FINANCES ET MARCHES PUBLICS

POINT 6 : VOTE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023
1 annexe

L'article L. 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être annexée au compte administratif. La présente note répond à cette obligation.
Pour mémoire, le compte administratif :

- est établi en fin d'exercice par le maire,
- est le bilan financier de la commune. Il rend compte des opérations budgétaires exécutées.
- rapproche des prévisions budgétaires inscrites au budget primitif des réalisations effectives, en dépenses et en recettes, pour les deux sections,
- se présente de la même manière que le budget pour permettre la comparaison et présenter les résultats comptables de l'exercice.

Le compte administratif comporte deux grandes sections bien distinctes :

- La section de fonctionnement qui concerne la gestion courante de la commune,
- La section d'investissement qui retrace les opérations non courantes, ponctuelles, de nature à modifier le patrimoine de la commune.

Contrairement à un budget qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif fait ressortir des écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section. Son objectif est de dégager les résultats de l'exercice en sachant que les informations qui y figurent sont concordantes avec celles présentées par le Trésorier dans son compte de gestion.
On note une exécution financière saine au service des habitants.

L'article L. 2121-14 du CGCT précise que le Maire peut assister à la partie de la séance au cours de laquelle le conseil municipal examine et débat du compte administratif qu'il soumet au vote. Il doit toutefois se retirer au moment du vote.

Note de présentation du compte administratif 2023
Budget général

1. La section de fonctionnement

1.1 Résultat de fonctionnement pour l'année 2023

Recettes de fonctionnement	9 203 108,07 €
Dépenses de fonctionnement -	8 923 701,75 €
Résultat reporté de fonctionnement	+ 977 094,84 €

Résultats de l'année 2023	1 256 501,16 €

1.2 Analyse

Les dépenses de fonctionnement regroupent toutes les dépenses de gestion courante nécessaires au bon fonctionnement des divers services communaux notamment :

- **1) Les charges à caractère général (chapitre 011)**

Ce chapitre contient toutes les dépenses relatives aux bâtiments communaux, à l'énergie, aux frais de communication, aux contrats de maintenance et prestations de services, aux assurances, aux achats de petits matériels et d'entretien courant, aux fournitures administratives et scolaires, aux fêtes et cérémonies, à l'impression du magazine municipal, aux taxes foncières payées par la commune, …

Pour 2023, les dépenses au sein de ce chapitre s'élèvent à **1 863 297,93 €.** On observe une réalisation à 89 % des prévisions budgétaires, comprenant : une baisse de certaines charges comme les consommations des fluides et la stagnation du prix du gaz et une hausse de certaines dépenses comme l'achat de luminaire en LED installés en régie par nos services dans tous les bâtiments communaux.

- **2) Les dépenses de personnel (chapitre 012)**

Ces dépenses s'élèvent à **3 369 037,40 €** pour l'année 2023. Elles étaient de 3 412 373,52 € en 2022.
Par rapport aux prévisions budgétaires, le taux de réalisation est de 97 %.

- **3) Les charges de gestion courante (chapitre 65)**

Ce chapitre regroupe les indemnités des élus, les subventions versées aux associations, les frais de contingents incendie et les participations aux organismes extérieurs (syndicats intercommunaux).
Ces charges s'élèvent à **2 250 326,15 €**, soit un taux de réalisation à 95 %.
En 2023, les subventions aux associations (6574) ont été attribuées pour un montant de 64 750,00 € et pour le CCAS à hauteur de 125 000 €.

- **4) Les charges financières (chapitre 66)**

Ces charges concernent les intérêts des emprunts pour un montant en 2023 de **134 669,53 €.**
Elles étaient de 144 738,18 € en 2022.

- **5) Les charges exceptionnelles (chapitre 67)**

Elles concernent les subventions exceptionnelles et la possibilité d'annuler des titres de l'exercice antérieur. Les crédits ouverts n'ont pas été utilisés cette année.

- **6) Dotations aux provisions (chapitre 68)**

Ce chapitre reprend les provisions pour risque prévues au budget. Les crédits ouverts n'ont pas été utilisés cette année.

