

ville de FEYTiAT

PRÉSENTATION DU RÉSULTAT 2023



A)SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE AU 31/12/2023	3
1/Dépenses de Fonctionnement	7
1/1 Analyse par chapitres	7
1/2 Evolution des comptes du chapitre 011: Charges à caractère général	9
1/3 Evolution des comptes du chapitre 012 : Charges de personnel	13
1/4 Evolution des comptes du chapitre 65 : Charges de gestion courante	14
1/ 5 Présentation des dépenses par centre (Chapitre 011/012 et 65)	15
1/ 6 Autres dépenses	16
2/ Recettes de fonctionnement	17
2/1 Chapitre 013 : Atténuation des charges	19
2/2 Chapitre 70 : Produits des services	19
2/3 Chapitres 73 et 731 : Fiscalité	21
2/4- Chapitre 74 : Dotations et participations	23
2/5 Autres Chapitres	24
3/ Dépenses d'investissement	25
3/1 Bilan par chapitre	25
3/2 Détail des dépenses	27
4/ Recettes d'investissement	27
4/1 Bilan par chapitre	27
4/2 Détail des recettes	29
B/PRÉSENTATION DES RATIOS	30
Les ratios 2023	32
L'évolution des ratios	34
C/LE BUDGET CONSOLIDÉ	37

A) SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE AU 31/12/2023

La situation de la collectivité est saine et présente un résultat de 1 550 485,72 €; la collectivité a investi tout en continuant à se désendetter.

Le capital restant dû au 31/12/2023 s'élève à 3 562 751,67 €. Il n'y a pas eu de nouvel emprunt en 2023, ni d'ouverture de ligne de trésorerie.

Quelques signaux appellent néanmoins à la vigilance :

- La baisse conséquente de l'épargne de gestion provoquée par une accélération des dépenses de fonctionnement, -et corrélativement le taux de désendettement
- La diminution des sources de recettes et ou de leur volume ainsi que le manque de lisibilité (dotation de solidarité communautaire, FPIC, droits de mutation, taxe d'aménagement ...)

Le résultat est supérieur de 52 000 € par rapport aux chiffres présentés lors du DOB 2024 en raison de deux opérations tardives:

- Annulation d'un engagement de 27 000 € pour la SAUR non exécuté en 2023 et reporté en 2024
- versement de 15 000 € de remboursement de salaire.

DEPENSES et RECETTES

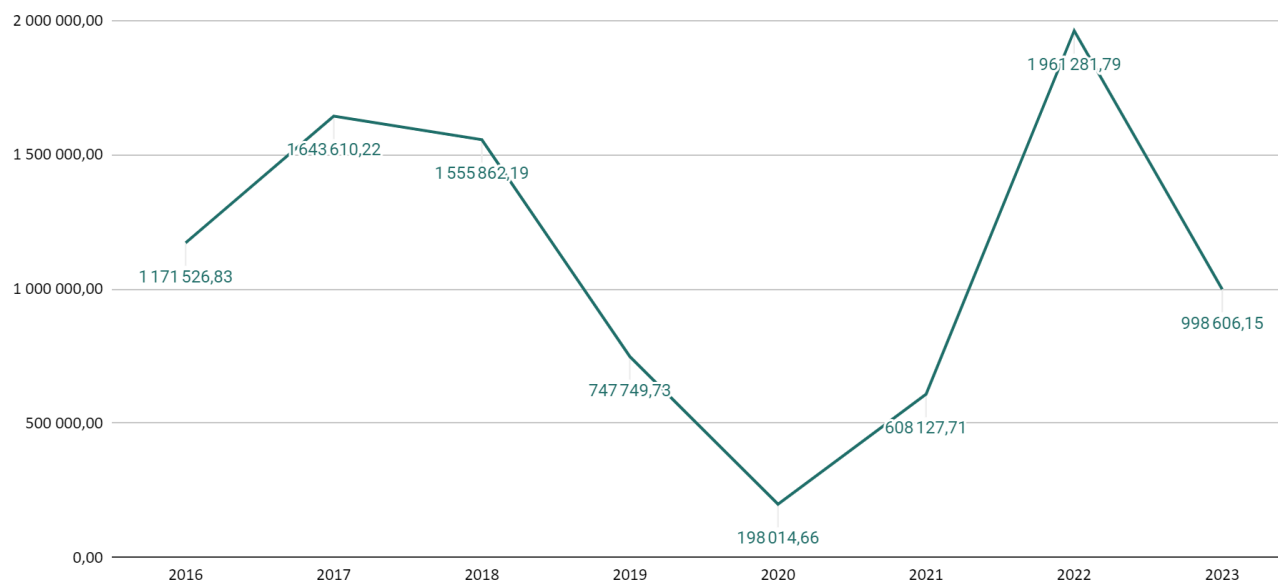


Résultat de l'exercice sans le fond de roulement

Section de fonctionnement	2023
Dépenses	7 695 931,67
Recettes	7 979 512,68
Résultat de l'exercice	283 581,01
Résultat antérieur (002)	1 961 281,79
Résultat cumulé	2 244 862,80
Section d'investissement	
Dépenses	1 846 472,47
Recettes	1 049 772,24
Résultat de l'exercice	-796 700,23
Résultat antérieur (Cptes. 1068 +/- 001)	102 323,15
Résultat cumulé	-694 377,08
Reste à réaliser dépenses	857 338,99
Restes à réaliser recettes	305 459,42
Solde des restes à réaliser	-551 879,57
Besoin de financement section investissement	-1 246 256,65
A F F E C T A T I O N	
Résultat d'investissement reporté (001)	-694 377,08
Couverture du besoin de financement d'investissement crédit au 1068 BP	1 246 256,65
Résultat reporté à la section de fonctionnement (002)	998 606,15
Résultat global reporté	998 606,15

Evolution de résultat reporté

C'est le résultat au 31 décembre duquel sont déduits les restes à réaliser en dépenses et recettes.



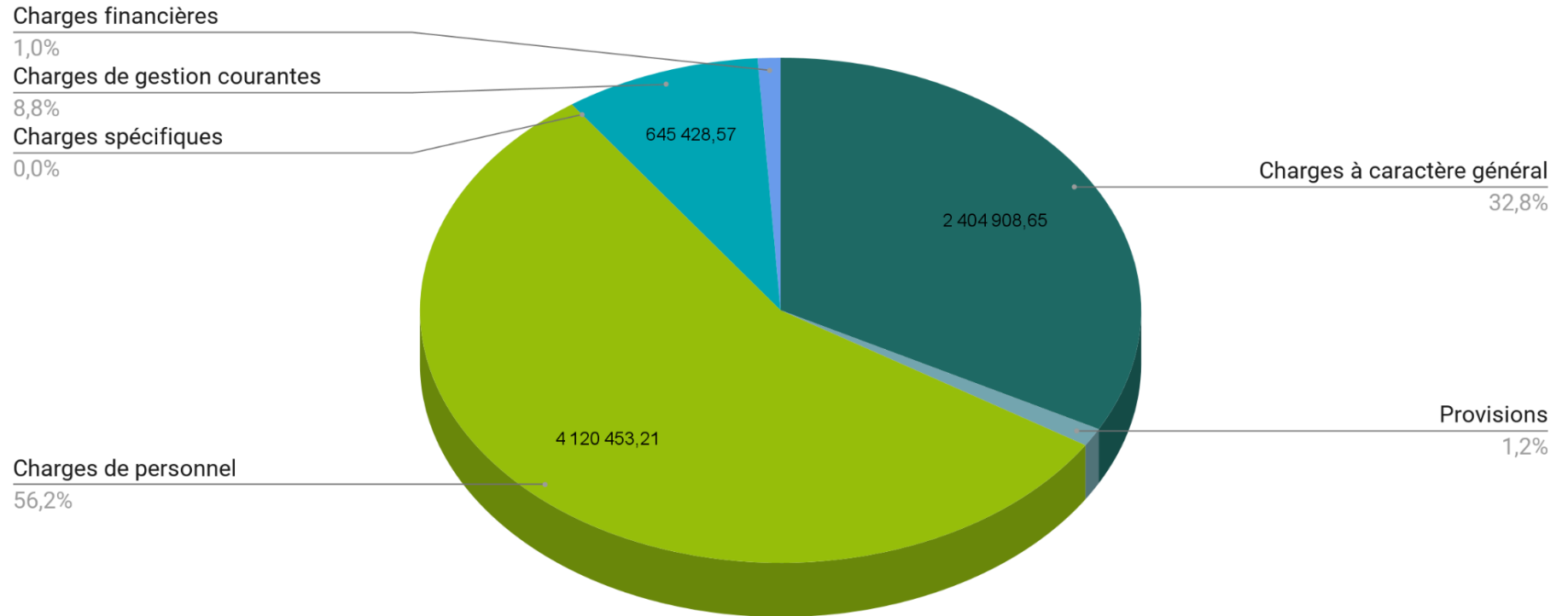
1/Dépenses de Fonctionnement

1/1 Analyse par chapitres

Chapitre	Dépenses de Fonctionnement	2020	2021	2022	2023	2023/2022
011	Charges à caractère général	1 956 745,05	1 845 396,30	2 124 909,91	2 404 908,65	13,18%
012	Charges de personnel	3 400 363,44	3 538 807,44	3 862 653,04	4 120 453,21	6,67%
65	Autres charges de gestion courante	565 716,07	508 330,39	610 406,28	645 428,57	5,74%
66	Charges financières	100 632,74	109 022,96	74 729,38	74 942,34	0,28%
67	Charges spécifiques	34 023,38	21 797,08	253,95	903,14	255,64%
68	Provisions			50 000,00	86 000,00	72,00%
	TOTAL DEPENSES REELLES	6 057 480,68	6 023 354,17	6 722 952,57	7 332 635,91	9,07%

