



**NOTE DE SYNTHESE
COMPTE ADMINISTRATIF 2023**

BUDGET PRINCIPAL - Section de Fonctionnement

I - RESULTAT DE CLOTURE :

Le résultat de clôture est la différence entre les recettes et les dépenses de l'année, auquel vient s'ajouter le report du résultat (excédentaire ou déficitaire) de l'année précédente.

Le report de résultat, correspond à la différence entre le résultat de clôture du fonctionnement et celui de l'investissement. Ce résultat (excédentaire ou déficitaire) est repris soit au budget primitif suivant (si les résultats définitifs sont connus), soit au budget supplémentaire.

En fonctionnement, le Budget Principal fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 4 891 422,23 €, en tenant compte du report de résultat excédentaire également de l'exercice 2022 (3 387 922,07 €).

En Investissement, le Budget Principal fait apparaître un résultat de clôture déficitaire de 43 301,42 €, en tenant compte du report de résultat déficitaire de l'exercice 2022 (3 269 034,61 €).

Ville 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	20 037 262,39	21 540 762,55	
Résultat de l'exercice			1 503 500,16
Report de l'exercice 2022		3 387 922,07	
Total avec report	20 037 262,39	24 928 684,62	
Résultat de clôture avant affectation			4 891 422,23
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	10 166 229,57	13 391 962,76	
Solde d'exercice			3 225 733,19
Report de l'exercice 2022	3 269 034,61		
Total avec report	13 435 264,18	13 391 962,76	
Résultat de clôture			-43 301,42
Reste à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	4 579 581,70	1 908 000,00	
Total avec R.à.R.	18 014 845,88	15 299 962,76	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)			2 714 883,12
Affectation du résultat en réserve (Investissement)		2 714 883,12	
Report du résultat (Fonctionnement)		2 176 539,11	

II – EVOLUTION CONCERNANT LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

QUELQUES RATIOS :

L'épargne brute : Elle correspond à l'excédent de la section de fonctionnement, c'est-à-dire à la différence entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement. L'épargne brute dégagée a ensuite 2 vocations :

- Le remboursement du capital de la dette
- L'autofinancement des investissements

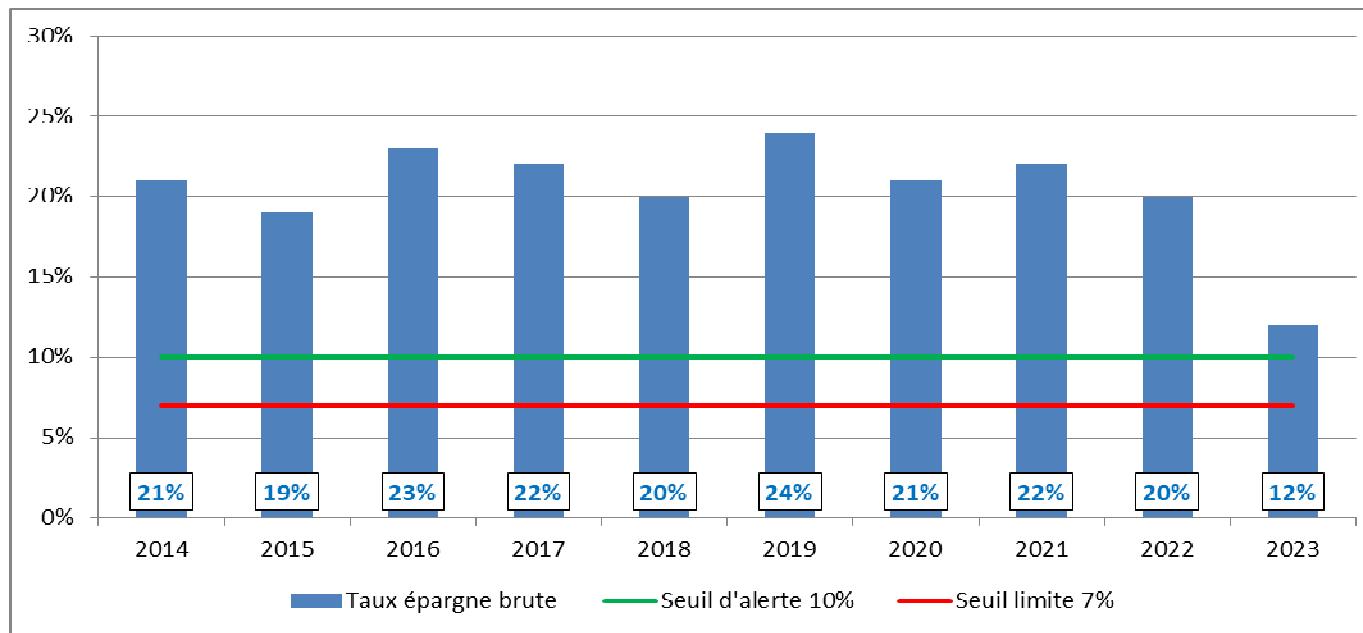
L'épargne nette (ou capacité d'autofinancement) : Elle représente le montant d'autofinancement réel de la collectivité sur un exercice. Celle-ci est composée de l'excédent de la section de fonctionnement (ou épargne brute) auquel il a été retiré le montant du capital de la dette remboursé par la collectivité.

EPARGNE NETTE

Sources : Comptes Administratifs	2021	2022	2023
Recettes réelles de fonctionnement	19 212 169	22 380 317	21 531 287
Recettes non récurrentes (Produits exceptionnels)	300 546	1 631 483	343 812
(A) Recettes "courantes"	18 911 623	20 748 834	21 187 475
(B) Dépenses réelles de fonctionnement	14 804 874	16 665 424	18 631 832
(C) Remboursement du Capital (section d'investissement)	1 298 612	1 196 848	1 114 109
(D=B+C) Dépenses "Obligatoires"	16 103 486	17 862 272	19 745 941
(A-B=) Epargne Brute	4 106 749	4 083 410	2 555 643
(A-D=) Epargne Nette = Solde disponible pour financer les investissements nouveaux	2 808 137	2 886 562	1 441 534

TAUX D'EPARGNE BRUTE

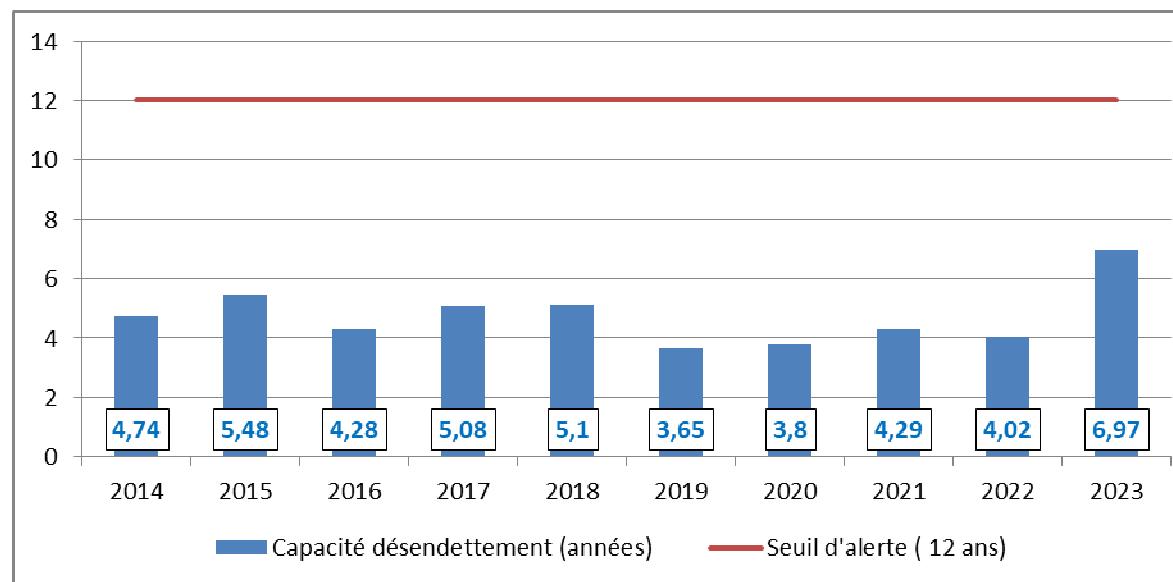
	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
Epargne brute	4 106 749	4 083 410	2 555 643
Recette fonctionnement	18 911 623	20 748 834	21 187 475
Taux d'épargne brute	22 %	20 %	12 %



Le taux d'épargne brute correspond au rapport entre l'épargne brute et les recettes réelles de fonctionnement. Il permet de mesurer le pourcentage de ces recettes qui pourra être alloué à la section d'investissement afin de rembourser le capital de la dette et autofinancer les investissements. Il existe 2 seuils d'alerte. Le premier, à 10 %, correspond à un premier avertissement. La commune, en dessous de ce seuil, n'est plus à l'abri d'une chute de son épargne. Le second à 7 % représente un seuil limite en dessous duquel la commune ne dégagé pas suffisamment d'épargne pour rembourser sa dette, investir et pouvoir emprunter.

CAPACITE DE DESENDETTEMENT

	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
Encours de la dette	17 617 617	16 420 769	17 806 660
Epargne brute	4 106 749	4 083 410	2 555 643
Capacité de désendettement	4,29	4,02	6,97

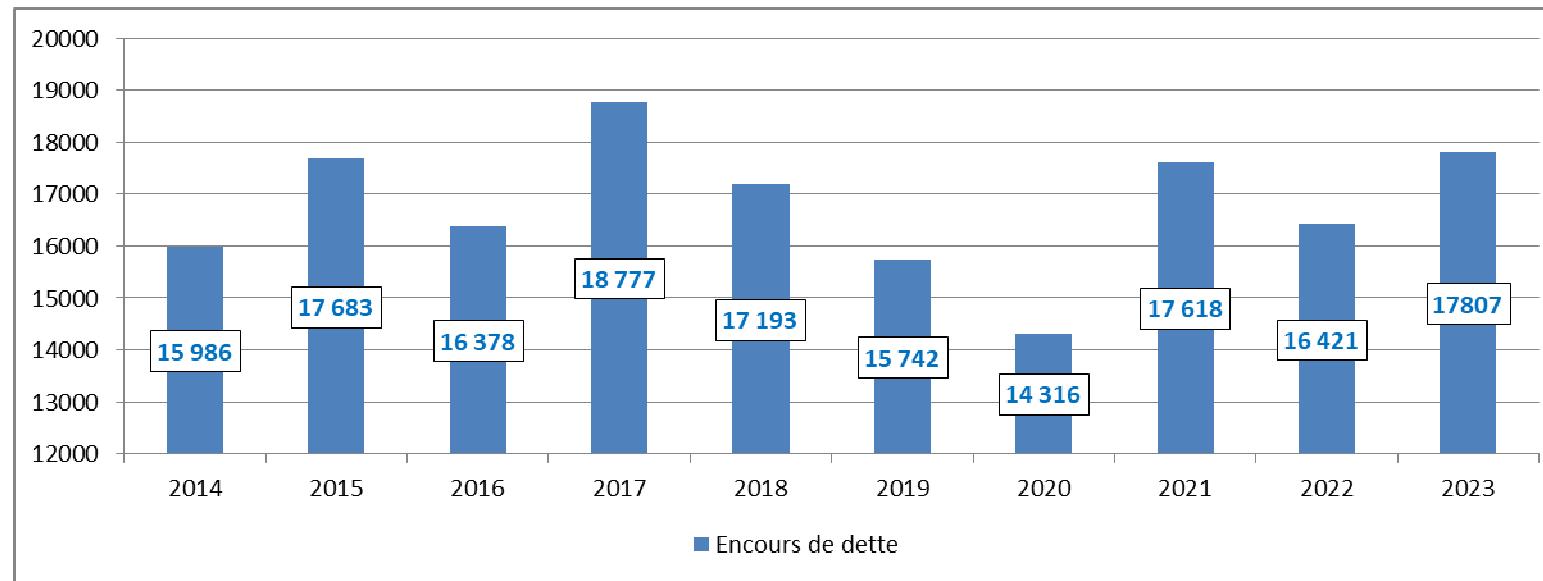


Le ratio « capacité de désendettement » est considéré comme l'un des plus pertinents pour apprécier l'endettement d'une commune. Il établit en effet un rapport (exprimé en années) entre l'encours de la dette et l'épargne brute dégagée par la collectivité.