- **7) Les opérations d'ordre entre section (chapitre 042)**

Ce chapitre reprend les dotations aux amortissements des différentes acquisitions en investissement. Ces dépenses s'élèvent à **494 200,33 €** pour l'année 2023.

Récapitulatif des dépenses de fonctionnement

Chapitres	Intitulés	CA 2022	CA 2023	Variation
11	Charges à caractère général	1 607 871,70	1 862 480,72	254 609,02
12	Charges de personnel	3 412 373,52	3 369 037,40	-43 336,12
14	Atténuation de produits	816 850,68	812 987,62	-3 863,06
65	Autres charges de gestion courante	2 181 700,95	2 250 326,15	68 625,20
66	Charges financières	144 738,18	134 669,53	-10 068,65
67	Charges exceptionnelles	521,70	0,00	-521,70
68	Dotations aux provisions	0,00	0,00	-
42	Opérations d'ordre	457 805,36	494 200,33	36 394,97
Total des dépenses		**8 621 862,09**	**8 923 701,75**	**301 839,66**

Les recettes de fonctionnement peuvent être classées en plusieurs catégories selon leur origine :

- Atténuation de charges
- Les produits issus de la fiscalité directe locale
- Les dotations de l'État (dont la dotation globale de fonctionnement)
- Les produits des services
- Les revenus des immeubles communaux

- **1) Les atténuations de charges (chapitre 013)**

Il s'agit principalement des indemnités journalières remboursées par les assureurs en cas d'arrêts des agents pour un montant de **44 343,84 €** alors que les prévisions budgétaires étaient de 38 600 €.

- **2) Les produits des services et du patrimoine (chapitre 70)**

Les produits proviennent :

- Des concessions dans le cimetière : **4 610 €**
- De l'occupation du domaine public : **9 597,99 €**
- Des redevances périscolaires : **472 875,73 €**

- **3) Les impôts et taxes (chapitre 73)**

Les taux d'imposition communaux sont inchangés :

Taxe	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TH	23,71%	24,12%	25,56%	25,88%	25,02%	25,02%	25,02%	25,02%	25,02%
TFB	20,32%	20,58%	22,22%	22,59%	21,82%	21,82%	35,57%	35,57%	35,57%
TFNB	51,60%	52,15%	52,15%	52,80%	51,05%	51,05%	51,05%	51,05%	51,05%

La recette de fiscalité locale est pour cette année **5 479 014 €**. L'augmentation du produit de la fiscalité est liée à la revalorisation de la base fiscale via un coefficient d'actualisation calculé par l'administration fiscale, en fonction de l'inflation, pour l'ensemble du territoire national.

Le chapitre 73 regroupe également la taxe sur la consommation finale d'électricité pour **197 467,87 €**, de droits de mutations pour **328 887,50 €** et la taxe sur les pylônes électriques pour **28 000 €.**

- **4) Les dotations, subvention et participations (chapitre 74)**

La dotation globale de fonctionnement d'un montant de **173 131 €,** est la principale dotation de fonctionnement de l'Etat aux collectivités territoriales. Après des années de baisse, elle a été revue à la hausse en 2023 par l'ajout d'une dotation de solidarité rurale à la dotation forfaitaire.

Le chapitre 74 regroupe également :

- Le Fond de Compensation de la TVA : **14 803,81 €**
- Les subventions de la CAF : **197 635,72 €**
- Les participations des autres collectivités : **13 592,24 €**
- La compensation de l'état des exonérations de taxes : **63 186 €**
- La dotation pour les titres sécurisés : **15 500 €**
- La compensation des nuisances aéroportuaires : **22 273,86 €**

- **5) Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)**

Il s'agit des revenus des immeubles pour **294 556,68 €** et des redevances concernant les antennes pour **31 700,59 €.**

- **6) Les produits exceptionnels (chapitre 77)**

Le montant des recettes exceptionnelles s'élève à **30 544,81 €**.
Il correspond principalement aux versements de mécénat pour les manifestations de la ville et les insertions publicitaires dans le magazine de la ville.