Les dépenses réelles de fonctionnement continuent d'évoluer rapidement et à un rythme plus élevé que l'inflation, et ce malgré le désendettement. La commune pourra compter en cas de difficultés sur les provisions qui s'élèvent maintenant à 136 000 €. L'objectif des années à venir sera de contenir la croissance de cette partie du budget et s'adapter au rythme d'évolution des recettes.

Dépenses réelles de fonctionnement 2023



1/2 Evolution des comptes du chapitre 011: Charges à caractère général

IMPUTATION DÉPENSES		CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Comparatif 2023/2022	
60611	Eau	66 106,04	21,53	36 312,85	68 639,36	89,02%	La période couverte par ces factures est de plus de 18 mois
60612	Energie	226 575,54	219 635,54	300 185,01	253 829,10	-15,44%	Baisse importante essentiellement marqué par l'éclairage public : 142 202 € en 2022 pour 60 867 € en 2023
60613	Chauffage urbain	89 600,33	106 969,82	129 228,80	184 639,80	42,88%	L'augmentation est due au chevauchement des deux contrats et le décalage du calendrier de paiement (52 000 €)
60618	Autres fournitures non stockables	455,16	774,28	606,84	1 538,04	153,45%	Achat de gaz pour les postes à souder et Hélium du Téléthon
60621	Combustibles (granulés bois)	11 574,88	15 332,89	10 704,09	12 617,01	17,87%	Granulés de la chaudière de l'école élémentaire comme pour le gaz, l'augmentation n'est due qu'au chevauchement de trimestre
60622	Carburants	32 796,75	37 926,76	45 034,14	44 947,10	-0,19%	
60623	Alimentation	125 302,87	159 483,39	176 074,01	196 989,27	11,88%	Nette augmentation en partie due à l'inflation
60624	Produits de traitement	9 424,85	7 583,18	12 428,20	13 970,26	12,41%	Engrais, gazon , pomme de terre, produits fertilisation des stades
60628	Autres fourn. non stockées	64 044,15	19 448,29	20 447,90	23 432,58	14,60%	Plantes, fleurs, poissons, achats de la boutique du F. du Pastel ...
60631	Fournitures d'entretien	11 993,97	12 077,46	11 324,94	11 577,24	2,23%	Augmentation raisonnable liée à la mise en place des centrales à eau ozonée
60632	Fournitures de petit équipement	111 749,09	76 780,58	106 426,90	109 855,74	3,22%	Achats divers de tous les services
60633	Fournitures de voirie	20 132,76	8 006,72	8 249,68	1 996,30	-75,80%	Le magasin de Limoges Métropole est davantage sollicité par le service voirie
60636	Vêtements de travail	7 536,51	9 000,22	11 167,41	6 523,75	-41,58%	
6064	Fournitures administratives	9 677,71	9 573,73	14 536,91	14 238,73	-2,05%	Malgré l'inflation notamment sur le papier, l'enveloppe s'est maintenue grâce aux efforts de chacun

IMPUTATION DÉPENSES		CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Comparatif 2023/2022	
6065	Livres bibliothèque	11 128,50	14 599,86	15 608,08	15 848,51	1,54%	Les achats de la bibliothèque et des BCD sont bien gérés en fonction du budget attribué
6067	Fournitures scolaires	21 857,61	24 045,34	21 682,92	23 407,90	7,96%	L'enveloppe de 25 000 € a été respectée- c'est l'année 2022 qui présentait une dépense moindre.
6068	Autres matières et fournitures	48 287,03	40 912,06	51 078,87	63 918,12	25,14%	Les travaux d'extension des tribunes de Couderc et les cours des écoles sont à l'origine de la nette augmentation.
611	Contrats prestations de service	210 500,00	210 500,00	210 500,00	178 213,77	-15,34%	Baisse liée au nouveau contrat DSP des crèches et l'encaissement direct des recettes CAF par la Mutualité.
61351	Locations matériel roulant	37 600,63	39 769,35	7 388,63	5 011,81	-32,17%	Baisse en partie due à la baisse des besoins pour les décors de Noël
61358	Autres locations mobilières			47 302,71	38 990,33	-17,57%	Location de copieurs et divers engins
614	Charges de copropriété				798,01		Charge liée au local de la Croix des Rameaux
61521	Entretien de terrain	12 991,85	0,00	3 785,28	5 784,93	52,83%	L'augmentation est liée au nettoyage du terrain Demussi avant mise en location; l'enveloppe liée à l'entretien des terrains de sports a été respectée.
615221	Entretien des bâtiments publics	23 467,58	79 845,26	56 282,87	95 861,11	70,32%	Comme pour le P1 le chevauchement du contrat de gaz pèse sur cette enveloppe (P2)/ la part entretien des bâtiments municipaux est constante
615228	Entretien des autres bâtiments	45 841,21	38 501,66	8 473,02	13 129,60	54,96%	Des travaux conséquents (5735,86 € ont été effectué sur le bâtiment Seripub)
615231	Entretien, réparation voirie	2 050,24	8 900,03	0,00	1 271,14		Déplacement poteau incendie
615232	Entretien, réparation réseaux	106 733,81	75 682,40	48 265,59	115 515,55	139,33%	Adhésion au SEHV/Curage des réseaux/réparation eau potable crèche/...
61551	Entretien de matériel roulant	66 464,01	46 728,94	45 576,72	54 229,53	18,99%	Augmentation conséquente des interventions sur la flotte de véhicules

IMPUTATION DÉPENSES		CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Comparatif 2023/2022	
61558	Entretien autres biens mobiliers	17 928,48	14 837,01	21 007,44	26969,72	28,38%	La moitié des réparations ont été effectuées au restaurant scolaire (armoire chaude/chambre froide/lave vaisselle...)
6156	Maintenance	47 947,54	43 016,98	68 573,27	74 759,61	9,02%	Maintenance des logiciels , ascenseurs, photocopieurs ..
6161	Primes d'assurances	30 863,43	33 876,09	35 917,33	38 421,97	6,97%	Augmentation de l'assurance(bâtiments, véhicules...)
6182	Documentation	3 634,61	3 024,41	2 363,96	2 108,06	-10,83%	Acquisitions de livres techniques et abonnements divers
6184	Verst à des organismes de formation	8 866,00	20 888,83	3 735,50	6 472,60	73,27%	3737€ pour la formation des agents du restaurant scolaire, les autres concernent le logiciel des services techniques, de la police ...
6188	Autres frais divers	131 233,01	115 291,00	146 240,37	195 917,10	33,97%	L'augmentation est liée au désamiantage et destruction de la maison de la zone
62268	autres honoraires conseil	40 933,17	27 343,48	32 386,85	55 960,37	72,79%	Suivi du contrat de chauffage/accompagnement TLPE/honoraires pigeonier
6227	Contentieux:frais d'actes et honoraires	14 080,00	0,00	214,70	3 793,46		Frais d'actes zone économique
6228	Rém. intermédiaires service culture	23 706,48	20 246,25	46 373,59	49 118,626		
6231	Annonces et insertions	960,00	4 675,13	6 124,80	6 435,60	5,07%	Annonces BOAMP et publicités diverses
6232	Fêtes et cérémonies	4 590,51	2 205,99	3 310,95	7 691,09	132,29%	Gerbes/cadeaux enfants du personnel(2 années)/ Noël maternelle/
6234	Réceptions	5 422,32	10 542,96	3 488,26	11 018,50	215,87%	Voeux, repas élus, réceptions, trophées du sport
6236	Publications	15 485,46	26 257,20	36 334,85	27 932,55	-23,12%	Affiches, plaquettes, magazine municipal
6238	Relations publiques : divers				764,89		Banderoles et boost facebook
6241	Transport de biens	0	181,08	1 612,01	304,37	-81,12%	Pastel
6247	Transports collectifs	5 221,73	10 481,00	23 393,00	23 834,30	1,89%	Ecoles, Alsh
6251	Voyages et déplacements	785,23	2 030,60	1 297,92	2 241,24	72,68%	Frais de Transport pour les concours
6261	Frais d'affranchissement	14 583,97	17 049,31	15 767,15	13 639,10	-13,50%	