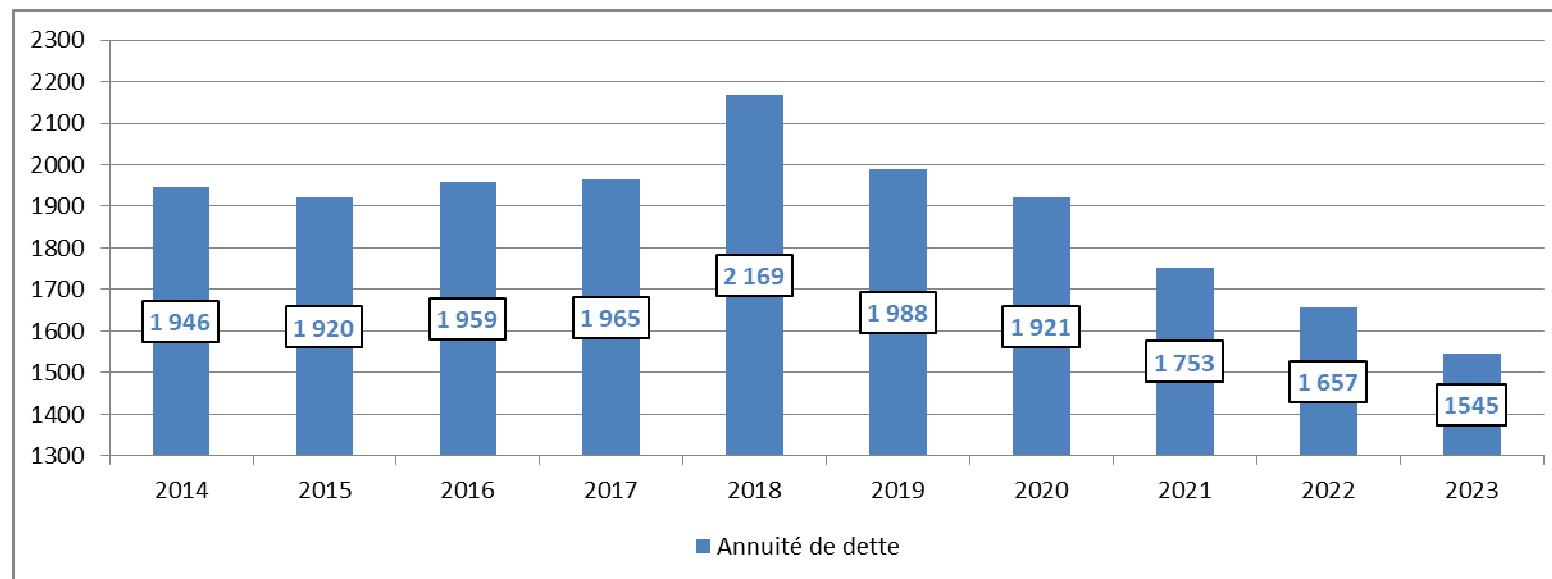
Il faut donc considérer qu'en 2023 6,97 années d'épargne brute seraient nécessaires pour rembourser l'encours de dette, le seuil d'alerte étant à 12 ans.

LA DETTE

L'encours de dette en CAPITAL:



L'annuité de la dette en CAPITAL + INTERETS :

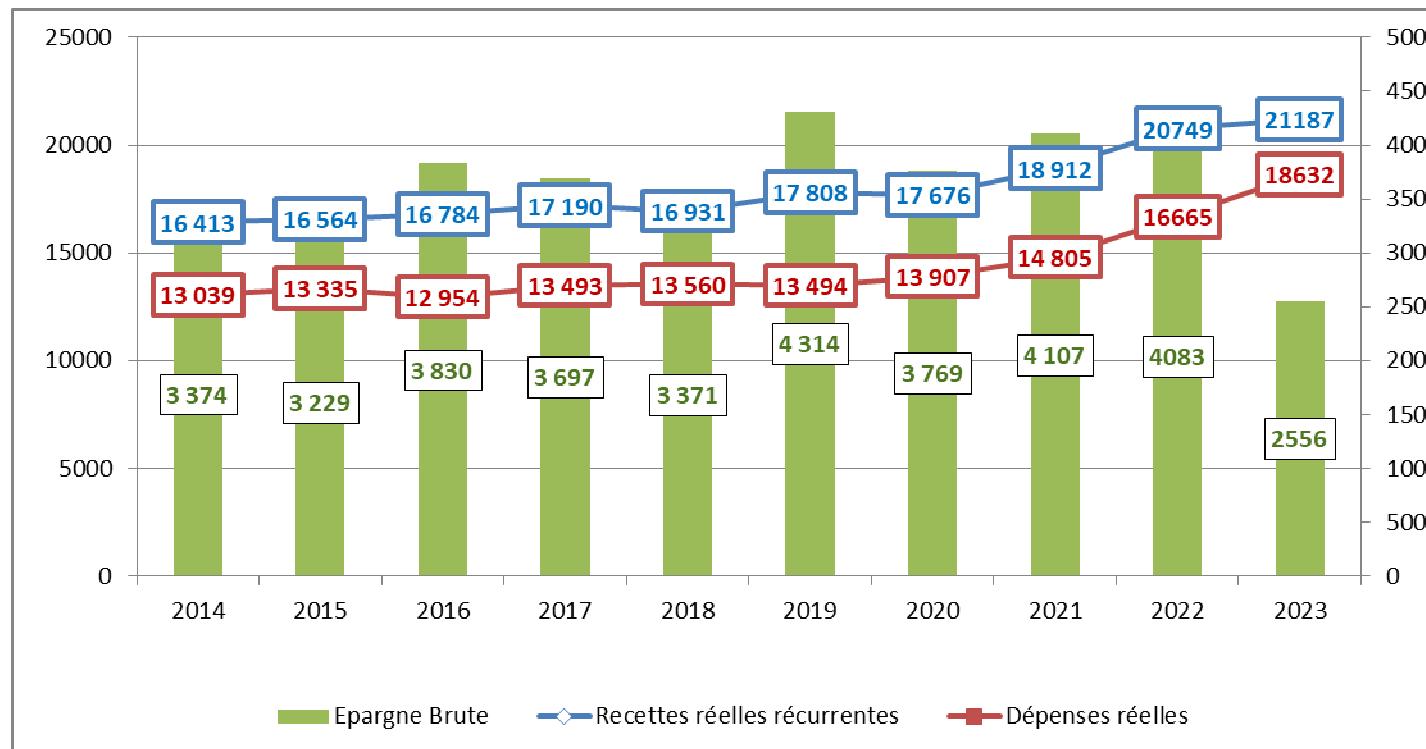


DEPENSES ET RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Epargne brute et effet ciseaux :

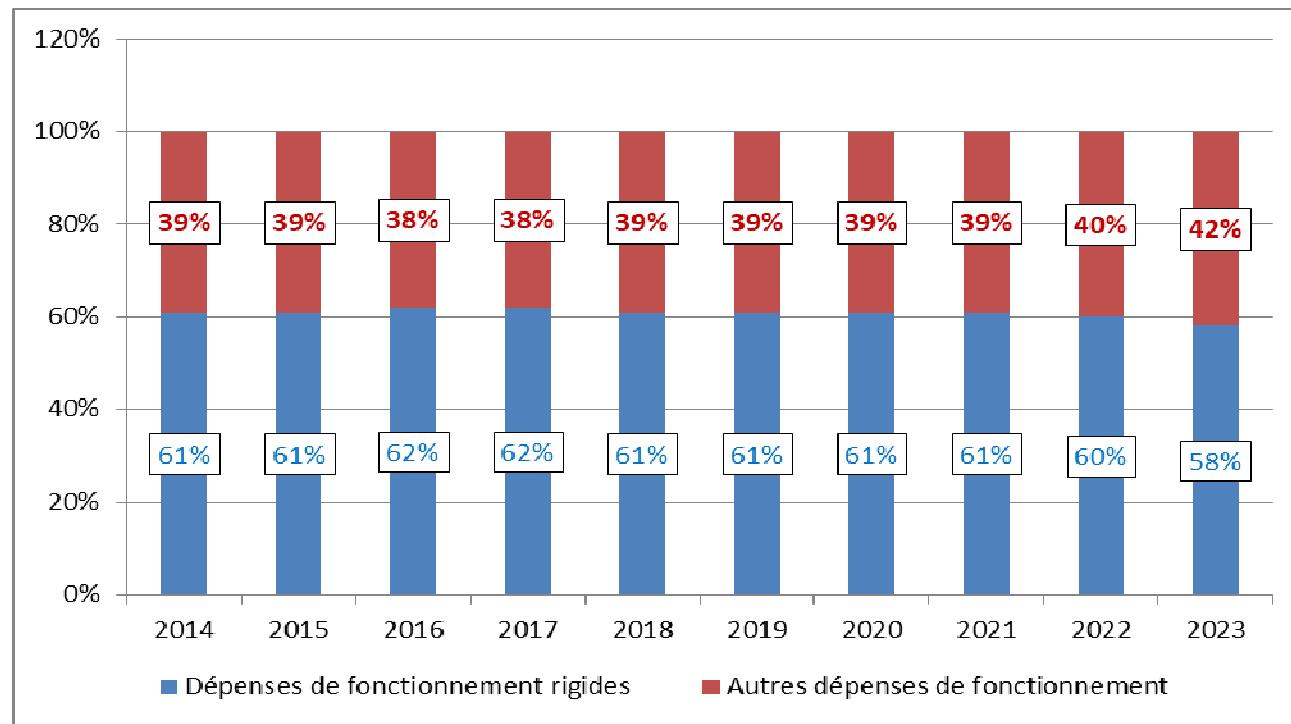
L'épargne brute, représentée en vert sur le graphique ci-dessous, correspond à la différence entre les recettes réelles de fonctionnement (courbe bleue) et les dépenses réelles de fonctionnement (courbe rouge).

Plus ces deux courbes seront éloignées, plus la collectivité dégagera de l'autofinancement qui lui permettra de rembourser sereinement sa dette, d'autofinancer ses investissements et d'alimenter sa trésorerie. A l'inverse, lorsque les courbes se croisent ou tendent à se croiser, « l'effet ciseaux » qui en résulte risque de conduire la collectivité à l'insolvabilité puisqu'en ne dégageant plus d'épargne brute, elle ne sera plus en capacité de rembourser sa dette, ni d'autofinancer ses investissements.



La rigidité des dépenses réelles de fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement rigides sont composées du FPIC, des dépenses en personnel et des charges financières. On les considère comme rigides car la collectivité peut difficilement les optimiser dans un laps de temps très court si elle doit faire face à la perte de recettes ou combler une diminution de son autofinancement.