- **7) Les opérations d'ordre entre section (chapitre 042)**

Le montant des opérations d'ordre entre section s'élève à **129 965,63 €**.
Ce chapitre comprend le transfert des travaux en régie par nos services vers la section d'investissement pour 97 303,63 € et la dotation aux amortissements sur la quote-part des subventions d'investissement pour 32 662 €.

Récapitulatif des recettes de fonctionnement

Chapitres	Intitulés	CA 2022	CA 2023	Variation
R002	Excédent de fonctionnement reporté	978 089,35	977 094,84	-994,51
13	Atténuation de charges	107 394,11	44 343,84	-63 050,27
70	Produits des services	481 578,06	487 083,72	5 505,66
73	Impôts et taxes	7 399 096,22	7 687 141,34	288 045,12
74	Dotations et participations	618 224,16	500 122,63	-118 101,53
75	Autres produits (dont loyers)	311 029,04	326 257,27	15 228,23
76	Produits financiers	5 759,16	3,83	-5 755,33
77	Produits exceptionnels	19 745,20	30 544,81	10 799,61
42	Opérations d'ordre	78 790,01	129 965,63	51 175,62
Total des recettes		**9 999 705,31**	**10 182 557,91**	**182 852,60**

2. La section d'investissement

1.2 Résultat d'investissement l'année 2023

Recettes d'investissement	1 924 836,68 €
Dépenses d'investissement	2 013 101,77 €
Résultat reporté d'investissement	+ 145 538,08 €

Résultats de l'année 2023	57 272,99 €

2.2 Solde des Restes à Réaliser

Le montant des Restes à Réaliser à la fin de l'exercice s'élève à **527 582,76 €** et le montant des Restes à Recevoir est de **934 396,75 €**, soit un solde positif de 406 813,99 €.

2.3 Analyse

Les dépenses d'investissement sont des dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité et le remboursement du capital des emprunts contractés.

- **1) Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)**

Le remboursement du capital de la dette était de **242 226 €** en 2023.
Pour mémoire, la commune a plusieurs emprunts contractés auprès de CFFIL.

Le capital restant dû au 31 décembre 2023 est de 3 014 697,93 €.

FinanceActive VILLE DE MAROLLES-EN-BRIE Insito

Dette par type de risque

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx,Annuel)
Fixe	2 738 485.42 €	90,84 %	4,30 %
Variable	0.00 €	0,00 %	0,00 %
Barrière	276 212.51 €	9,16 %	4,55 %
Ensemble des risques	**3 014 697.93 €**	**100,00 %**	**4,32 %**

- **2) Chapitres 21 et 23**

Les principaux investissements réalisés en 2023 sont les suivants :

• Cadre de vie et services généraux

- ✓ Aménagement des abris vélo : Avec subventions.
- ✓ Agrandissement du boulodrome et mise en place d'un muret en bordure.
- ✓ Seconde phase de la mise en place de la vidéoprotection : Avec subventions.
- ✓ Première phase de l'aménagement de la voie verte : Avec subventions.
- ✓ Rénovation de l'éclairage public en leds : Avec subventions.
- ✓ Rénovation du système d'arrosage automatique.
- ✓ Extension du columbarium au cimetière paysager.
- ✓ Mise en place du contrôle d'accès automatisé aux cimetières.
- ✓ Plantation d'arbres au parc urbain : Fait en régie.

• **Voiries**

- ✓ Création des allées au rond-point des bois.
- ✓ Acquisition d'un véhicule électrique pour l'appariteur : Avec subventions
- ✓ Mise en place de 20 horloges astronomiques programmables : Avec subventions.
- ✓ Acquisition d'une tondeuse autoportée pour les Espaces verts.
- ✓ Mise en place de 2 panneaux solaire pour panneau de signalisation.
- ✓ Achat d'un logiciel de contrôle de l'état des voiries.
- ✓ Remplacement du feu tricolore au Faubourg Saint Marceau.
- ✓ Création de places de stationnement au mail des champs.