6262	Frais de télécommunications	46 309,62	31 757,19	27 935,66	29 103,03	4,18%	Augmentation liée à l'augmentation de lignes portables
627	Services bancaires	377,90	2 086,73	2 520,30	2 035,50	-19,24%	
6281	Concours divers (cot. Professionnelles)	17 333,01	17 069,95	7 542,28	10 018,88	32,84%	Fourrière, association des maires
6282	frais de gardiennage	215,22	215,22	215,22	319,65	48,52%	ONF
6283	Frais de nettoyage	22 881,21	21 204,37	44 096,17	41 482,20	-5,93%	
6284	Redevances autres prestations	27 593,96	34 347,23	35 242,96	31 052,94	-11,89%	Bacs verts et bleus CULM
62876	A un GFP de rattachement	0,00			589,96		Formation CACES des agents (RBST CULM)
6288	Autres serv.extérieurs	27 842,12	37 130,37	62 895,50	64 438,39	2,45%	Ateliers périscolaires, animations bibliothèque et jeunesse
63512	Taxes foncières	63 535,00	77 769,08	88 153,00	105 712,00	19,92%	Signatures de baux civils et commerciaux
63513	Autres impôts locaux			1 899,00	1 745,00	-8,11%	Taxe d'habitation (émis à tort)
637	Autres impôts et taxes	2 278,75	2 932,37	6 995,50	6 600,72	-5,64%	SACEM/SACD
Ch. 011	Charges à caractère général	1 956 745,05	1 845 396,30	2 124 909,91	2 404 908,65	13,18%	

1/3 Evolution des comptes du chapitre 012 : Charges de personnel

Le chapitre 12 représente en 2023 la somme de 4 120 289,81€

Le personnel se répartit comme suit :

	Emplois titulaires	Emploi non titulaires
Filière administrative	16,34	1
Filière technique	37,88	1
Filière sociale	4,90	0
Filière culturelle	1,73	0
Filière animation	6,10	0
Filière Police	2	0
Emploi fonctionnel	1	0
Apprenti	0	1

1/4 Evolution des comptes du chapitre 65 : Charges de gestion courante

IMPUTATION DÉPENSES		CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Comparatif 2023/2022	
6531	Indemnités	107 717,91	107 767,31	108 556,90	111 251,04	2,48%	Charges élus
6533	Cotisations de retraite	4 891,46	4 833,32	4 925,50	4 962,97	0,76%	
6534	Cotisations de sécurité sociale - part patronale	10 700,11	10 776,38	7 739,60	8 188,34	5,80%	
65315	Formation	0,00	0,00	1 296,00	1 124,00	-13,27%	
6536	Frais de représentation du maire	1 985,74	1 985,74	2 020,49	2 070,65	2,48%	Cotisations
65372	Cotisation fonds de financement	51,34	51,34	52,24	53,53	2,47%	
6541	Créances admises en non-valeur	15,87	1 025,37	33,00	77,00	133,33%	
65568	Autres contributions cimd	162 090,15	147 047,11	142 429,77	143 104,40	0,47%	Conservatoire de Musique et de Danse
657362	CCAS	62 763,97	80 835,75	101 261,64	104 995,45	3,69%	Subvention d'équilibre CCAS
6561	Organismes de regroupement-ATEC	26 342,36		905	941	3,98%	
65748	Subventions de fonctionnement aux associations et autres ...	178 628,86	111 942,97	188 995,04	225 867,85	19,51%	
65811	Droits d'utilisation informatique nuage		39 819,32	49 637,25	40 743,81	-17,92%	Logiciels hébergés baisse lié à un changement comptable
65888	Autres	1,81	1,58	1,14	2 048,53		Remboursements stages Pastel et Dons
Chap. 65	Charges de gestion courantes	565 716,07	508 330,39	610 406,28	645 428,57	5,74%	

Les comptes du chapitre 65 sont assez stables à l'exception des subventions aux associations. Une augmentation de presque 20 % qui s'explique par le soutien au Feytiat Basket lors de l'accession à la ligue féminine et la prise en compte d'un accompagnement à l'emploi pour le FCL.

1/ 5 Présentation des dépenses par centre (Chapitre 011/012 et 65)

Centre	Remarques	Montant	%
Centre technique municipal		1 421 201,23	20,18%
Direction services techniques		170 024,00	2,41%
Bâtiments communaux	Eau électricité gaz et bâtiments partages (maison enfance ...)	279 330,91	3,97%
Parc véhicules engins		114 355,66	1,62%
Cimetière		5 121,73	0,07%
Gymnases		143 221,01	2,03%
Stades		85 003,53	1,21%
Salles Pierre Louis et Brassens		61 693,63	0,88%
Traitement des déchets		40 022,95	0,57%
Administration Generale		470 118,78	6,68%
Direction générale		144 599,81	2,05%
Accueil Etat civil		146 465,16	2,08%
Direction de personnel		189 728,97	2,69%
Direction financière		142 237,60	2,02%
Police municipale		110 895,61	1,57%
Service entretien des locaux		568 906,76	8,08%
Gestion des Manifestations		220 047,90	3,13%
Animations culturelles diverses		167 134,05	2,37%
Bibliothèque		103 218,09	1,47%
Pastel		51 905,28	0,74%
CMJ		32 058,30	0,46%
Associations		210 246,39	2,99%
Conservatoire Interc. de Musique et de Danse		129 879,86	1,84%
Cabinet du Maire communication et manifestations		104 558,41	1,48%
ELUS		150 438,48	2,14%
Consnum - Conseiller numérique		32 616,23	0,46%
Ccas		175 210,05	2,49%

Crèches		184 156,53	2,62%
Relais - Relais Assistantes maternelles		33 546,04	0,48%
Ecoles	Bâtiments, achats divers (fournitures, transport ...)	144 010,58	2,05%
ATSEM		259 916,68	3,69%
Jeunesse - Enfance jeunesse	Accueil de loisirs, garderies, ateliers périscolaires, Slam	631 657,11	8,97%
ECLAIRAGE PUBLIC		153 170,93	2,18%
EV - Espaces verts urbains		52 734,39	0,75%
Parc d'activité du Ponteix		93 083,10	1,32%
Foyer du Ponteix-Logement BIB		13 236,70	0,19%
Vidéosurveillance		5 520,00	0,08%
Total général	pitres 011/012/65 -op financières (annulations , tax nciere)	7 041 272,44	100,00%

1/ 6 Autres dépenses

IMPUTATION DÉPENSES		CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Comparatif 2023/2022	
66111	Intérêts réglés à l'échéance	102 726,73	90 538,32	77 435,14 €	66 815,21 €	-13,71%	
66112	Intérêts ICNE	-2 093,99	17 218,94	-2 705,76	8 127,13		
Chapitre 66	Charges financières	100 632,74	109 022,96	74 729,38	74 942,34		
673	Titres annulés sur exercice antérieur	106,42	6 353,04	253,95	903,14		
Chapitre 67	Charges spécifiques	34 023,38	21 797,08	253,95	903,14		
Chapitre 68	provisions			50 000,00	86 000,00		

Chapitre 66 Les intérêts diminuent consécutivement au désendettement de la commune