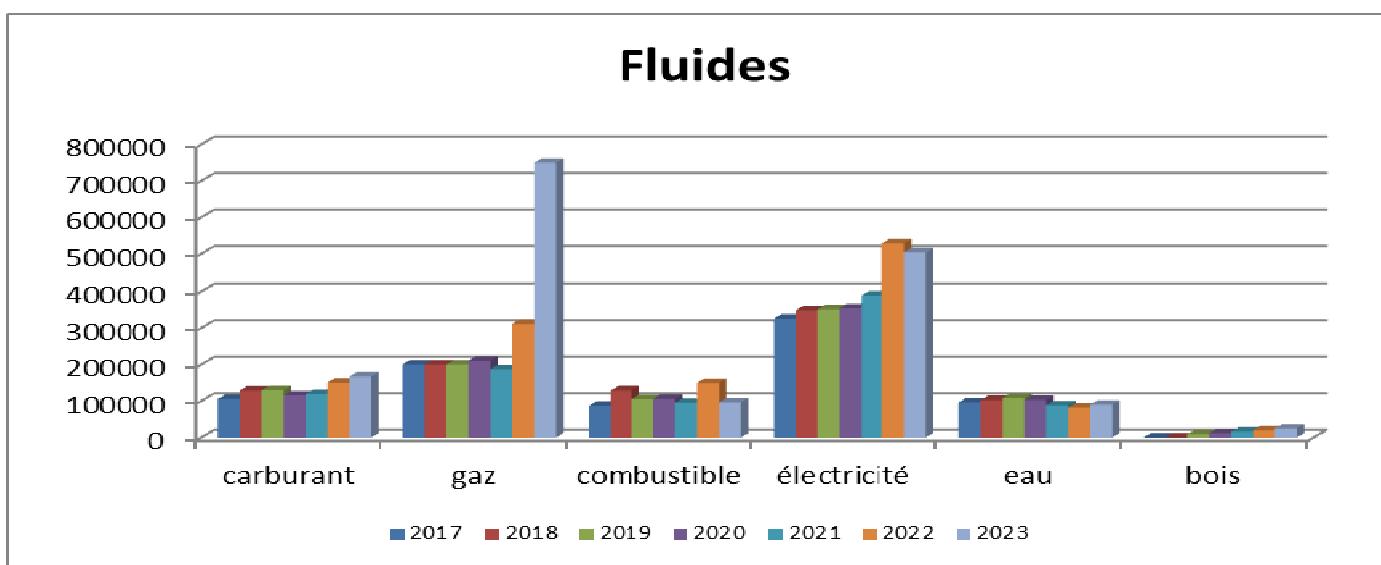


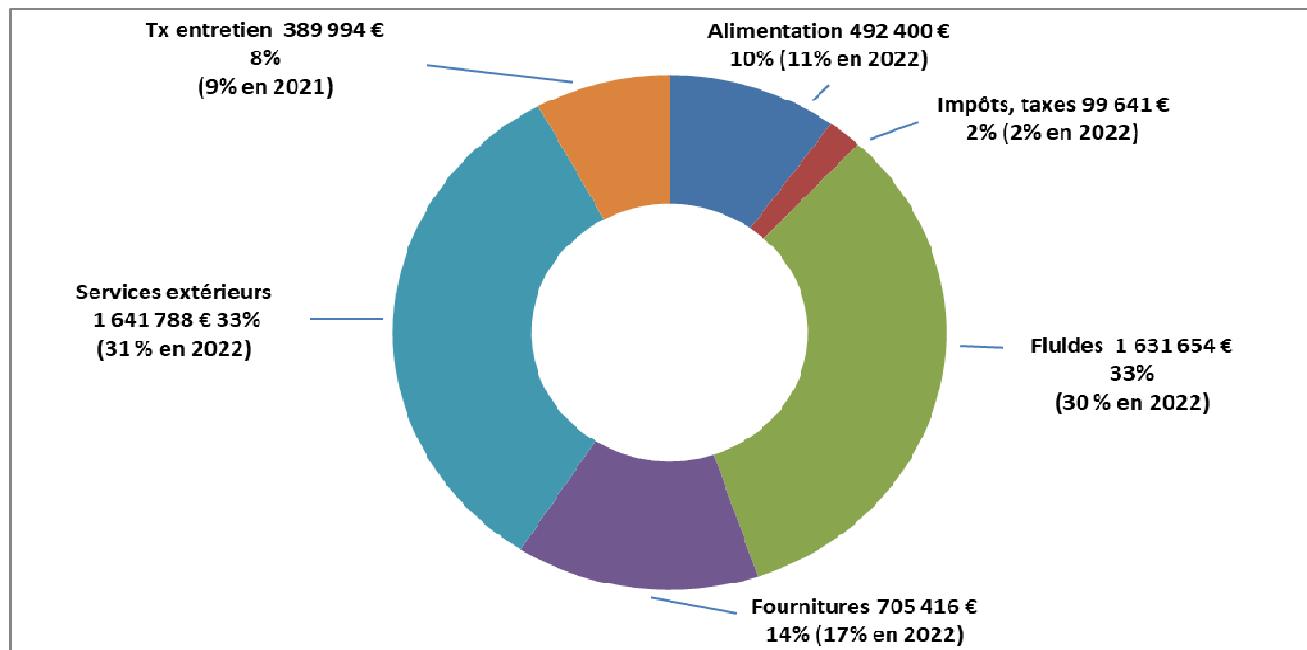
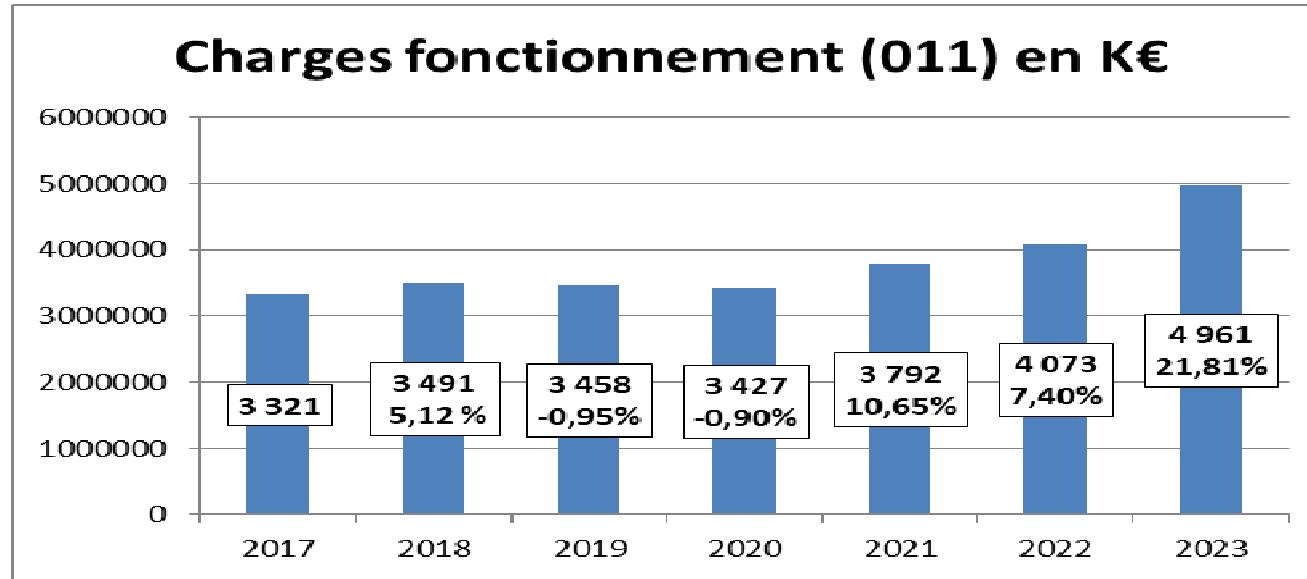
Les fluides :

Fluides	2021	2022	2023
Carburant	119 019	150 833	167 420
Gaz	186 978	311 446	749 361
Fuel	95 105	149 710	96 349
Electricité	388 868	528 619	503 683
Eau	88 341	81 879	89 841
Bois	16 000	20 000	25 000
TOTAL	894 311	1 242 487	1 631 654
Evolution	-0,67%	38,93%	31,32%

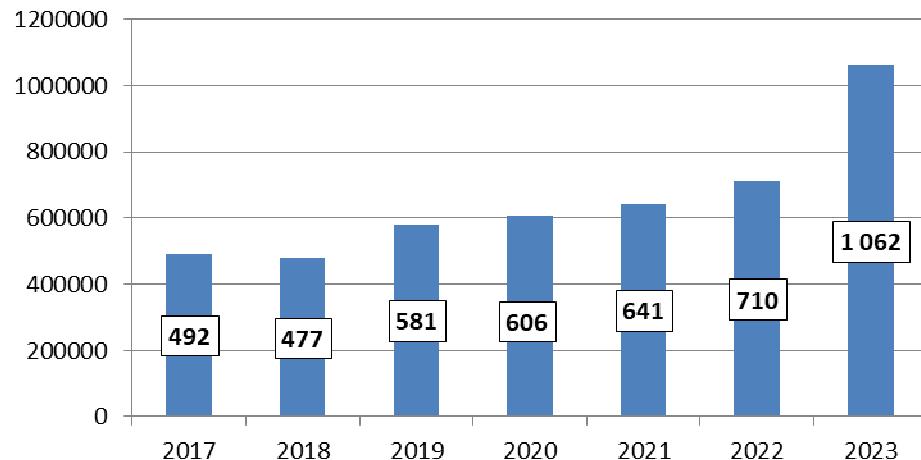
VOLUMES FLUIDES FACTURES			
	2021	2022	2023
Carburant	60 562 litres	80 122 litres	60 937 litres
Gaz	3 057 007 KWh	2 662 454 KWh	2 664 071 KWh
Fuel	133 117 litres	112 667 litres	74 307 litres
Electricité	1 430 799 KWh	1 497 392 KWh	1 265 928 KWh
Eau	27 650 m ³	25 654 m ³	28 922 m ³
Bois	42,20 t	45,30 t	37 t

Détail et évolution des dépenses de fluides :

