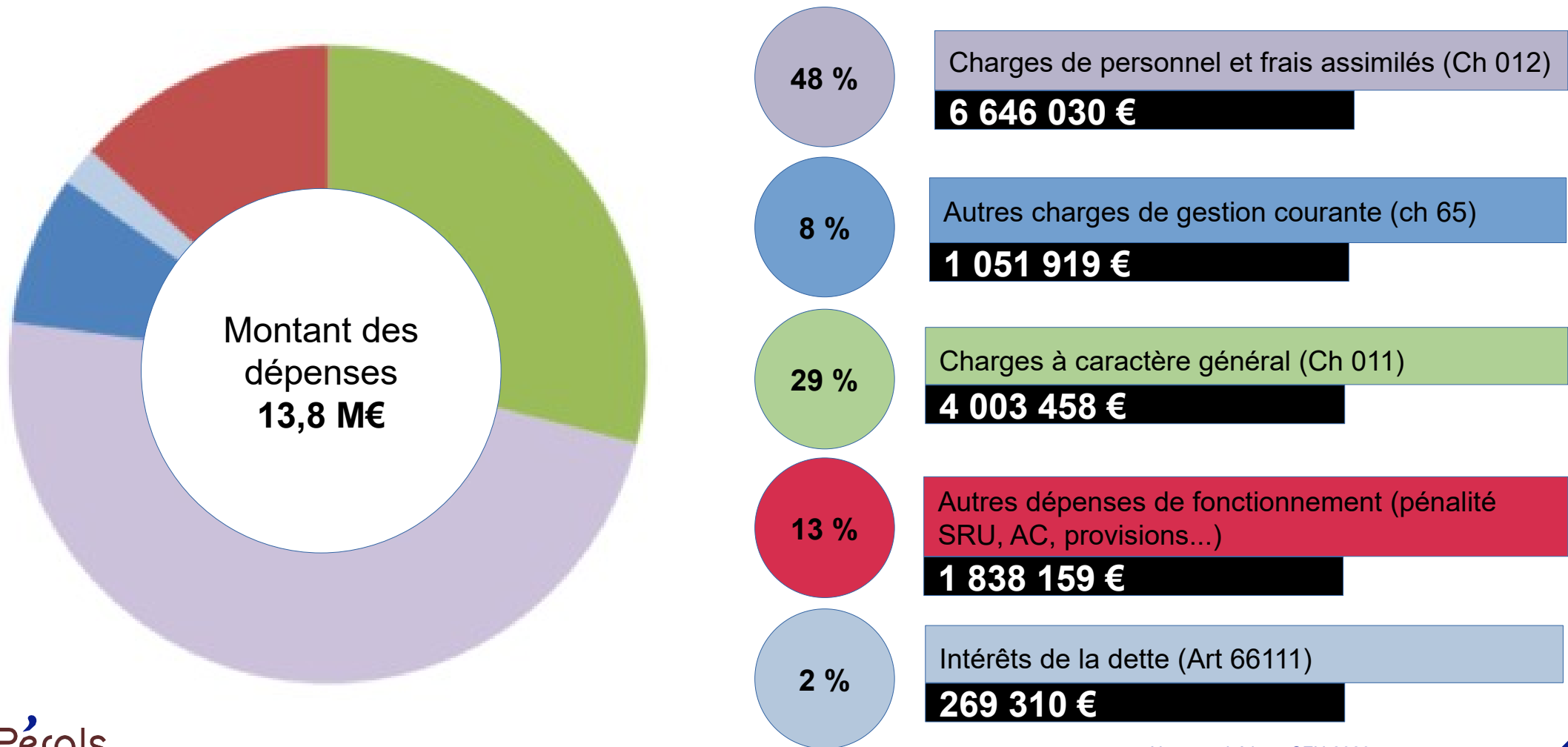
LES GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU