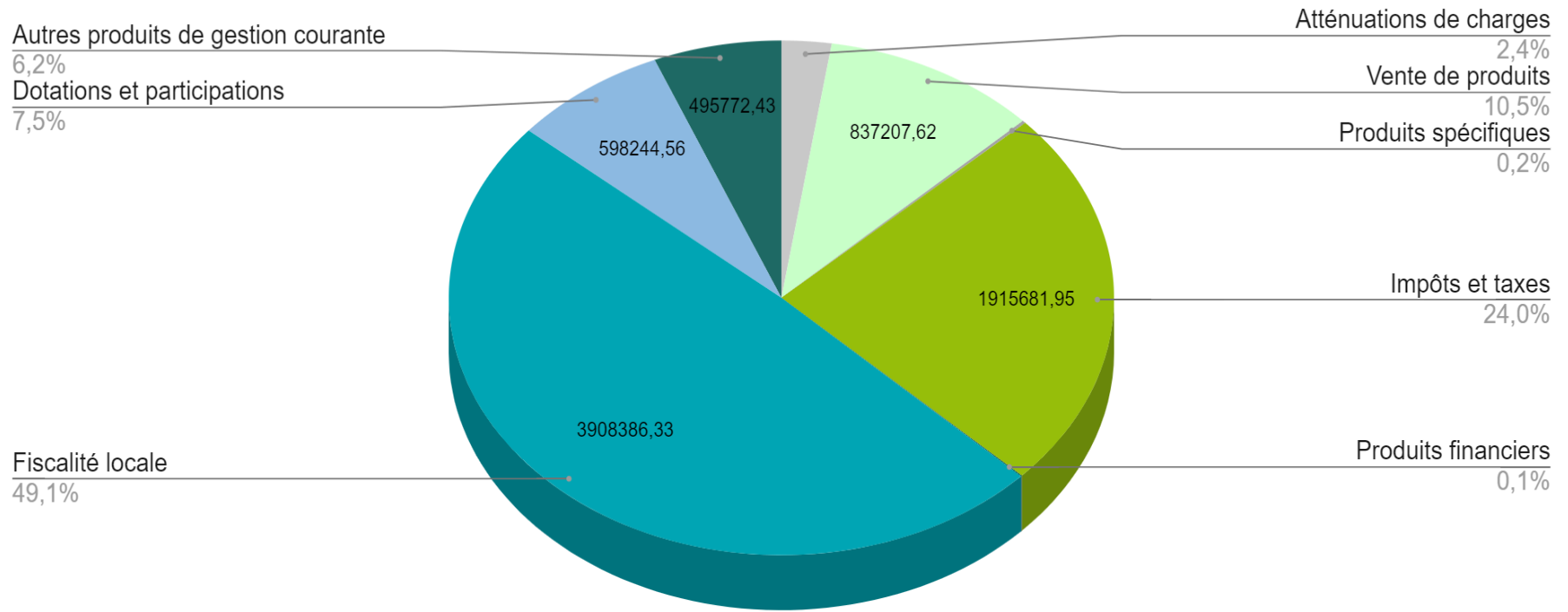
Le chapitre 67 correspond aux charges dites spécifiques ,

En 2023 nous avons dépensé 903,14 € correspondant à des titres annulés sur l'exercice antérieur

2/ Recettes de fonctionnement

Chapitre	Recettes de fonctionnement	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	comparaison 2023/2022
013	Atténuations de charges	126 325,12	188 116,05	180 791,24	192 967,99	6,74%
70	Vente de produits	520 462,63	694 869,1	862 326,54	837 207,62	-2,91%
73	Impôts et taxes	5 001 865,05	5 282 405,38	1 947 446,95	1 915 681,95	-1,63%
731	Fiscalité locale			3 734 761,49	3 908 386,33	4,65%
74	Dotations et participations	712 560,5	419 971,21	460 539,74	598 244,56	29,90%
75	Autres produits de gestion courante	404 696,16	432 144,12	1 300 156,66	495 772,43	-61,87%
76	Produits financiers	6 389,75	4 770,41	5 545,41	4 410,78	-20,46%
77	Produits spécifiques	218 668,00	126 826,00	431 940,00	13 008,00	-96,99%
	TOTAL RECETTES REELLES	6 990 967,21	7 149 102,27	8 923 508,03	7 965 679,66	-10,73%

Recettes réelles de fonctionnement



2/1 Chapitre 013 : Atténuation des charges

	IMPUTATION RECETTE	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022	COMMENTAIRES
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel	188 116,05	167947,24	187 090,99	11,40%	Augmentation marquée des remboursements de salaires-retour au niveau de 2021-
6459	Remboursement surcharge de sécurité sociale		12 844,00	5 877,00	-54,24%	
Chapitre 013	Remb. Charges de Personnel	188 116,05	180 791,24	192 967,99	6,74%	

2/2 Chapitre 70 : Produits des services

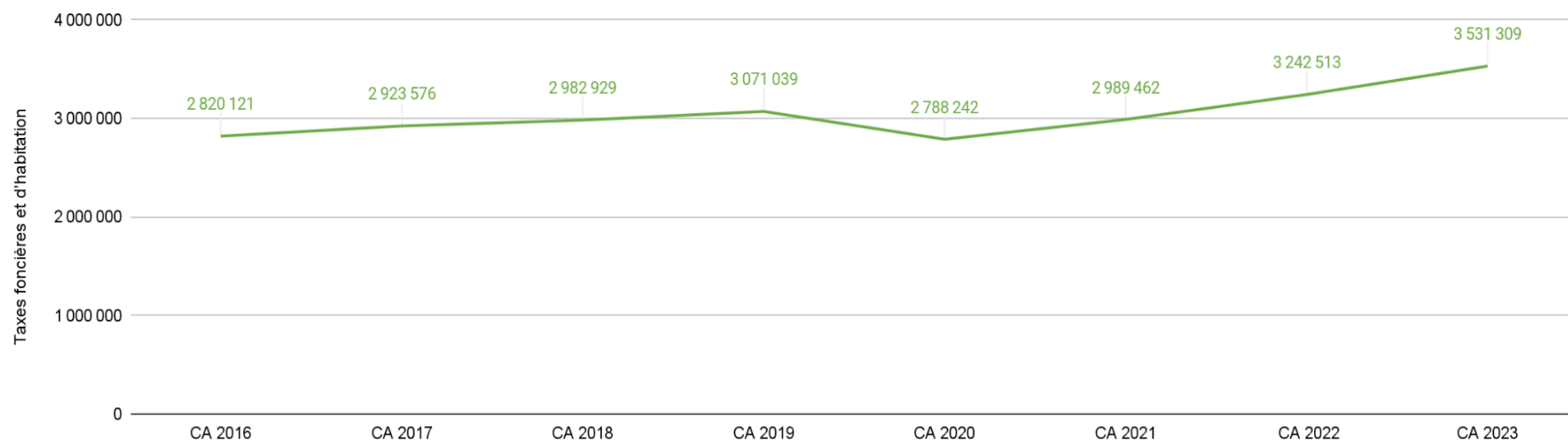
	IMPUTATION RECETTE	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022	COMMENTAIRES
7013	Ventes de produits résiduels		1 304,64	4,84	-99,63%	Ventes de déchets valorisables
7022	Coupes de bois		870,29	21 757,00	2399,97%	Ventes des bois du Domaine
70311	Concession dans les cimetières (produit net)	9 912,70	2 364,50	11 567,06	389,20%	
70312	Redevance funéraire	52,30	104,60	54,90	-47,51%	
7035	Locations de droits de chasse et de pêche	4 785,00	3 835,00	5 824,00	51,86%	Ventes de cartes de pêche
70388	Autres redevances et recettes diverses	40,00	132,34	171,53	29,61%	GRDF, photocopies et dons
7062	Redevances et droits des services à caractère culturel			48 199,10		Les recettes des animations cultures sont équivalentes à celles de l'an passé
70632	Redevances et droits des services à caractère de loisirs (stages Cult)			12 397,00		

7066	Redevances et droits des services à caractère social	75 258,00	98 151,52	103 598,38	5,55%	ALSH (augmentation des tarifs au 01/09/2023 de 5%)
7067	Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement	166 210,37	183 937,78	191 590,86	4,16%	Restaurant scolaire (augmentation des tarifs au 01/09/2023 de 5%)
7083	Locations diverses (autres qu'immeubles)	991,20	1 378,80	1 717,50	24,56%	Remorques à végétaux /parcelles jardins familiaux
70841	Mise à disposition de personnel facturé aux budgets annexes, C.C.A.S. et Caisse des Écoles	38 333,68	49 976,07	50 876,25	1,80%	Personnel CCAS + repas des aînés
70846	Mise à disposition de personnel facturé Au GFP de rattachement	263 901,30	350 066,73	230 463,40	-34,17%	Assainissement/ voirie MAD personnel
70848	Mise à disposition de personnel facturée aux autres organismes	15 420,81	29 727,13	41 083,28	38,20%	remboursement d'autres MAD (CDG .autres communes....)
70876	Remboursement de frais Par le GFP de rattachement	43 138,90	23 473,13	25 475,41	8,53%	Frais de voirie
70878	Remboursement de frais par d'autres redevables	44 708,84	43 668,56	88 718,11	103,16%	Charges locations/ repas crèches /remboursement taxe foncière
7088	Autres produits d'activités annexes (abonnements et vente	32 116,00	70 333,25	3 709,00	-94,73%	recettes culture (réimputation au 7062)
Chapitre 70 : Produits des services		694 869,10	862 326,54	837 207,62	-2,91%	

Baisse relative par rapport à 2022, en raison d'un rattrapage de recette cette année-là. (MAD CULM)