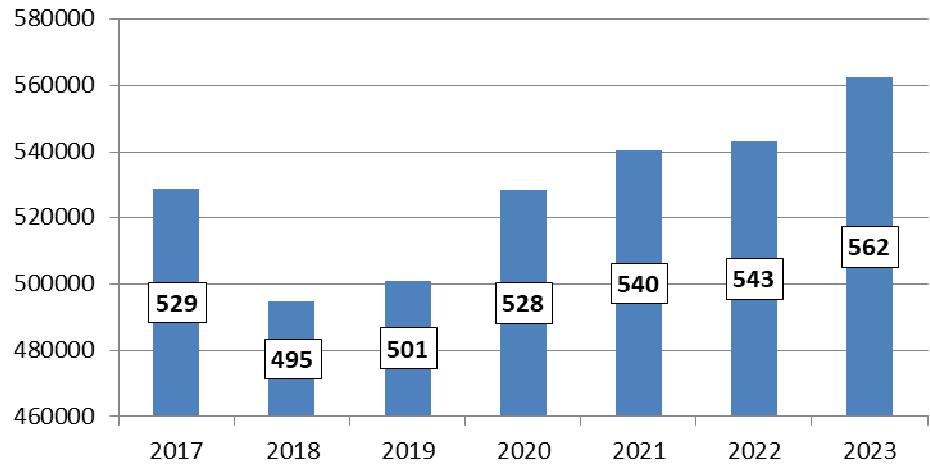




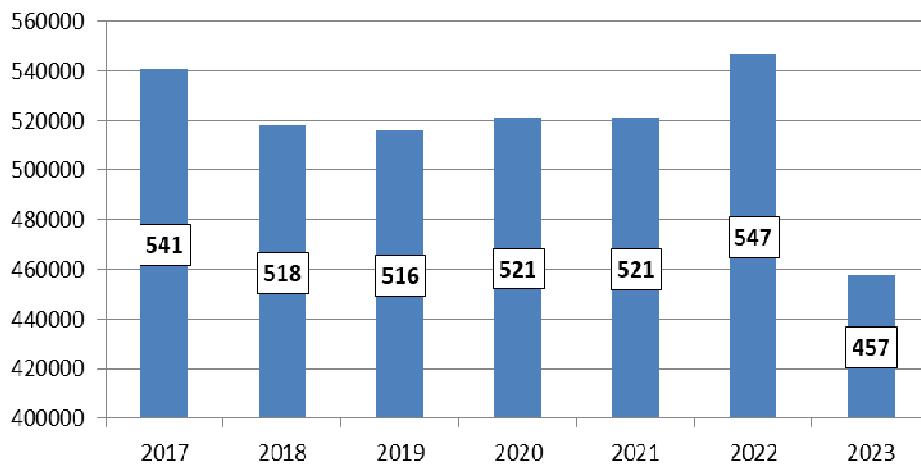
Amortissements en K€



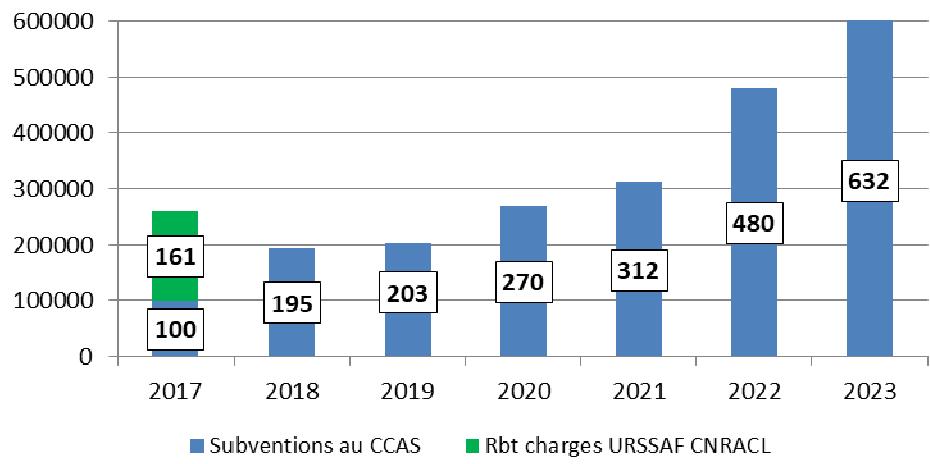
Participation intercommunale en K€



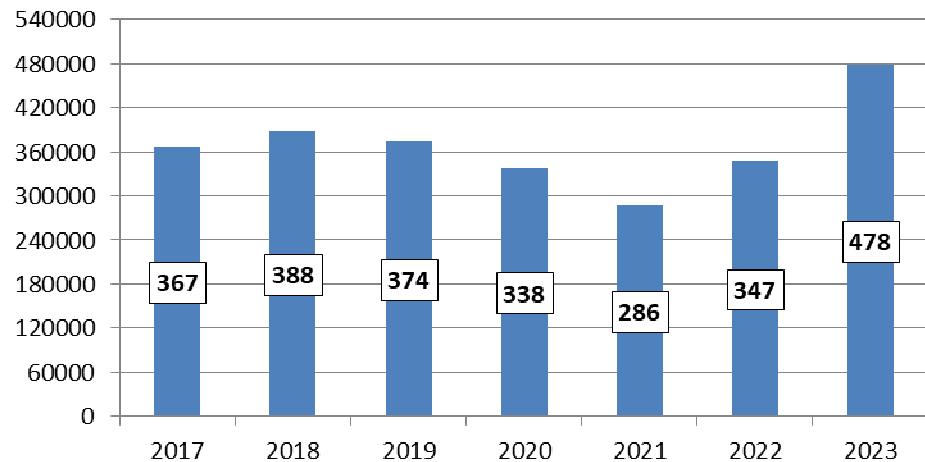
FPIC en K€



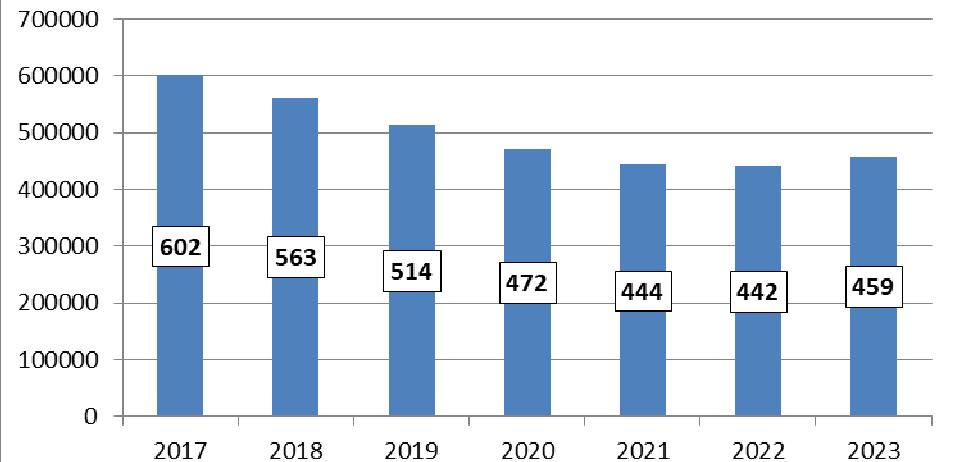
Subvention du CCAS en K€



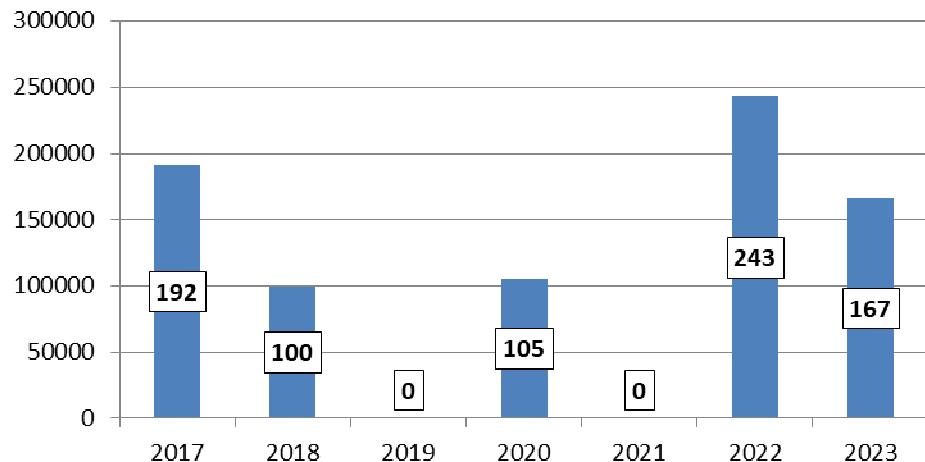
Charges de gestion courante en K€



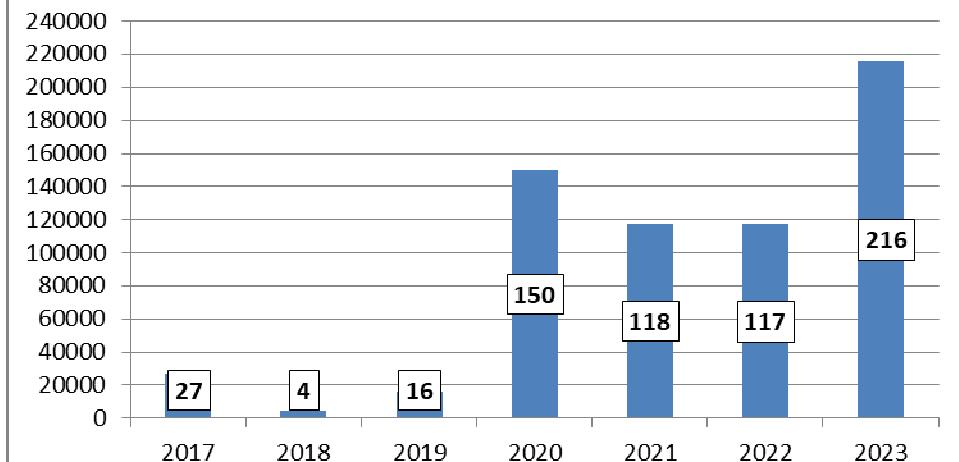
Intérêts de la dette en K€

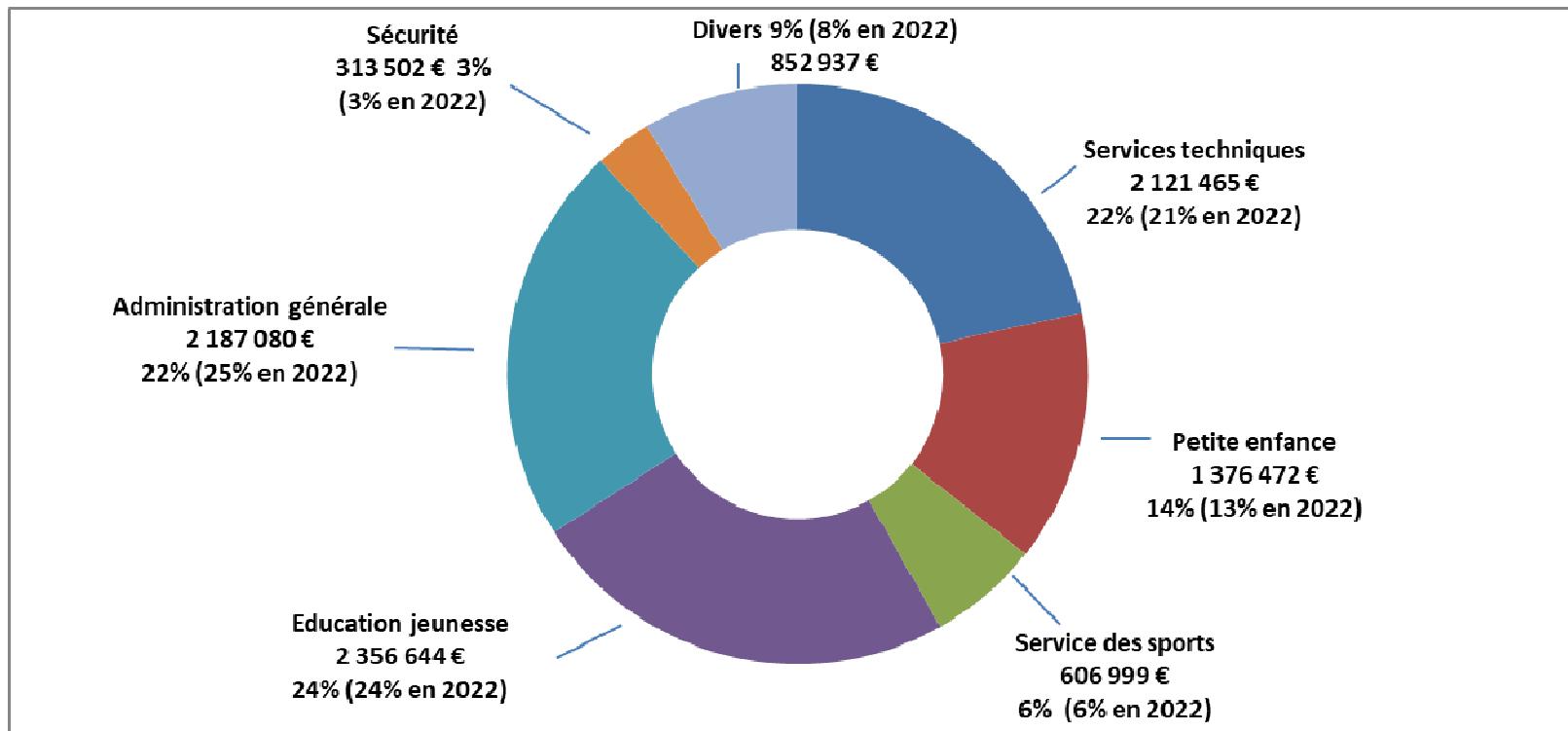
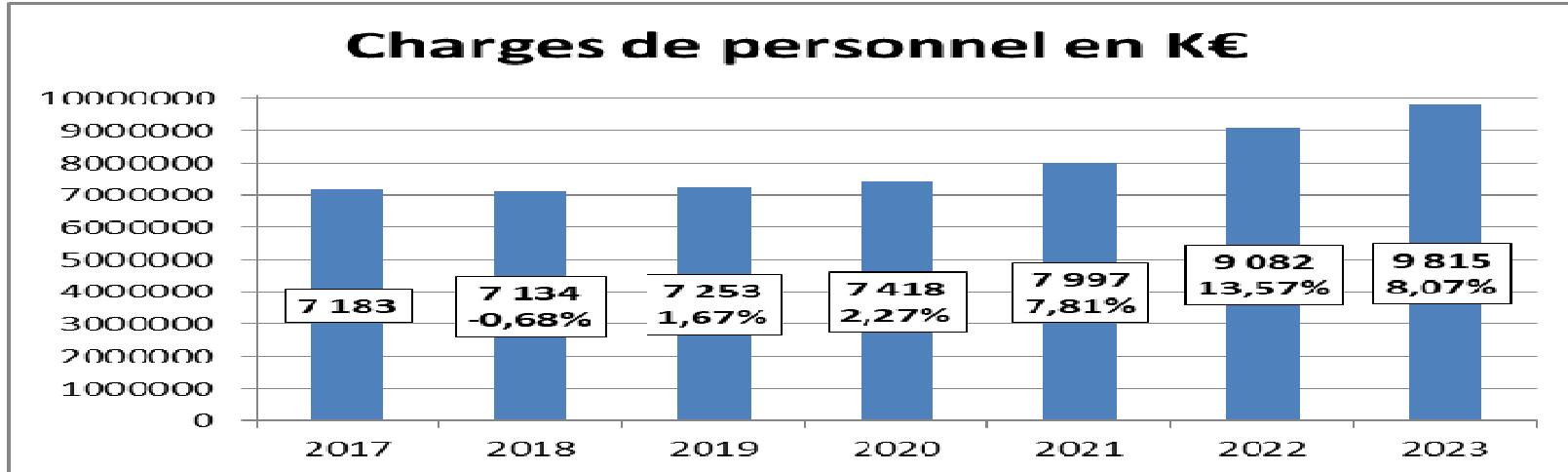