• **Ecoles**

- ✓ Mise en place de mobilier adapté malvoyant pour école des Buissons.
- ✓ Mise en place d'éclairage en leds dans les écoles.
- ✓ Mise en place de vitres en double vitrage dans les écoles.
- ✓ Mise en place de mobilier de classement à la Maternelle des Buissons.
- ✓ Eclairage du cheminement piétons à l'école de la Foret.
- ✓ Mise en place d'un système de rangements des tablettes de contrôle périscolaire.
- ✓ Remplacement de mobilier à l'Ecole élémentaire des Buissons.
- ✓ Mise en place de mobilier de classement à l'école de la Foret.
- ✓ Mise en place de 2 ENI et remplacement de 2 projecteurs pour TNI.

• **Autres bâtiments**

- ✓ Mise en place d'éclairage en leds dans les bâtiments communaux.
- ✓ Mise en place d'éclairage en leds dans les tennis couverts.
- ✓ Rénovation de la toiture du hangar des Services Techniques.
- ✓ Reprise des étanchéités à l'Espace des Buissons.
- ✓ Changement du revêtement de sol de la Maison pour Tous.
- ✓ Remplacement de mobilier pour salle d'accueil du Centre de Loisirs.
- ✓ Mise en place de mobilier pour la Maison pour tous.

Les recettes d'investissement englobent les ressources propres, les recettes perçues liées aux projets d'investissement retenus et les recettes en lien avec l'urbanisme (la taxe d'aménagement).

Pour l'année 2023, les recettes d'investissement s'élèvent à **2 070 375,21 €**. Elles comprennent :

- **Les recettes réelles** pour **1 359 831,40 €**
  - Il s'agit des subventions d'investissement reçues pour 473 295,44 € (chapitre 13) qui émanent principalement du GPSEA et du SIGEIF.
  - Du FCTVA pour 439 890,07 €
  - De la taxe d'aménagement pour 26 891,60 €
  - De notre excédent de fonctionnement capitalisé (1068) lié à une précédente affectation du résultat pour un montant de 400 000 €.
- **Les recettes d'ordre** qui représentent des écritures comptables pour un montant de 710 543,81 €
  - Il s'agit de l'excédent de l'exercice 2022 pour 145 538,08 €
  - Des dotations aux amortissements pour 494 200,33 €
  - Du transfert entre chapitre des études en travaux en cours pour 70 805,40 €.

2. Les données synthétiques du compte administratif

en euros	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
DEPENSES 2023	**8 923 701,75**	**2 013 101,77**	**10 936 803,52**
DONT RATTACHEMENT	85 470,50		85 470,50
RECETTES 2023	**9 203 108,07**	**1 924 836,68**	**11 127 944,75**
DONT RATTACHEMENT	444 236,90		444 236,90
RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	**279 406,32**	**-88 265,09**	**191 141,23**
RESULTAT REPORTE 2022	977 094,84	145 538,08	1 122 632,92
RESULTAT CUMULE	**1 256 501,16**	**57 272,99**	**1 313 774,15**
RAR DEPENSES		527 852,76	527 852,76
RAR RECETTES		934 396,75	934 396,75
SOLDE RAR		**406 543,99**	**406 543,99**
RESULTAT CUMULE AVEC RAR	**1 256 501,16**	**463 816,98**	**1 720 318,14**

FONCTIONNEMENT - DEPENSES				
CHAPITRE	LIBELLE	MONTANT EN €UROS		
		BUDGET 2023	CA 2023	% Réalisé 2023
011	Charges à caractére général	2 096 156,00	1 862 480,72	89%
012	Charges de personnel	3 479 285,00	3 369 037,40	97%
014	Atténuations de produits	843 000,00	812 987,62	96%
65	Charges de gestion courante	2 358 663,00	2 250 326,15	95%
66	Charges financières	135 296,00	134 669,53	100%
67	Charges exceptionnelles	1 900,00	0,00	0%
68	Provisions	1 000,00	0,00	0%
TOTAL DEPENSES REELLES		**8 915 300,00**	**8 429 501,42**	**95%**
022	Dépenses imprévues	199 400,00		0%
042	Opérations d'ordre entre sections	500 000,00	494 200,33	99%
023	Virement Section Inv.	200 000,00		0%
TOTAL DEPENSES		**9 814 700,00**	**8 923 701,75**	**91%**