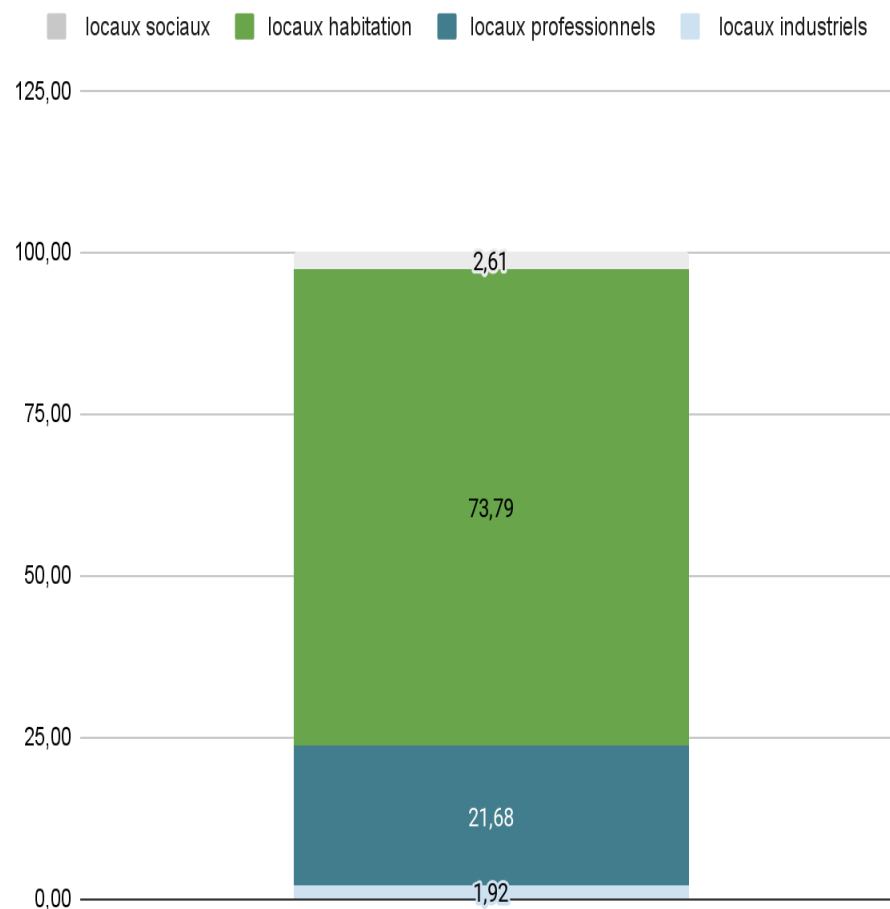
	IMPUTATION RECETTE	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022	COMMENTAIRES
73211	Attribution de compensation	1 826 374,95	1 826 374,95	1 826 374,95	0,00%	
7322	Dotation de solidarité communautaire	8 927,00	36 692,00	8 928,00	-75,67%	
73223	Fds péréquation° ress. comm. interc	84 690,00	84 380,00	80 379,00	-4,74%	
Chapitre 73 :	Impôts et taxes	1 919 991,95	1 947 446,95	1 915 681,95	-1,63%	
73111	Taxes foncières et d'habitation	2 989 462	3 242 513	3 531 309,00	8,91%	
73174	Taxe locale sur la publicité extérieure	127 150	128 312,70	121 617,50	-5,22%	Légère baisse liée à une diminution des surfaces
74123	Taxe additionnelle aux droits de mutation	243 807	357 627,87	255 459,83	-28,57%	Un résultat très correct compte tenu de la situation du marché immobilier.
Chapitre 731	Fiscalité locale	3 362 413	3 734 761,49	3 908 386,33	4,65%	

Taxes foncières et d'habitation 2016-2023



Les taux de la commune ont évolué de 3% en 2023, les bases ont également augmenté pour apporter une recette supplémentaire de 288 796 €. La taxe sur le foncier bâti a rapporté 3 951 844 € avant correction, 3 019 238 € ont été collectés sur les locaux d'habitation et 932 605 € sur les locaux professionnels et industriels (économie);

Répartition des contributions pour 100 € collectés avant correction (Foncier Bâti):



2/4- Chapitre 74 : Dotations et participations

	IMPUTATION RECETTE	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022	COMMENTAIRES
7411	Dotation forfaitaire	0,00	0,00	0,00		
741121	Dot Solidarité rurale 1ère Frac	76 376,00	78 540,00	92 648,00	17,96%	Péréquation de la DGF
744	FCTVA (pour dépenses entretien bât. Voiries)	801,29	11 708,92	14 211,61	21,37%	Part FCTVA sur les travaux d'entretien
74718	Autres	36 744,32	30 037,72	52 550,00	74,95%	Sub conseiller numérique/Ateliers périscolaires
7472	Régions	6 150,00	27 872,50	2 250,00	-91,93%	Festival du Pastel (régul rattachement de 2022)
7473	Départements	15 089,00	14 875,00	16 350,00	9,92%	Festival du Pastel/Alsh/ crèches
747888	Autres organismes	227 371,60	216 734,60	252 547,95	16,52%	CAF
7482	Compensation pour perte de taxe additionnelle ...	173,00		248,00		
74833	Etat - Compensation au titre des exonérations des taxes foncière	54 641,00	69 691,00	82 700,00	18,67%	
74836	attribution du fonds départemental de péréquation de la TP	0,00	0,00	118,00		
7485	Dotation pour les titres sécurisés		11 080,00	23 000,00	107,58%	Le service accueil a obtenu la majoration de la dotation grâce à la nette augmentation de titres enregistrés
74888	autres attributions et participations			61 621,00		Pertes recettes fiscales Covid-Dotation art 21 de la LFR pour 2021
Chapitre 74	Dotations et subventions	419 971,21	460 539,74	598 244,56	29,90%	

2/5 Autres Chapitres

	IMPUTATION RECETTE	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2023/2022	COMMENTAIRES
752	Revenus des immeubles	428089,27	1 285 962,73	474810,62	-63,08%	Loyers en augmentation
756	Libéralités reçues		1922,35	488,00	-74,61%	Don
7588	Autres produits divers de gestion courante	4054,85	12271,58	20473,81	66,84%	Indemnisations assurance, dégrèvement TH, partenariat Festival du Pastel,
Chapitre 75 :	Produits de gestion courantes	432 144,12	1 300 156,66	495 772,43	-61,87%	
761	Produits de participations	56,41	0	86,78		
76232	Par le GFP de rattachement	4714	4173,16	4324	3,61%	Intérêts de la dette récupérable
Chapitre 76 :	Produits financiers	4 770,41	5 545,41	4 410,78	-20,46%	
775	Produits de cessions	122043,3	431940,00	13008,00	-96,99%	ventes utilitaires
7788	Produits exceptionnels divers	3015,85				
Chapitre 77 :		126 826,00	431 940,00	13 008,00	-96,99%	
	TOTAL RECETTES REELLES	7 149 102	8 923 508,03	7 965 679,66	-10,73%	-1,66 % sans le pas de porte