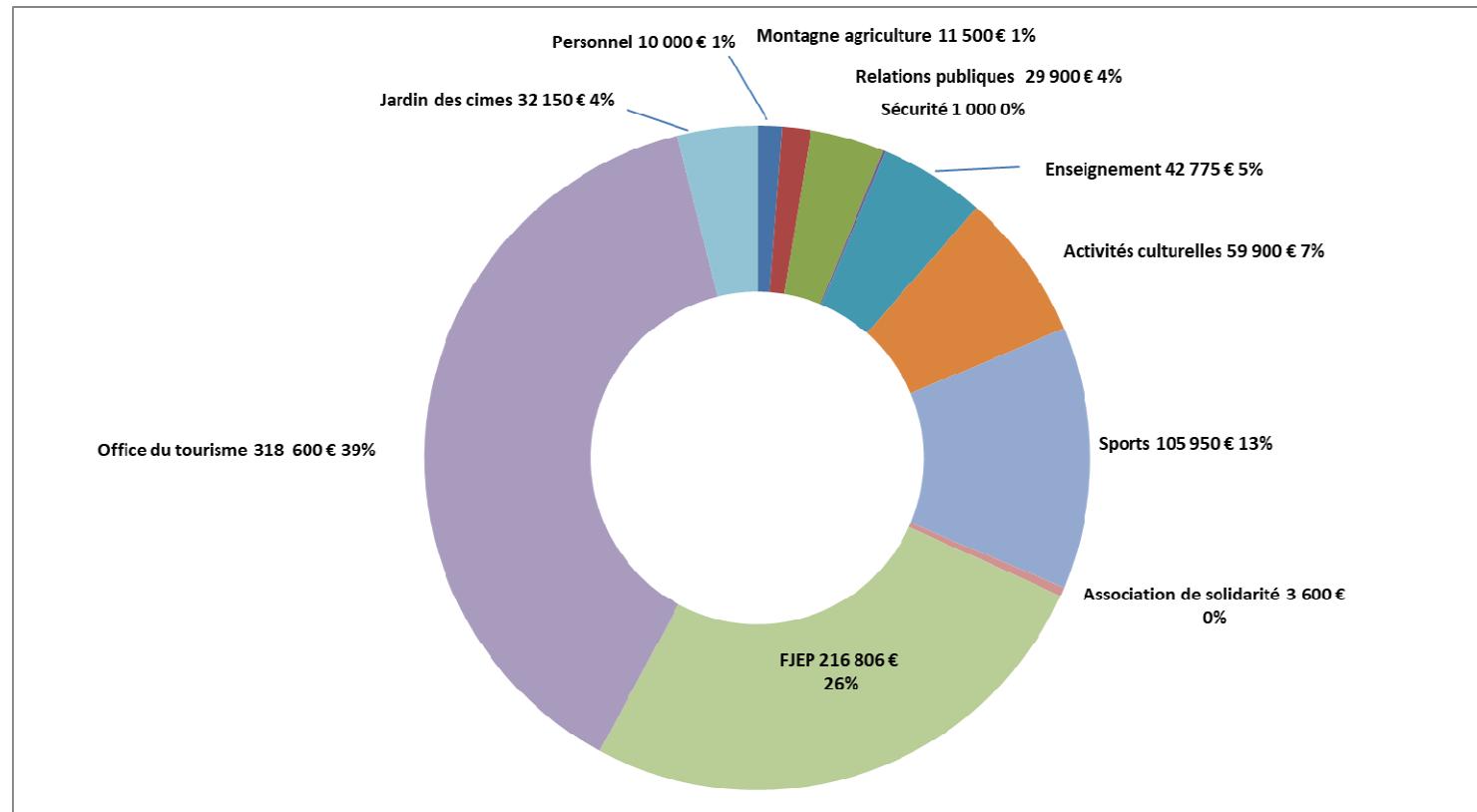
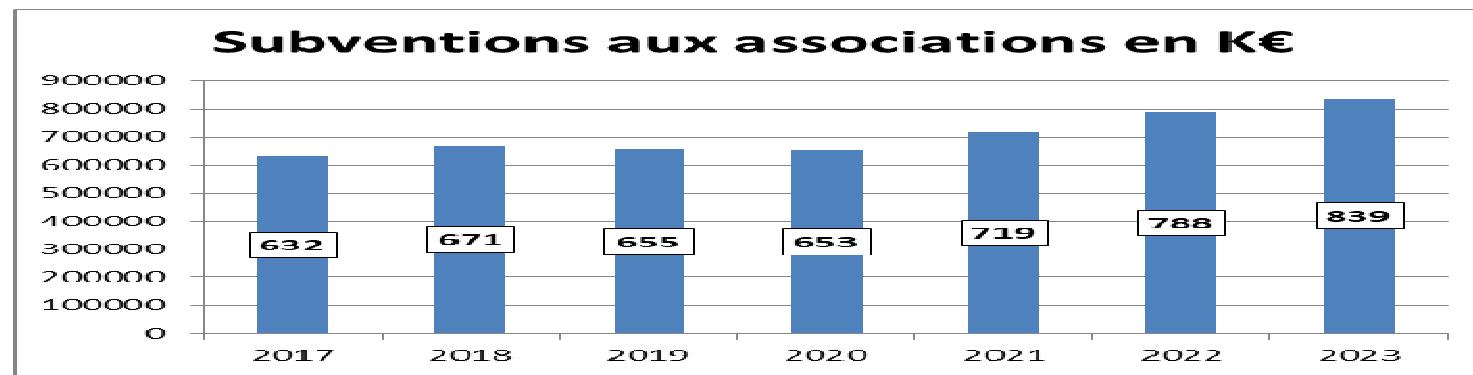
Subvention plaine-joux en K€



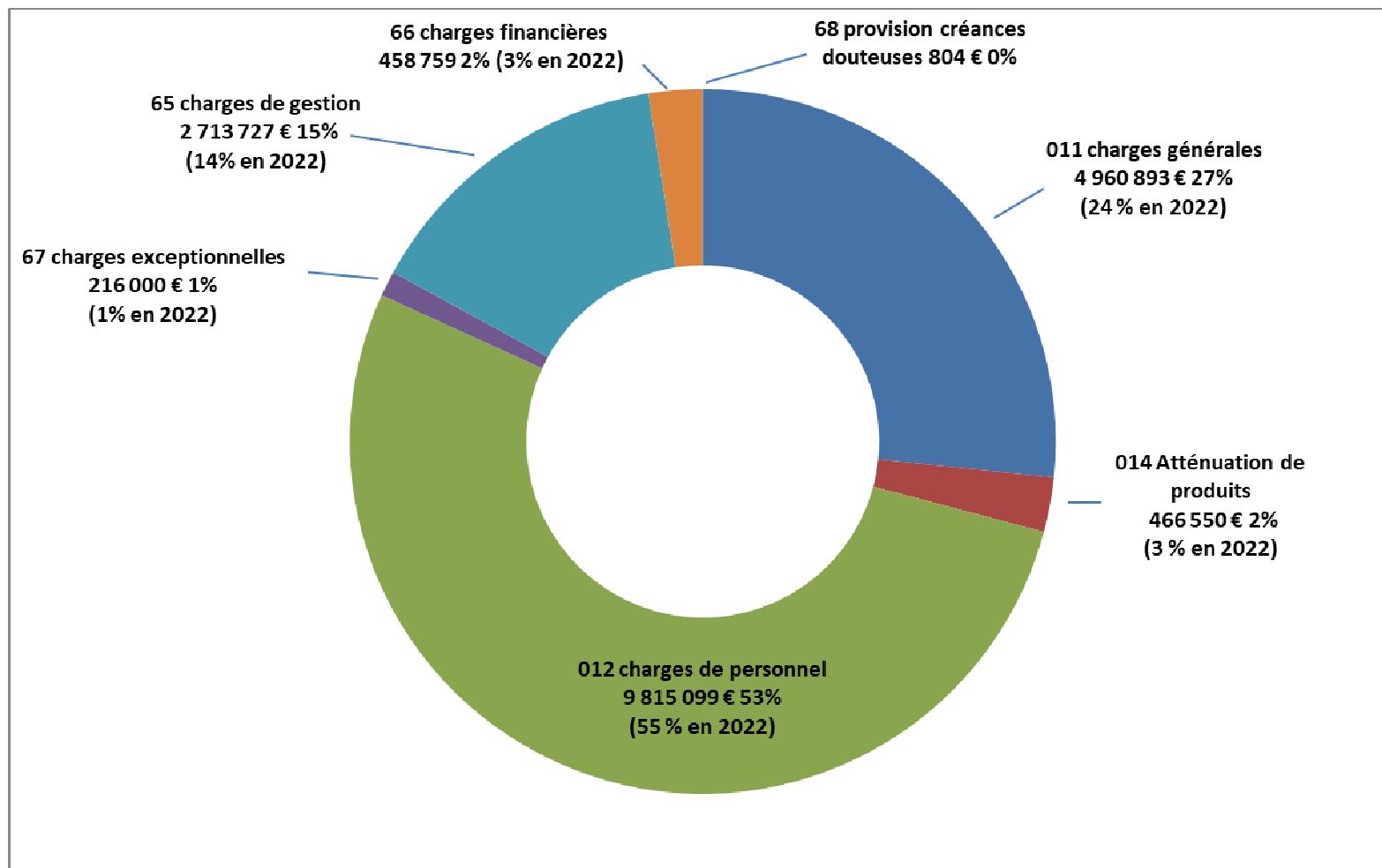
Charges exceptionnelles en K€







Structure des dépenses réelles de fonctionnement



Recettes de fonctionnement :