1. Les recettes réelles de fonctionnement



LES GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU

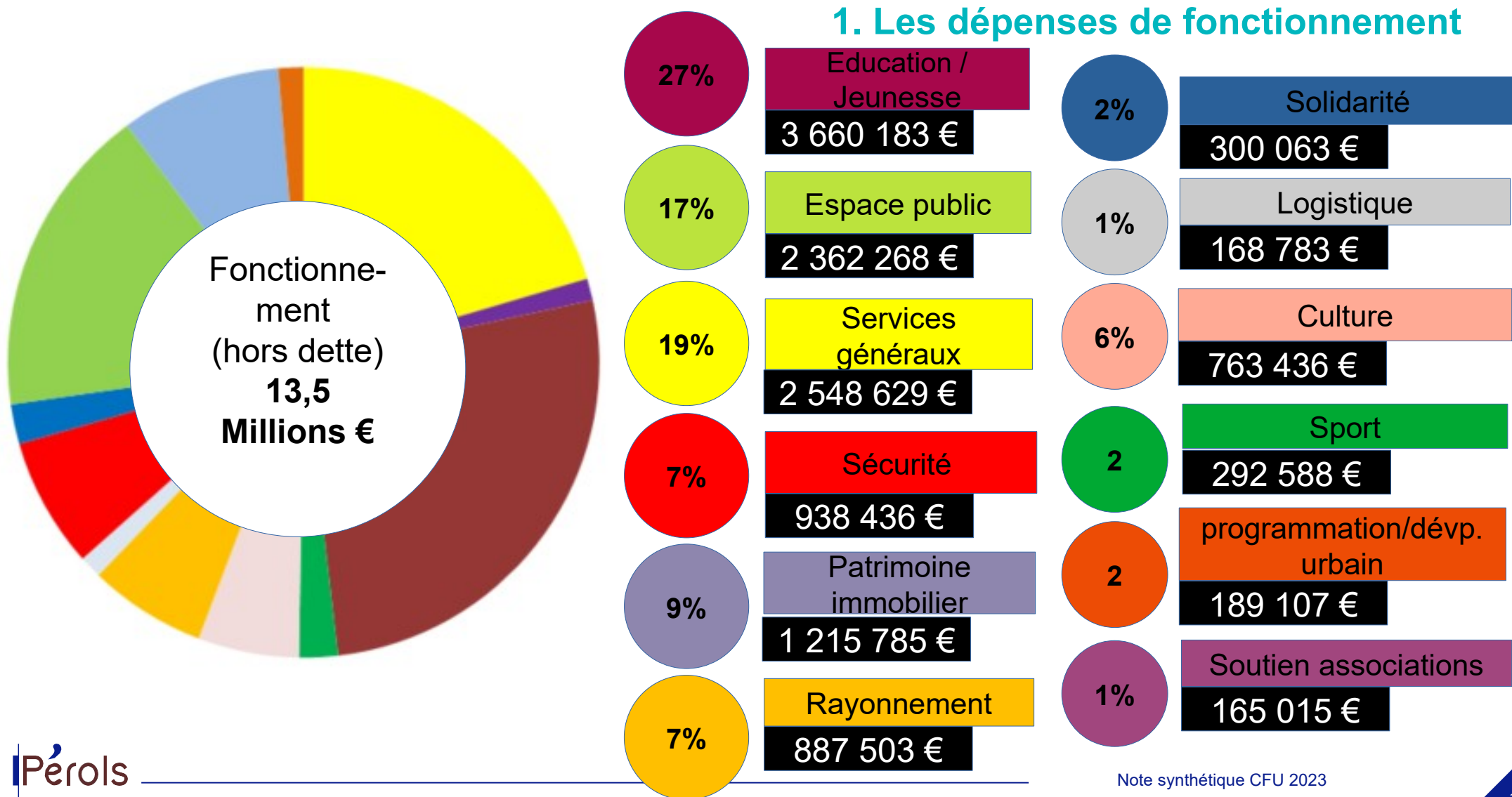
2. Les dépenses réelles de fonctionnement



UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

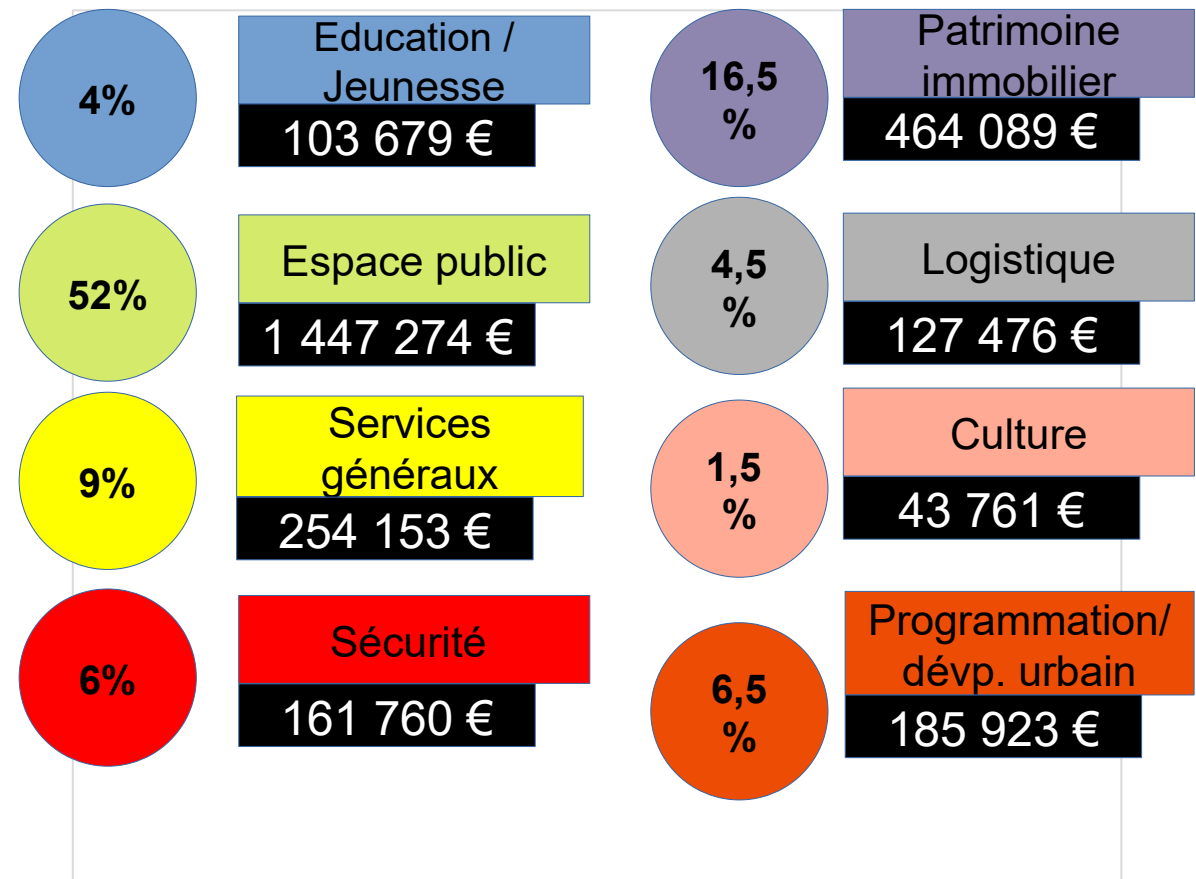
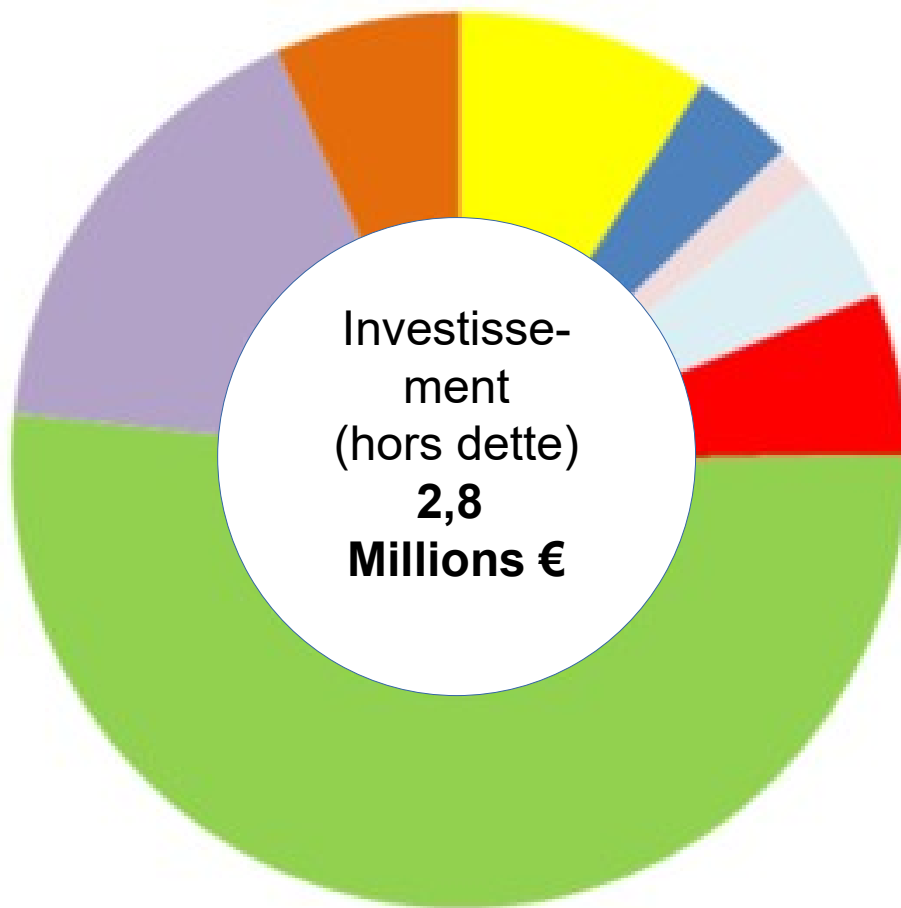
1. Les dépenses de fonctionnement
2. Les dépenses d'investissement
3. Le budget total

UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

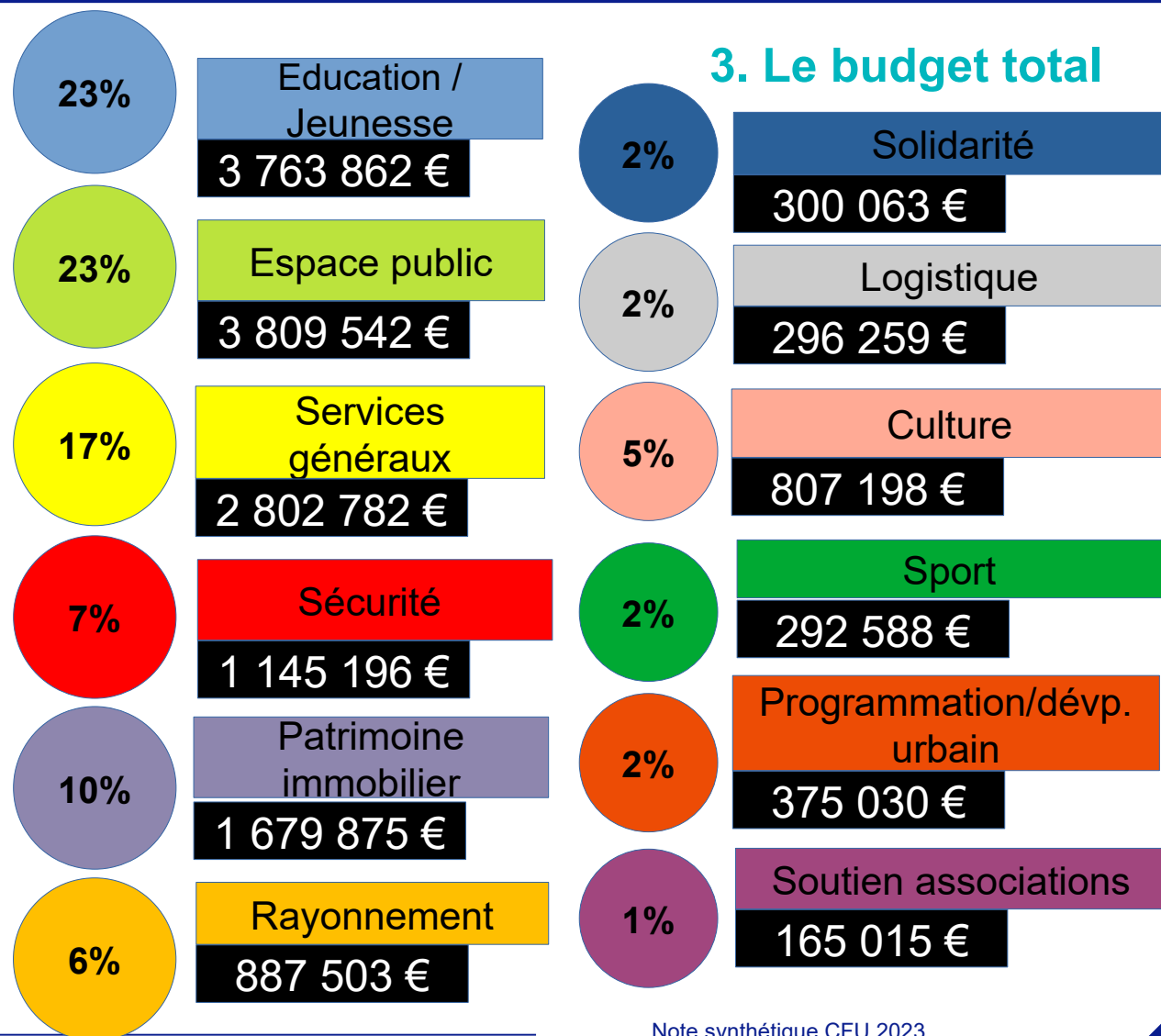
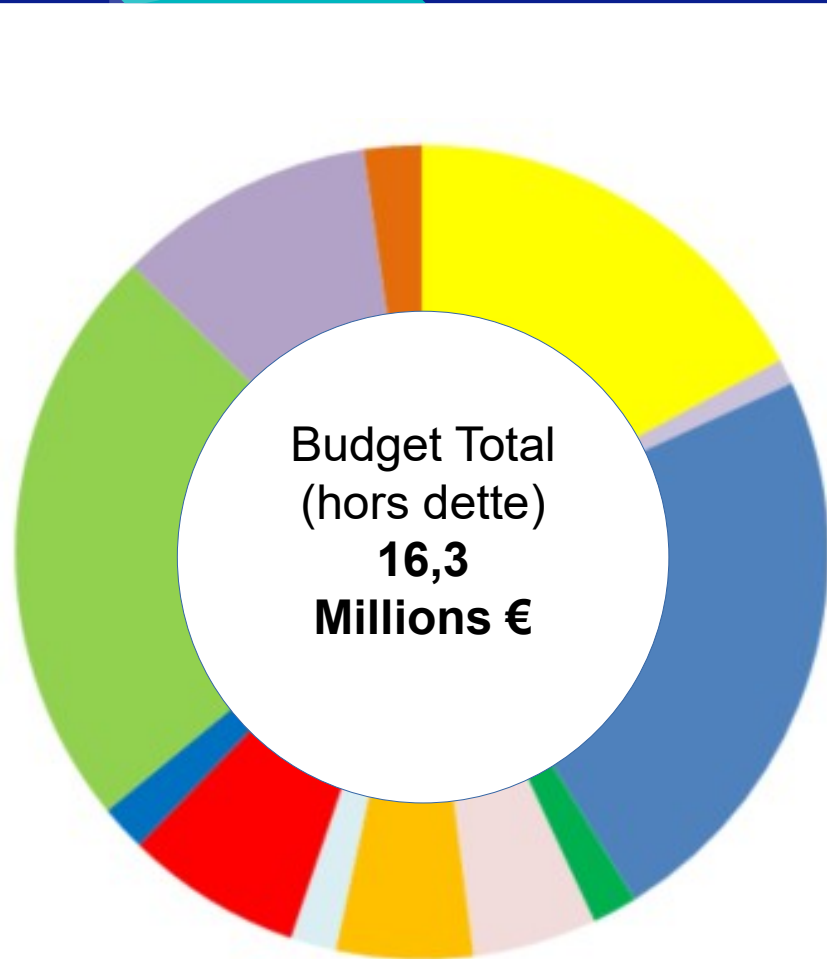


UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

2. Les dépenses d'investissement



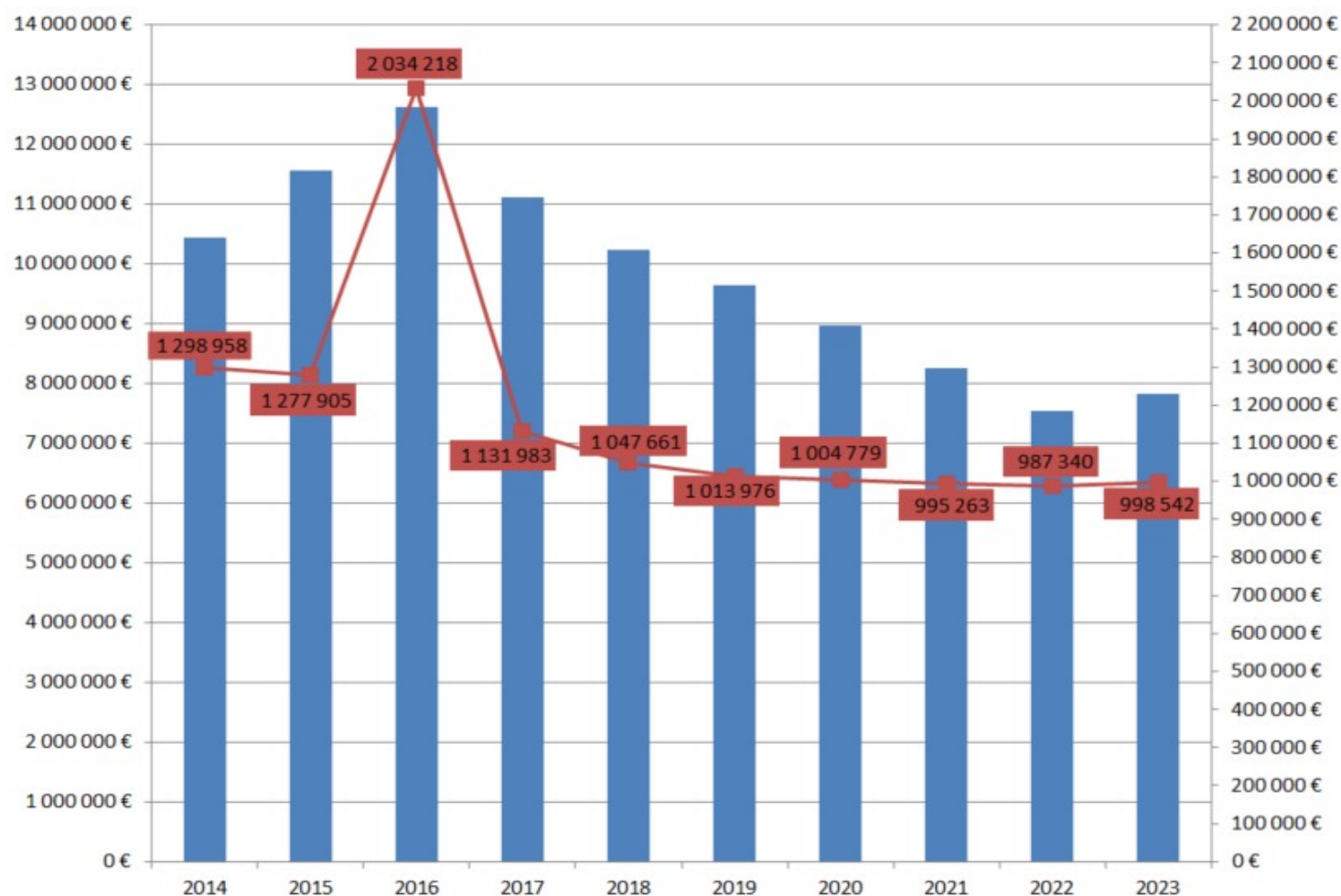
UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES



RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

1. L'encours de dette
2. Le ratio de désendettement
3. Les niveaux d'épargne prévisionnels

RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE



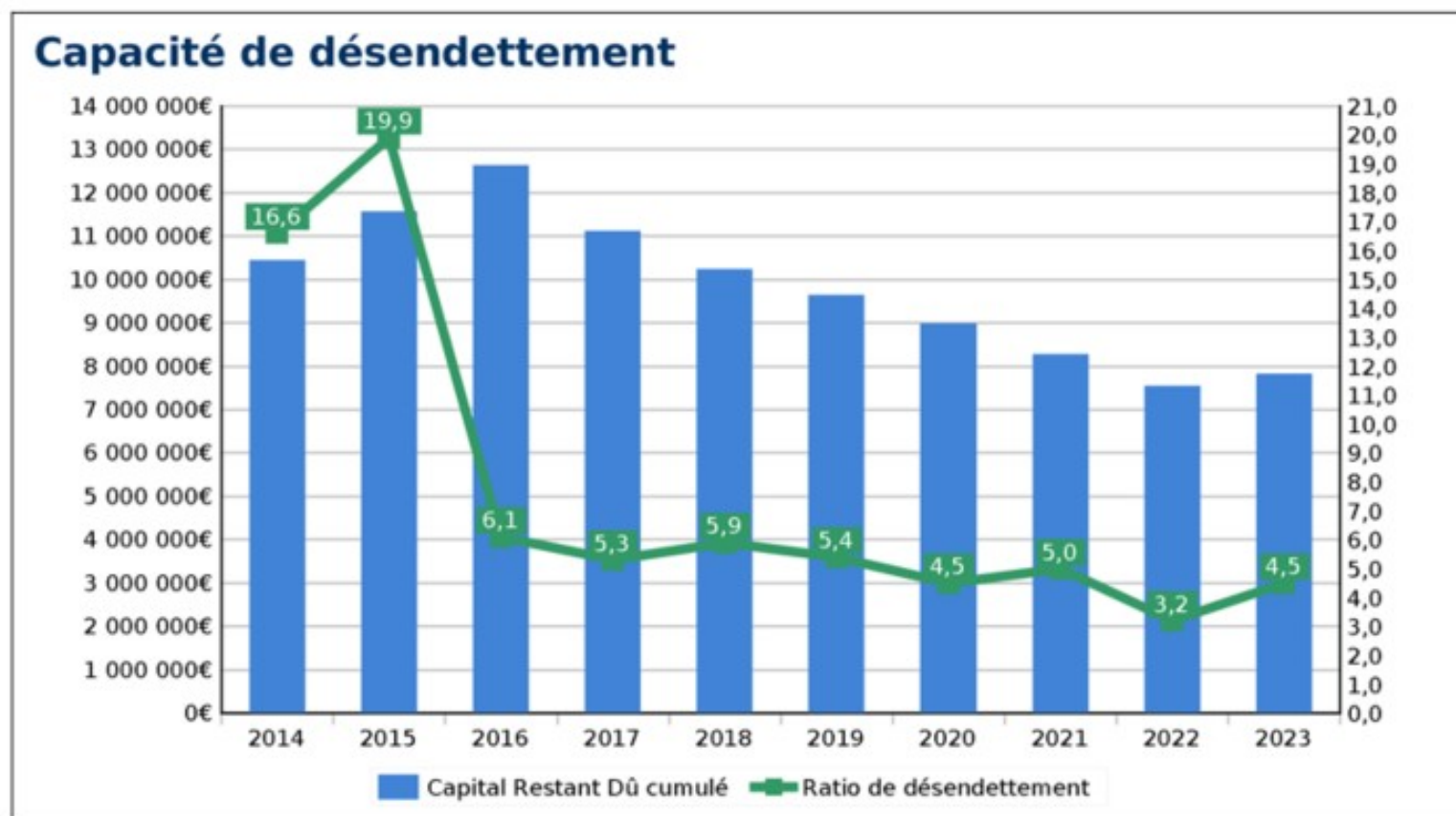
1. L'encours de dette

RATIOS ET NIVEAUX D'ÉQUILIBRE

2. Le ratio de désendettement

Le ratio de désendettement

(encours de dette / épargne brute)
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.



RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

Taux
d'épargne
brute :
11,61 %

3. Les niveaux d'épargne

	2023
Epargne de gestion Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement (hors intérêts de la dette)	2 082 423
Epargne brute Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement (y compris les intérêts de la dette)	1 813 113
Epargne nette Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette.	1 083 881

L'épargne brute est l'indicateur le plus pertinent pour apprécier la santé financière d'une collectivité puisqu'il correspond à l'excédent indispensable pour financer les investissements et rembourser la dette existante.

Elle sert à calculer 2 ratios :

Le taux d'épargne brute : 11,61 % indique la part de recettes de fonctionnement qui peuvent être consacrées pour investir ou rembourser de la dette.

Un ratio de 8 à 15 % est satisfaisant.

La capacité de désendettement : cf. diapo précédente

L'épargne nette = L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.

MERCI À TOUS

CONTACT

Service Finances et commande publique
Pôle finances / finances@ville-perols.fr