3/ Dépenses d'investissement

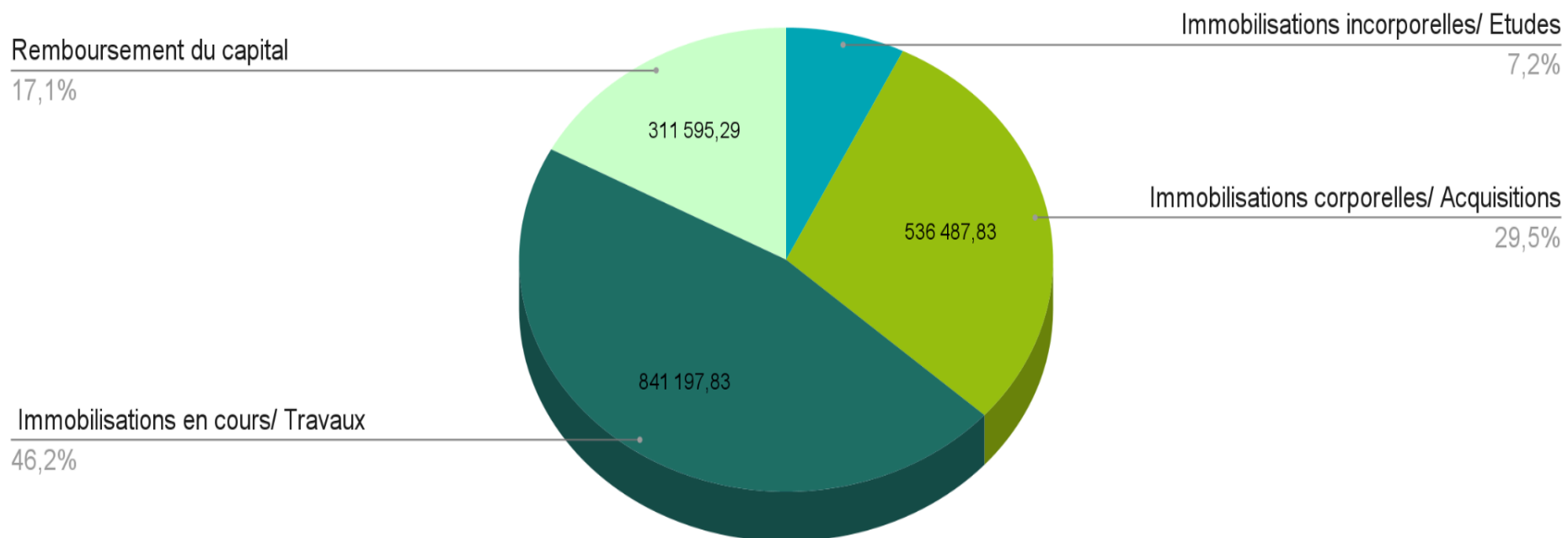
3/1 Bilan par chapitre

Chapitre	Dépenses d'investissement	2020	2021	2022	2023
20	Immobilisations incorporelles	85 357	35 713	34 036,63	131 256,80
21	Immobilisations corporelles	1 152 997	1 112 497	719 814,44	536 487,83
23	Immobilisations en cours	1 782 586	449 097	447 961,17	841 197,83
10	Dotations, fonds divers et réserves	14 486	75 971	10 251,40	- ,00
204	Subventions d'équipements versées		134 375	134 375,00	- ,00
16	Remboursement du capital	477 227	497 501	440 400,71	311 595,29
27	Autres immobilisations financières	-	390 000		
	TOTAL DÉPENSES RÉELLES INVESTISSEMENT	3 512 653	2 695 154	1 786 839,35	1 820 537,75

L'année 2023 est l'année de démarrage des tennis couverts d'où l'augmentation des chapitres 20 (études) et 23 travaux en cours.

Le chapitre 21, petits travaux et acquisitions a été contenu dans une enveloppe qui est encore élevée pour que la commune puisse sereinement financer la fin du tennis et le début de l'ALSH.

Dépenses réelles d'investissement



3/2 Détail des dépenses

L'ensemble des dépenses d'investissements sont disponibles dans l'annexe du DOB 2024. Les travaux du chantier tennis couvrent 46,2 % des dépenses.

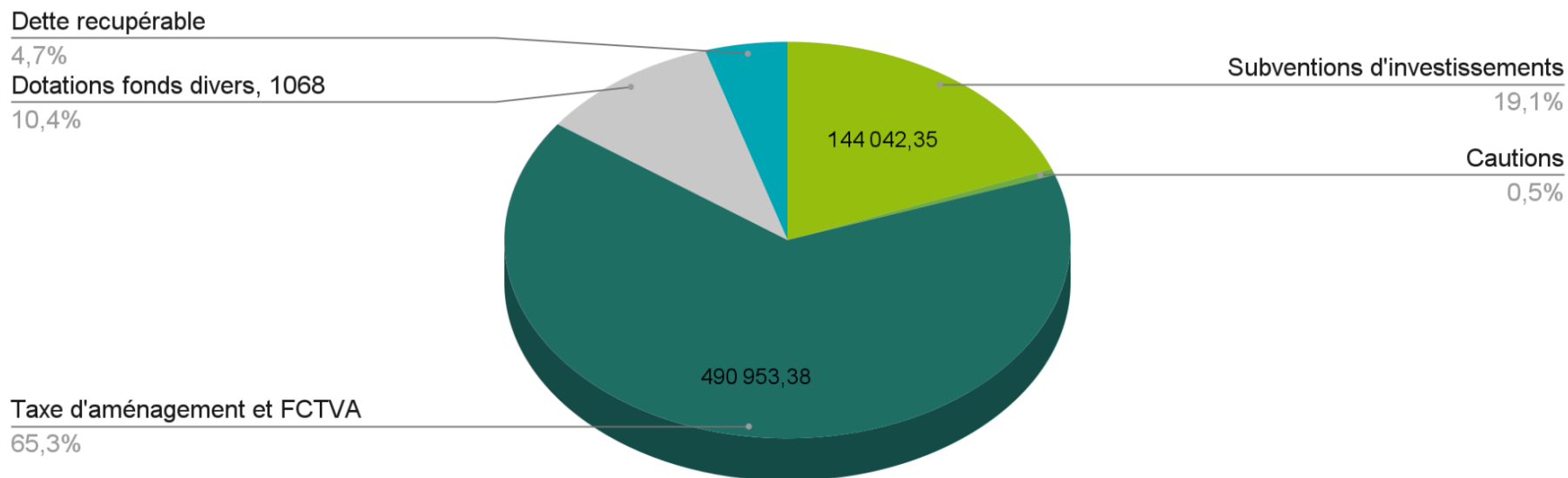
4/ Recettes d'investissement

4/1 Bilan par chapitre

Chapitre	Recettes d'investissement	2020	2021	2022	2023
13	Subventions d'investissements	667 111,00	528 980,78	288 562,90	144 042,35
20	Immobilisations incorporelles	1 020,00	17 529,00	6 936,00	-
10	Dotations fonds divers et reserves (hors 1068)	215 191,00	339 138,22	406 061,42	490 953,38
1068	Dotations fonds divers et reserves	1 335 501,00	903 896,28	268 383,47	77 999,05
165	Cautions		4 758,40	1 691,20	3 930,80
27	Dettes récupérables remboursement lot	31 097,00	31 097,00	21 534,75	35 448,25
	TOTAL RECETTES RÉELLES INVESTISSEMENT	2 249 920,00	1 825 399,68	993 169,74	752 373,83

Une baisse due au décalage des versements de subventions, la majorité des versements du tennis interviendra sur l'exercice 2024.

Recettes réelles d'investissement



4/2 Détail des recettes

Compte	Objet	Montant
10222 - FCTVA	FCTVA 2023- inv et fct	186 314,76
10226 - Taxe d'aménagement	Taxe aménagement	366 689,19
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	Affectation du résultat 2022	77 999,05
1318 - Autres subv. d'invest. rattachées aux actifs amortissables	Subvention étude énergétique gymnase Chazalon	2 072,07
1323 - Subv. non transf. Départements	Sub travaux couverture et bardage maison de l'enfance 2ème tr- solde	1 741,00
1323 - Subv. non transf. Départements	Subvention construction court de tennis+rénov-acpte 1	34 441,68
1328 - Autres subv. d'investissement rattachées aux actifs non amort.	Sub concours d'archi ALSH des Bruges	10 000,00
13461 - Fonds équip. non amort. - Dot. équipement territoires ruraux	Sub DETR toiture+bardage maison de l'enfance solde	20 046,00
13461 - Fonds équip. non amort. - Dot. équipement territoires ruraux	Sub Detr extension et rénovation tennis-acpte 1	75 741,60
165 - Dépôts et cautionnements reçus		3 930,80
276351-Créances sur GFP de rattachement	Dettes récupérables	35 448,25

La commune continue de bénéficier d'une belle part de taxe d'aménagement.

B/ PRÉSENTATION DES RATIOS

Liste des 11 ratios officiels

Pour les communes de 3 500 habitants et plus, les données synthétiques sur la situation financière de la collectivité, prévues par l'article L. 2313-1 du code général des collectivités territoriales (CGCT), comprennent 11 ratios définis à l'article R. 2313-1. Ces ratios sont aussi calculés pour les groupements à fiscalité propre, les départements (articles L. 3313-1 et R. 3313-1) et les régions (articles L. 4313-2 et R. 4313-1). Toutefois, le ratio 8, qui correspond au coefficient de mobilisation du potentiel fiscal, n'est plus calculé.

À noter : pour la détermination des montants de dépenses ou recettes réelles de fonctionnement à retenir pour le calcul des ratios, les reversements de fiscalité liés au FNGIR et aux différents fonds de péréquation horizontale sont comptabilisés en moindres recettes.