LES IMPOTS LOCAUX

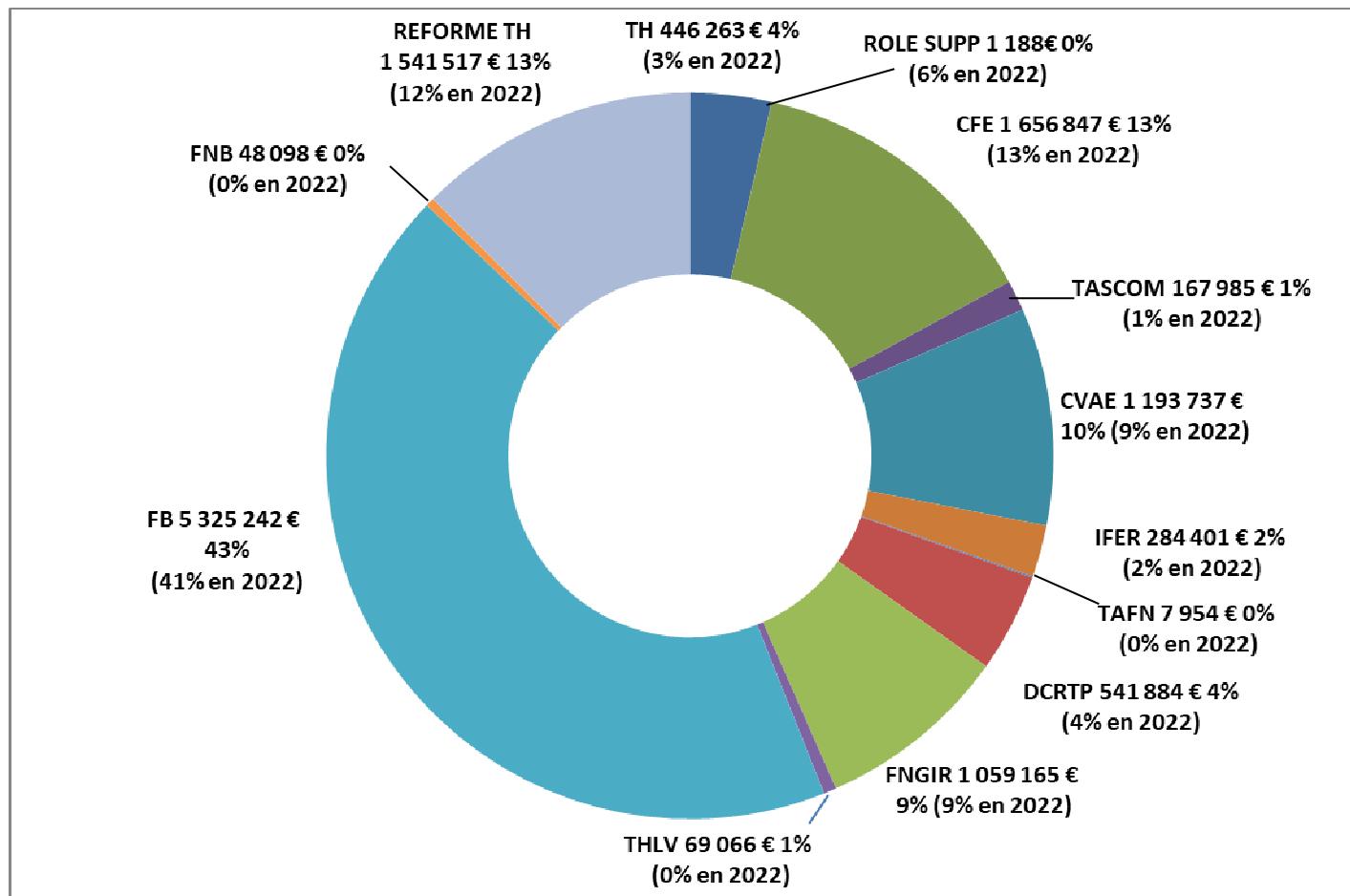
La fiscalité ménage 2023 :

	TAXES	PRODUITS 2021	PRODUITS 2022	PRODUITS 2023	
	TH	445 199 €	422 774 €	446 263 €	
	FB	4 583 552 €	4 977 591 €	5 325 242 €	
	FNB	41 162 €	44 388 €	48 098 €	
	THLV	32 692 €	43 383 €	69 066 €	
	REFORME TH	1 373 878 €	1 438 322 €	1 541 517 €	
	TOTAL	6 476 483 €	6 926 458 €	7 430 186 €	

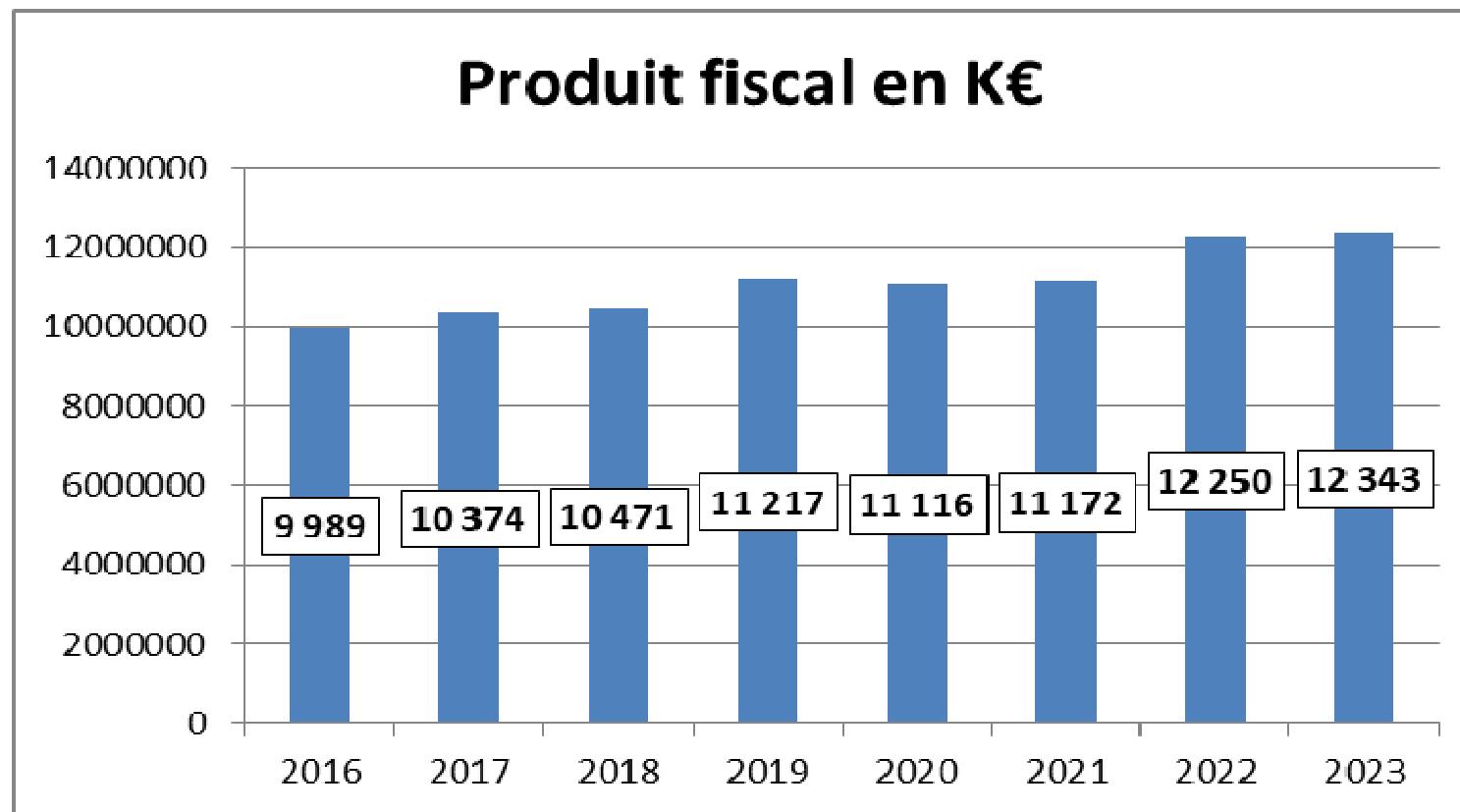
La fiscalité professionnelle 2023 :

	TAXES	PRODUITS 2021	PRODUITS 2022	PRODUITS 2023	
	CFE	1 512 660 €	1 547 998 €	1 656 847 €	
	TASCOM	134 740 €	141 725 €	167 985 €	
	CVAE	1 144 833 €	1 079 609 €	1 193 737 €	
	IFER	269 794 €	271 984 €	284 401 €	
	TAXE ADD FNB	6 792 €	7 096 €	7 954 €	
	DC RTP	541 884 €	541 884 €	541 884 €	
	FNGIR	1 059 165 €	1 059 165 €	1 059 165 €	
	ROLES SUPP	25 585 €	674 335 €	1 188 €	
	TOTAL	4 695 453 €	5 323 796 €	4 913 161 €	
	TOTAL GENERAL	11 171 936 €	12 250 254 €	12 343 347 €	

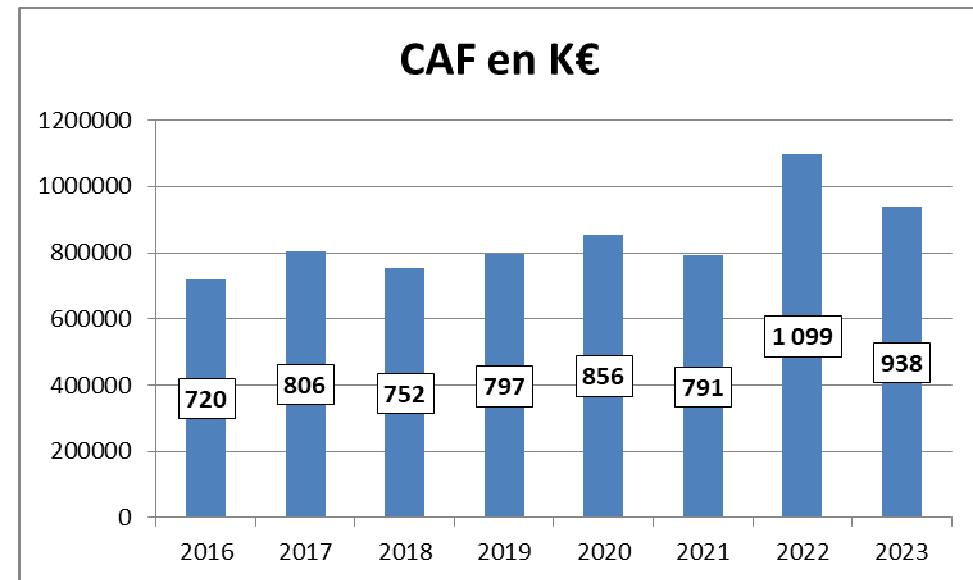
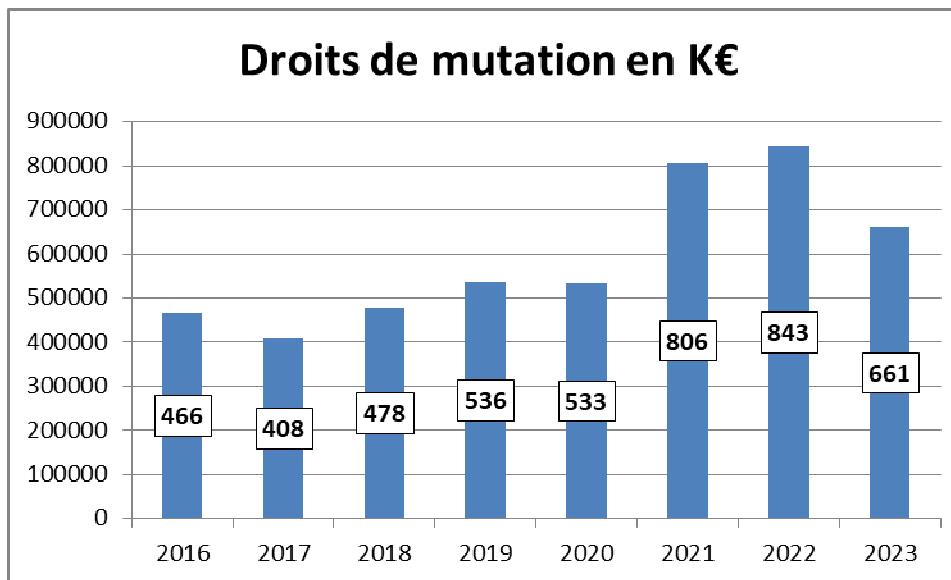
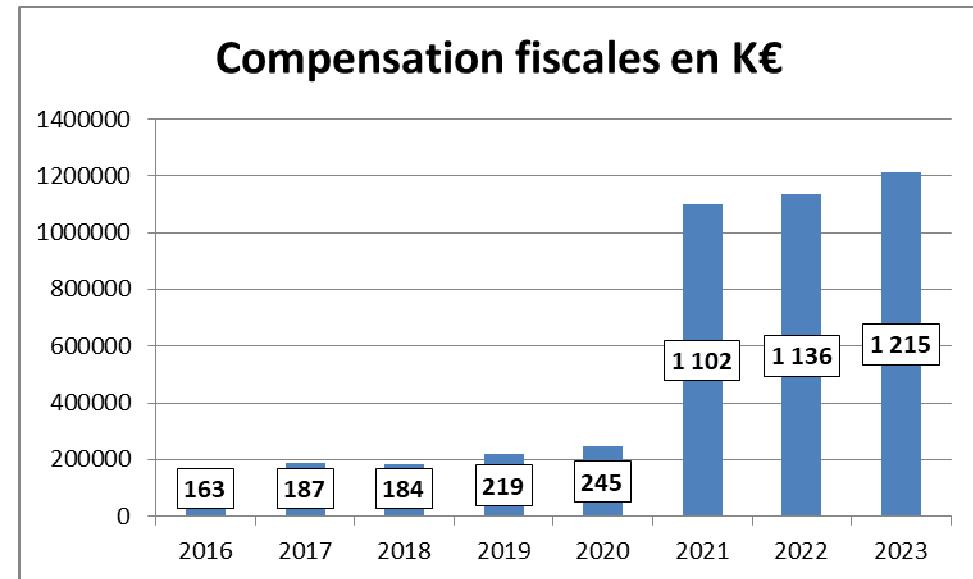
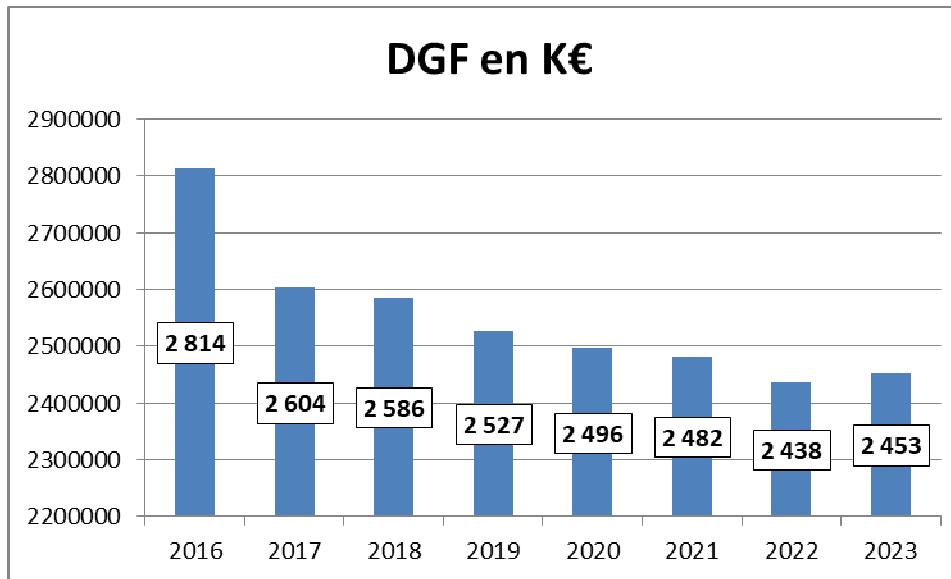
Répartition de la fiscalité :