FONCTIONNEMENT - RECETTES				
CHAPITRE	LIBELLE	MONTANT EN €UROS		
		BUDGET 2023	CA 2023	% Réalisé 2023
013	Atténuations de charges	38 600,00	44 343,84	115%
70	Produits et service	476 200,00	487 083,72	102%
73	impots et taxes	7 312 000,00	7 687 141,34	105%
731	taxes			0%
74	Dotation et subventions	565 078,00	497 767,63	88%
75	Autres produits gestions courante	302 225,00	326 257,27	108%
76	Produits financiers	2,16	3,83	100%
77	Produits exceptionnels	13 500,00	30 544,81	226%
TOTAL RECETTES REELLES		**8 707 605,16**	**9 073 142,44**	**104%**
002	Résultat reporté	977 094,84	977 094,84	100%
042	Opérations d'ordre entre sections	130 000,00	129 965,63	100%
TOTAL RECETTES		**9 814 700,00**	**10 180 202,91**	**104%**

INVESTISSEMENT - DEPENSES				
CHAPITRE	LIBELLE	MONTANT EN €UROS		
		BUDGET 2023	CA 2023	% Réalisé 2023
10	Dotations et fonds divers	3 400,00		0%
16	Emprunts et dettes	242 226,00	242 226,00	100%
20	Immo incorporelles	111 498,40	57 910,54	52%
21	Immo corporelles	1 472 155,78	955 791,26	65%
23	Immo en cours	690 919,82	556 402,94	81%
TOTAL DEPENSES REELLES		**2 520 200,00**	**1 812 330,74**	**72%**
020	Dépenses imprévues	90 000,00		0%
040	Opération d'ordre entre sections	130 000,00	129 965,63	100%
041	Opérations partrimoniales	73 000,00	70 805,40	0%
TOTAL DEPENSES		**2 813 200,00**	**2 013 101,77**	**72%**

INVESTISSEMENT - RECETTES				
CHAPITRE	LIBELLE	MONTANT EN €UROS		
		BUDGET 2023	CA 2023	% Réalisé 2023
024	Cessions immobilisations			0%
10	Dotations et fonds divers	810 364,74	866 781,22	107%
13	Subvention investissement	1 084 297,18	473 295,44	44%
16	Emprunt et dettes			0%
21	Immobilisation corporelles		19 754,29	0%
TOTAL RECETTES REELLES		**1 894 661,92**	**1 359 830,95**	**72%**
001	Excédent financier reporté	145 538,08	145 538,08	100%
021	Virement Section Fonct.	200 000,00		0%
040	Opérations d'ordre entre sections	500 000,00	494 200,33	99%
041	Opérations patrimoniales	73 000,00	70 805,40	97%
TOTAL RECETTES		**2 813 200,00**	**2 070 374,76**	**74%**

en euros	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
DEPENSES 2023	**8 923 701,75**	**2 013 101,77**	**10 936 803,52**
DONT RATTACHEMENT	85 470,50		85 470,50
RECETTES 2023	**9 203 108,07**	**1 924 836,68**	**11 127 944,75**
DONT RATTACHEMENT	444 236,90		444 236,90
RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	**279 406,32**	**-88 265,09**	**191 141,23**
RESULTAT REPORTE 2022	977 094,84	145 538,08	1 122 632,92
RESULTAT CUMULE	**1 256 501,16**	**57 272,99**	**1 313 774,15**
RAR DEPENSES		527 852,76	527 852,76
RAR RECETTES		934 396,75	934 396,75
SOLDE RAR		**406 543,99**	**406 543,99**
RESULTAT CUMULE AVEC RAR	**1 256 501,16**	**463 816,98**	**1 720 318,14**

La commission Finances et Marchés Publics, réunie le 19 mars 2024, a émis un avis favorable à la majorité (**2 CONTRE** Joël VILLAÇA et Annick CLERT).

En application de cet article, le conseil municipal élit le président de séance pour voter le compte administratif, soit XXXX.

Considérant la présentation du compte administratif 2023, il est demandé au conseil municipal, hors de la présence de Monsieur le Maire, de

ARTICLE 1 : ARRETER les résultats définitifs suivants :

ARTICLE 2 : VOTER le compte administratif 2023 annexé à la présente délibération.