- Ratio 1 = dépenses réelles de fonctionnement (DRF) / population : montant total des dépenses de fonctionnement en mouvement réels. Les dépenses liées à des travaux en régie sont exclues des DRF.
- Ratio 2 = produit des impositions directes / population : (recettes hors fiscalité reversée).
- Ratio 2 bis = produit net des impositions directes / population : en plus des impositions directes, ce ratio intègre les prélèvements pour reversements de fiscalité et la fiscalité reversée aux communes par les groupements à fiscalité propre.
- Ratio 3 = recettes réelles de fonctionnement (RRF) / population : montant total des recettes de fonctionnement en mouvements réels. Ressources dont dispose la collectivité, à comparer aux dépenses de fonctionnement dans leur rythme de croissance.
- Ratio 4 = dépenses d'équipement «brutes»/ population : dépenses des comptes 20 (immobilisations incorporelles) sauf 204 (subventions d'équipement versées), 21 (immobilisations corporelles), 23 (immobilisations en cours sauf 2324 en M57, diminué des crédits des comptes 236, 237 et 238).
- Ratio 5 = dette / population : capital restant dû au 31 décembre de l'exercice. Endettement d'une collectivité à compléter avec un ratio de capacité de désendettement (dette / épargne brute) et le taux d'endettement (ratio 11).

- Ratio 6 = $DGF / population$: recettes du compte 741 en mouvements réels. Part de la contribution de l'État au fonctionnement de la collectivité.
- Ratio 7 = dépenses de personnel / DRF : mesure la charge de personnel de la collectivité ; c'est un coefficient de rigidité car c'est une dépense incompressible à court terme, quelle que soit la population de la collectivité.
- Ratio 9 = marge d'autofinancement courant (MAC) = $(DRF + \text{remboursement de dette}) / RRF$: capacité de la collectivité à financer l'investissement une fois les charges obligatoires payées. Les remboursements de dette sont calculés hors gestion active de la dette. Plus le ratio est faible, plus la capacité à autofinancer l'investissement est élevée ; à contrario, un ratio supérieur à 100 % indique un recours nécessaire aux recettes d'investissement pour financer la charge de la dette. Les dépenses liées à des travaux en régie sont exclues des DRF.
- Ratio 10 = dépenses d'équipement «brutes» / RRF = taux d'équipement : effort d'équipement de la collectivité au regard de ses ressources. À relativiser sur une année donnée car les programmes d'équipement se jouent souvent sur plusieurs années. Voir le ratio 4 pour la définition des dépenses.
- Ratio 11 = dette / RRF = taux d'endettement : mesure la charge de la dette d'une collectivité relativement à ses ressources.

Les ratios 1 à 6 sont exprimés en euros par habitant : la population utilisée est la population totale légale en vigueur de l'année.
Les ratios 7 à 11 sont exprimés en pourcentage.

1/Les ratios 2023

Comptes des communes par strate de population en 2022

	Feytiat 2023	De 5000 à moins de 10000 hab.	Communes de moins de 10 000 hab.	Feytiat 2023 par HBT 6250	De 5000 à moins de 10000 hab.	Communes de moins de 10000 hab.
Opérations réelles						
Hors gestion active de la dette						
DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (1)	7332	8 552	27 591	1173	1017	816
Achats et charges externes	2404	2 389	8 658	385	284	256
Frais de personnel	4120	4 908	13 734	659	583	406
Charges financières	75	151	503	12	18	15
Autres dépenses de fonctionnement	733	1 105	4 697	117	131	139
RECETTES DE FONCTIONNEMENT (2)	7965	10 236	34 245	1274	1217	1013
Impôts et taxes	5824	6 856	20 827	932	815	616
Concours de l'État	176	1 782	7 287	28	212	216
- dont DGF	92	1 309	5 344	15	156	158
Subventions reçues et participations	460	491	1 413	74	58	42
Ventes de biens et services	837	757	2 700	134	90	80
Autres recettes de fonctionnement	668	351	2 017	107	42	60
Épargne brute (3) = (2)-(1)	633	1 684	6 654	101	200	197
Épargne nette = (3)-(8)	322	995	4 039	52	118	119
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT hors remboursements (4)	1508	2 911	11 806	241	346	349
Dépenses d'équipement	1508	2 718	11 126	241	323	329
Subventions d'équipement versées	0	106	399	0	13	12
RECETTES D'INVESTISSEMENT hors emprunts (5)	752	1 437	6 218	120	171	184
FCTVA	186	355	1 409	30	42	42
Autres recettes d'investissement	566	1 082	4 809	113	129	142

DÉPENSES TOTALES hors remboursements (6) = (1)+(4)	8840	11 463	39 397	1414	1363	1166
RECETTES TOTALES hors emprunts (7) = (2)+(5)	8717	11 673	40 464	1395	1388	1197
Emprunts (9)	0	748	2 918	0	89	86
Flux net de dette = (9)-(8)	-311	58	303	-50	7	9
DÉPENSES TOTALES (10)=(6)+(8)	9151	12 153	42 012	1464	1363	1166
RECETTES TOTALES (11)=(7)+(9)	8717	12 421	43 381	1395	1476	1284
Variation du fonds de roulement = (11)-(10)	-434	268	1 369	-69	32	41
Dette au 31 décembre (12)	3562	6 638	22 793	570	789	674