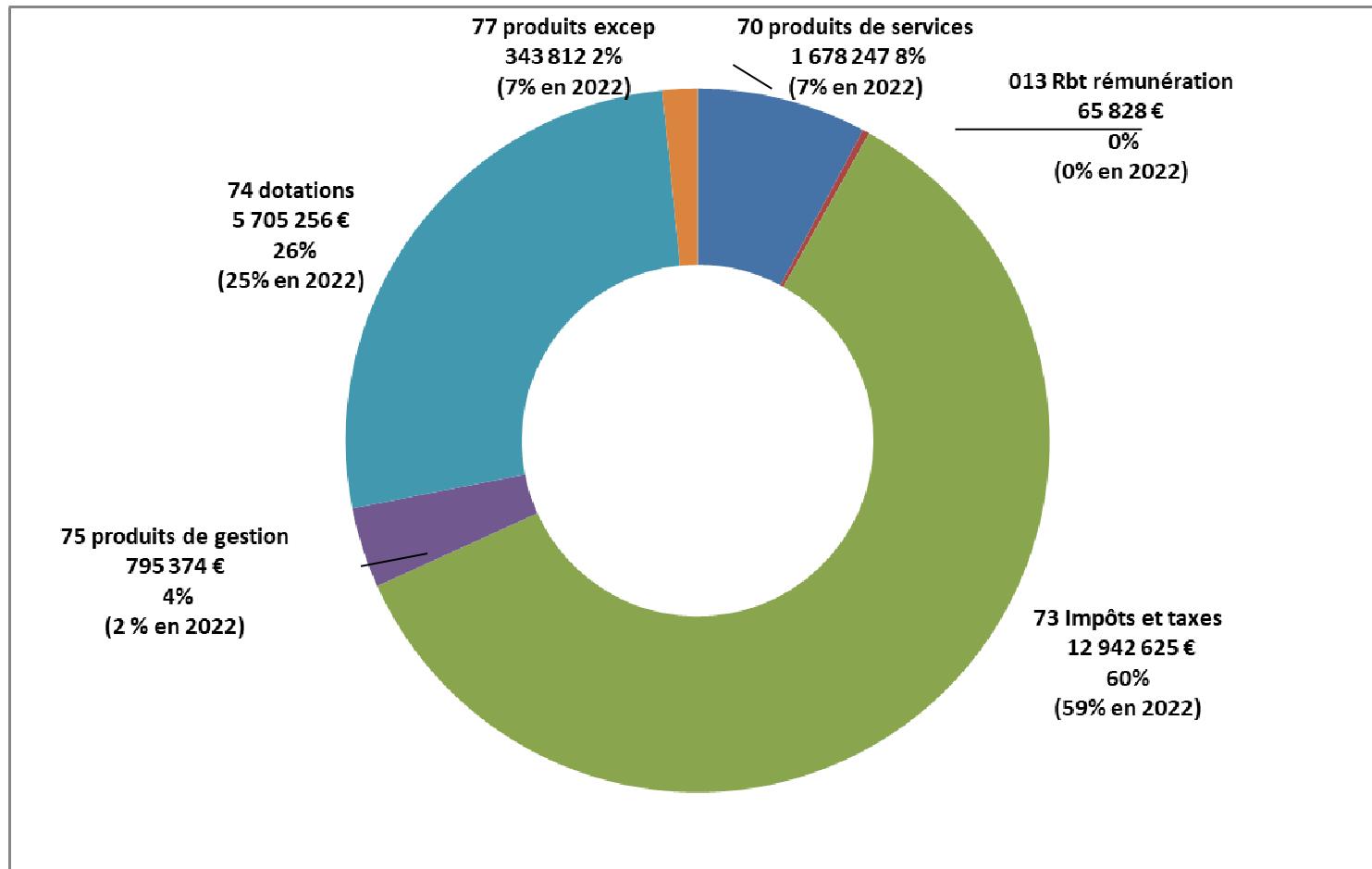
Evolution des recettes fiscales :



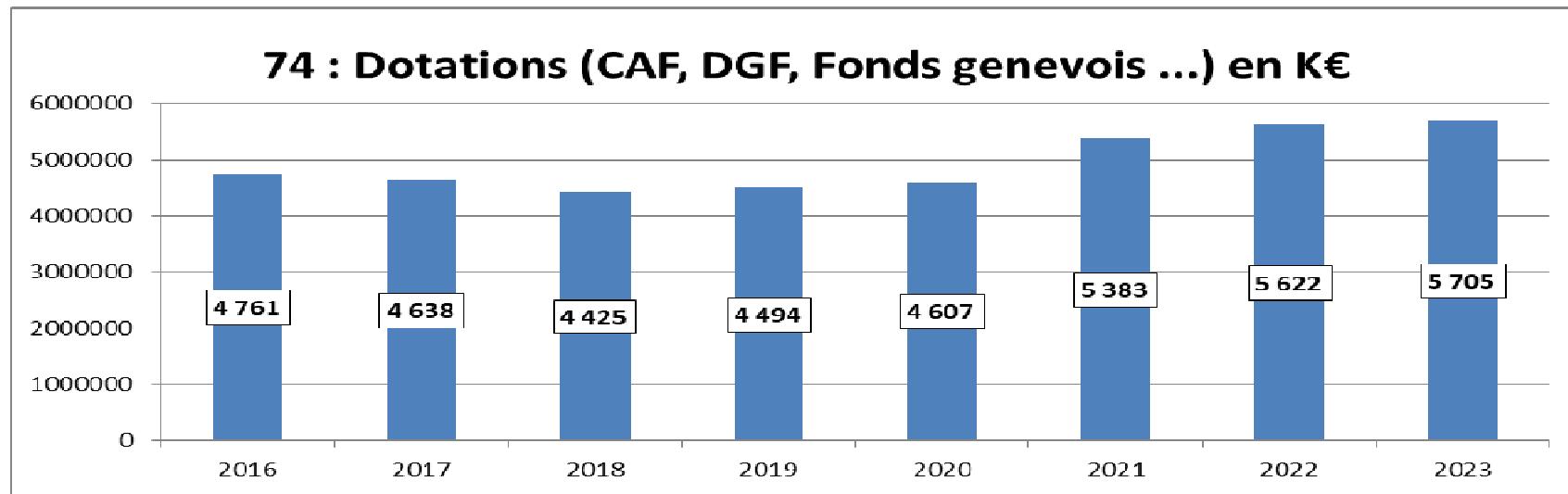
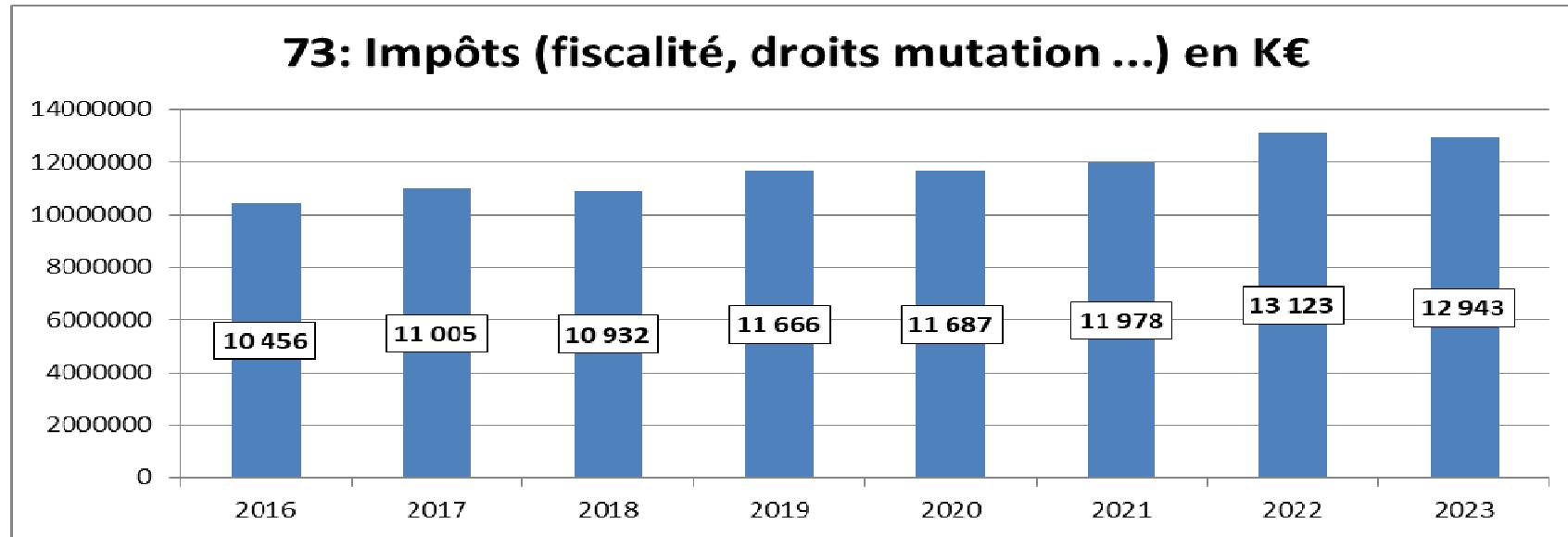
Autres recettes de fonctionnement :