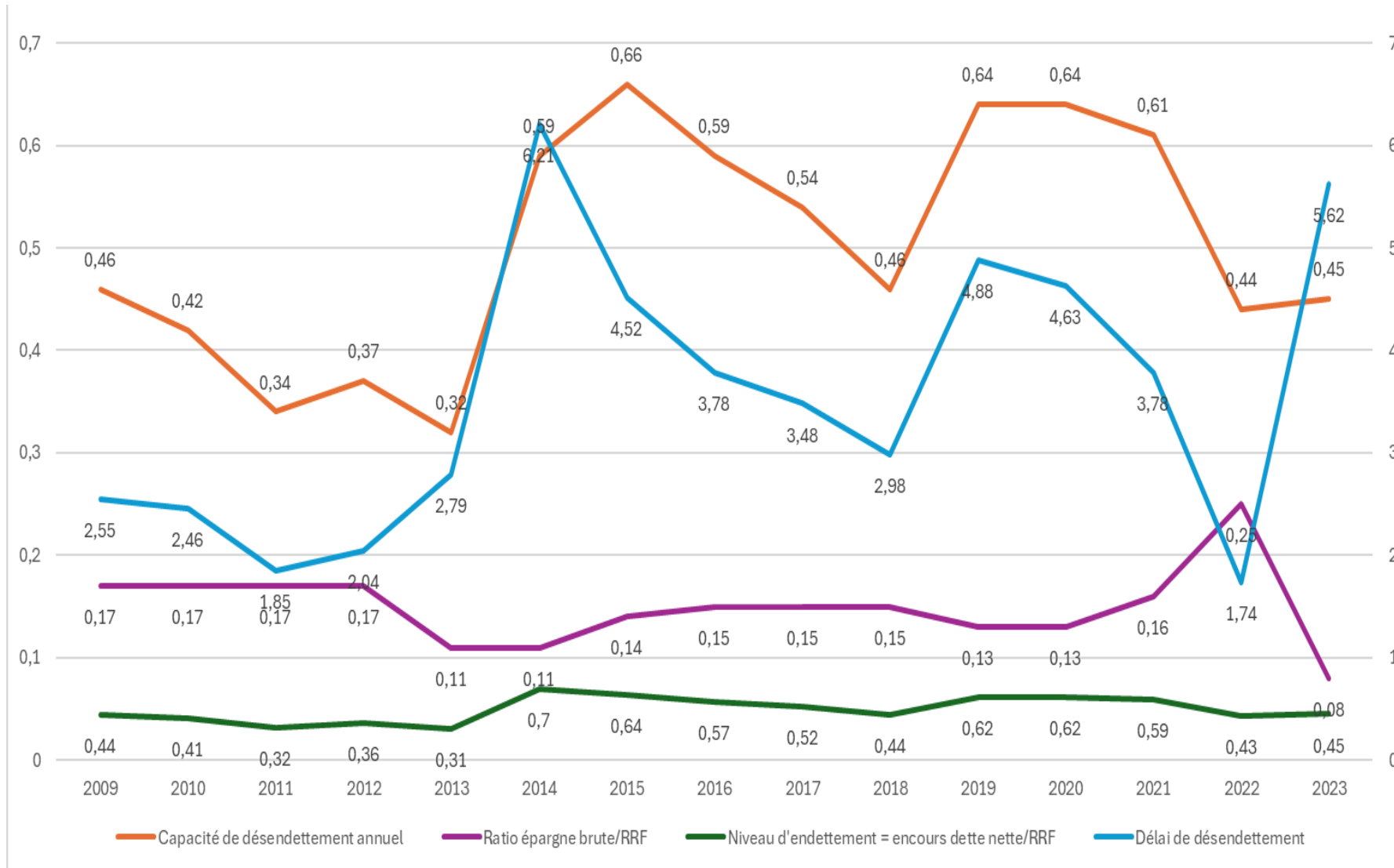
Ratios

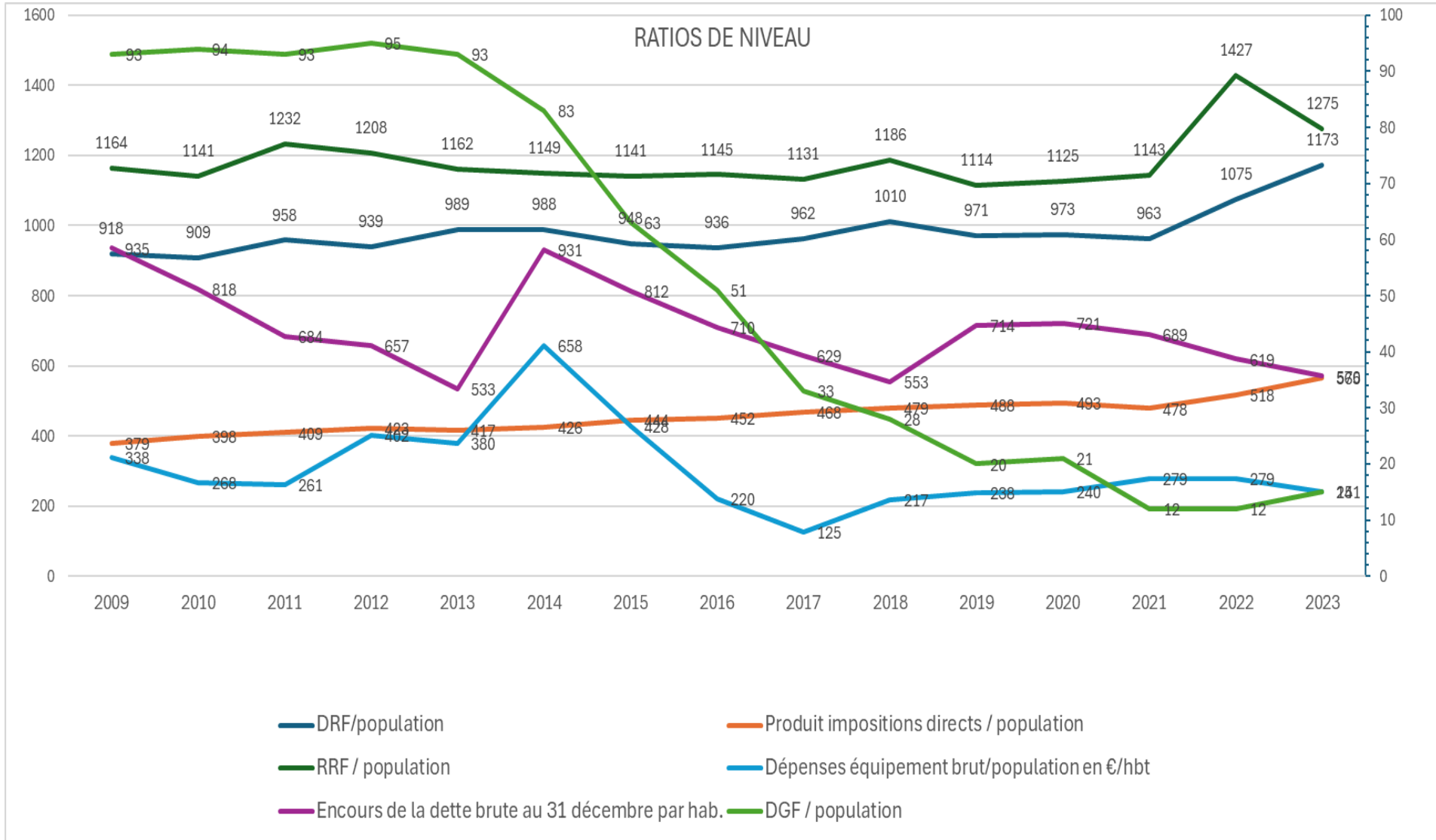
Taux d'épargne brute = (3) / (2)	0,079	0,165	0,194
Taux d'épargne nette = [(3)-(8)] / (2)	0,040	0,097	0,118
Taux d'endettement = (12) / (2)	0,447	0,648	0,666
Délai de désendettement = (12) / (3)	5,62 ans	3,9 ans	3,4 ans
R1 : Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) (b) / habitant	1173	1 012	813
R2 : Produit des impositions directes hors fiscalité reversée / habitant	625	536	430
R2 bis : Produit des impositions directes y compris fiscalité reversée / habitant	932	701	532
R3 : Recettes réelles de fonctionnement (RRF) / habitant	1274	1 217	1 013
R4 : Dépenses d'équipement brutes (c) / habitant	241	331	334
R5 : Dette / habitant	570	789	674
R6 : DGF / habitant	15	156	158
R7 : Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	56,19%	57,40%	49,80%
R9 : Marge d'autofinancement courant (MAC)=(DRF+Remboursement de dette) / RRF	95,96%	89,90%	87,90%

2/L'évolution des ratios

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
DRF/population	918	909	958	939	989	988	948	936	962	1010	971	973	963	1075	1173
Produit impositions directs / population	379	398	409	423	417	426	444	452	468	479	488	493	478	518	565
RRF / population	1164	1141	1232	1208	1162	1149	1141	1145	1131	1186	1114	1125	1143	1427	1275
Dépenses d'équipement brut/population en €/hbt	338	268	261	402	380	658	428	220	125	217	238	240	279	279	241
Encours de la dette brute au 31 décembre par hab.	935	818	684	657	533	931	812	710	629	553	714	721	689	619	570
DGF / population	93	94	93	95	93	83	63	51	33	28	20	21	12	12	15
Ratio dépenses brutes de personnel/DRF %	46,41	47,40	44,49	46,92	47,22	49,30	52,25	51,35	52,38	52,50	53,95	54,39	58,75	57,46	56,19
Ratio dépenses d'équipement brut/RRF	29,03	23,51	21,21	33,29	32,69	57,28	37,53	19,25	11,07	18,26	21,36	21,36	24,22	24,22	18,93

Ratios de structure





C/LE BUDGET CONSOLIDÉ

		BUDGET PRINCIPAL			BICHE 2			CLOS DES CÈDRES			BUDGET CONSOLIDÉ		
		INV	FCT	TOTAL	INV	FCT	TOTAL	INV	FCT	TOTAL	INV	FCT	TOTAL
Recettes	Prévision budgétaire totale	2 835 964,30	7 359 633,21	10 195 597,51	75 000,00	199 903,00	274 903,00	113 970,46	96 985,23	210 955,69	3 024 934,76	7 656 521,44	10 681 456,20
	Recettes réalisées	1 127 771,29	7 979 512,68	9 107 283,97	42 465,08	143 468,24	185 933,32	56 985,23	56 985,23	113 970,46	1 227 221,60	8 179 966,15	9 407 187,75
	Restes à réaliser	305 459,42	0,00	305 459,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305 459,42	0,00	305 459,42
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	2 860 288,40	9 320 915,00	12 181 203,40	422 534,92	225 010,00	647 544,92	56 985,23	236 576,97	293 562,20	3 339 808,55	9 782 501,97	13 122 310,52
	Dépenses réalisées	1 846 472,47	7 695 931,67	9 542 404,14	86 377,14	143 468,14	143 468,14	56 985,23	56 985,23	113 970,46	1 989 834,84	7 896 385,04	9 799 842,74
	Restes à réaliser	857 338,99	0,00	857 338,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	857 338,99	0,00	857 338,99
Différence entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	-718 701,18	283 581,01	-435 120,17	-43 912,06	0,10	-43 911,96	0,00	0,00	0,00	-762 613,24	283 581,11	-479 032,13
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	24 324,10	1 961 281,79	1 985 605,89	347 534,92	25 107,00	372 641,92	-56 985,23	139 591,74	82 606,51	314 873,79	2 125 980,53	2 440 854,32
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent/déficit (+/-)	-694 377,08	2 244 862,80	1 550 485,72	303 622,86	25 107,10	328 729,96	-56 985,23	139 591,74	82 606,51	-447 739,45	2 409 561,64	1 961 822,19
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	-551 879,57	0,00	-551 879,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-551 879,57	0,00	-551 879,57
Résultat cumulé	Excédent/déficit	-1 246 256,65	2 244 862,80	998 606,15	303 622,86	25 107,10	328 729,96	-56 985,23	139 591,74	82 606,51	-999 619,02	2 409 561,64	1 409 942,62

Les budgets lotissements ont connu peu de mouvements financiers en 2023.

Concernant le lotissement du clos des Cèdres, il y a eu des écritures comptables concernant le stock.

Concernant le lotissement de la Biche 2 , un terrain a été vendu, il en reste un à vendre. Le solde des travaux a été payé à l'ODHAC.

En 2023, était prévu un remboursement d'une partie de l'avance au budget principal qui n'a pas été réalisée, ce remboursement interviendra au moins pour partie en 2024.