Structure des recettes de fonctionnement



Evolution des impôts et taxes et dotations:

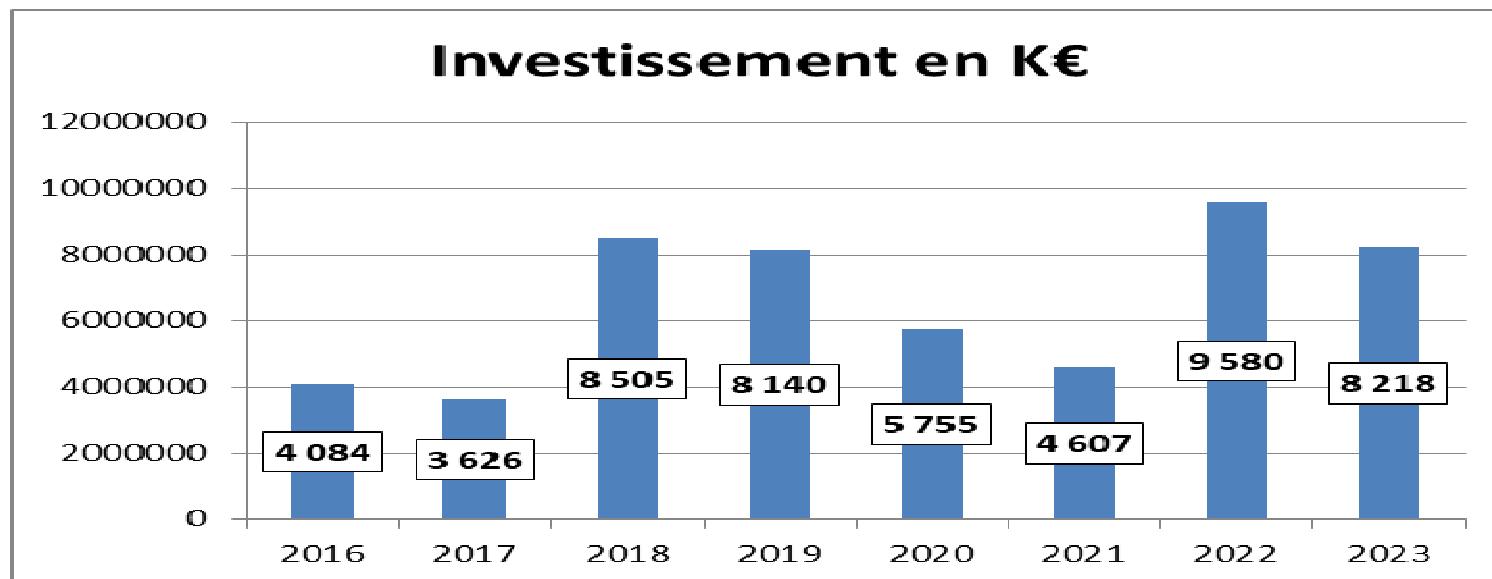


BUDGET PRINCIPAL - Section d'Investissement

En investissement, le budget principal fait apparaître un résultat de clôture déficitaire de 43 301,42 €, en tenant compte du report du résultat déficitaire de l'exercice 2022 (3 269 034,61 €). En incluant les restes à réaliser sur 2024, le déficit de la section d'investissement s'élève à 2 714 883,12 €.

Evolution des dépenses liées aux travaux et acquisitions (comptes 20, 21, 23)

2021	2022	2023
4 607 120	9 579 767	8 217 576
	107,93 %	-14,22 %



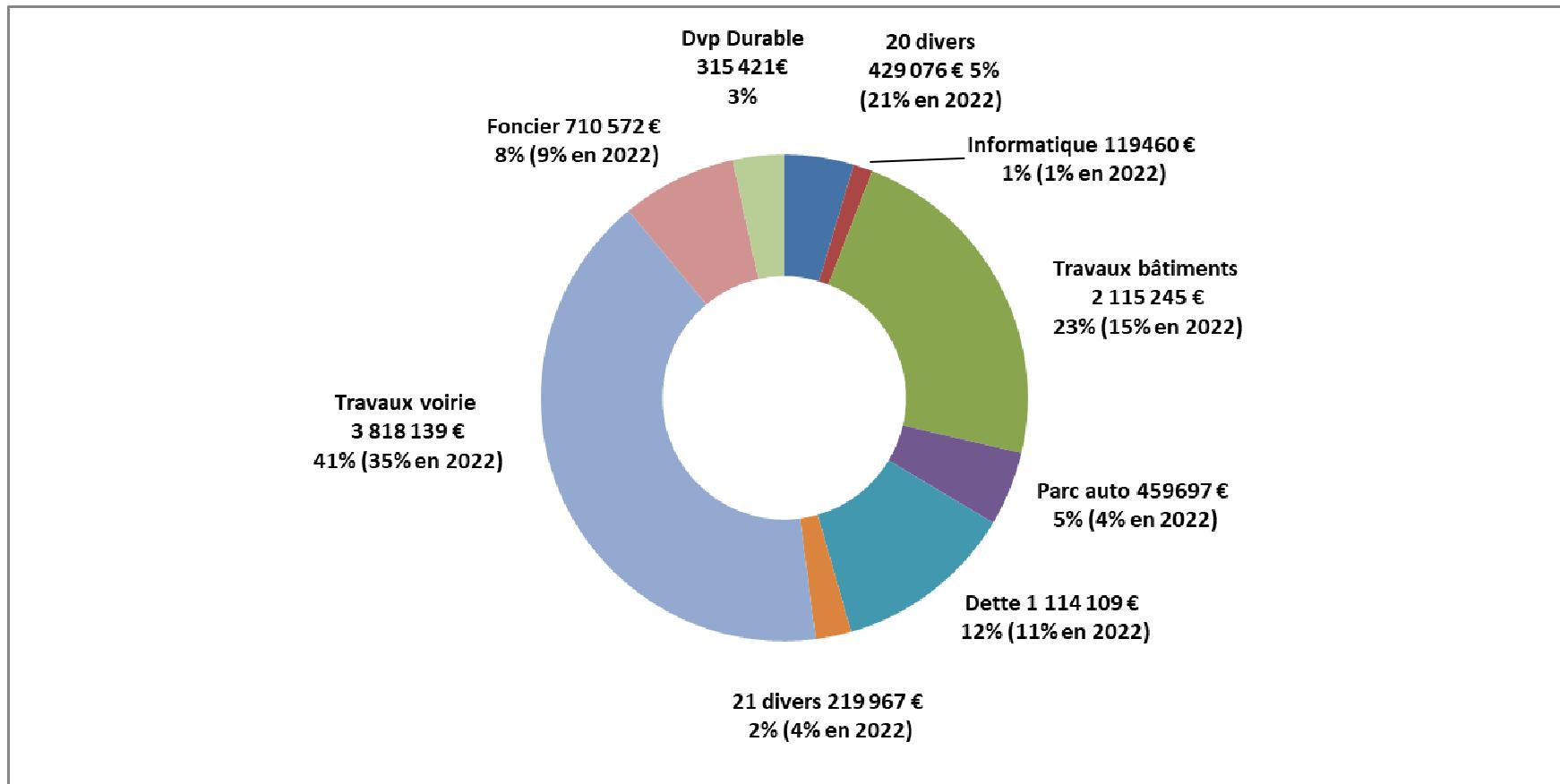
Les principales opérations effectuées en 2023 : Véhicules et matériel parc auto (459 697 €), les enrobés (714 504 €), études (410 241 €), Salvador Allende (599 814 €), Ecole de musique (298 229 €), Zone de l'Arve (919 186 €), Logements Abbaye (432 154 €), travaux bâtiment scolaires (377 227 €), Acquisition foncière (708 790 €), Subv équipement télésiège (416 000 €), Photovoltaïque toiture tennis (184 420 €), travaux d'éclairage public (246 978 €), travaux divers de voirie (629 323 €).

Les principales études : Ecole de musique (226 252 €), Avenue Salvador Allende (33 523 €), Aménagement zone des mouilles (18 618 €), rénovation énergétique logements Abbaye (12 580 €), Centrale hydroélectrique (13 905 €), Presbytère (12 954 €).

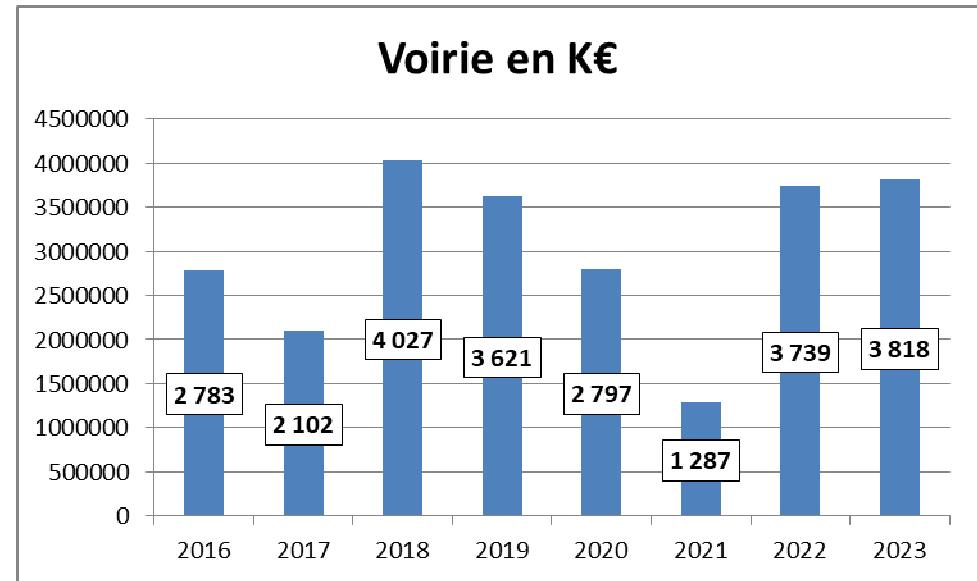
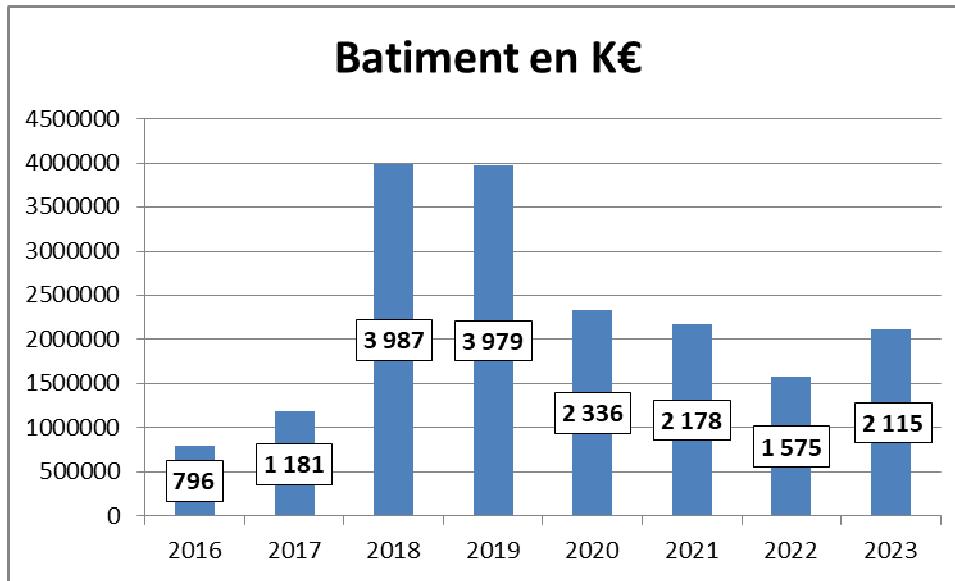
TAUX D'AUTOFINANCEMENT ET TAUX DE REALISATION DES INVESTISSEMENTS

	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
Epargne Nette	2 808 137	2 886 562	1 441 534
Dépenses d'équipement (20/21/23)	4 607 120	9 579 767	8 217 576
Taux d'autofinancement de l'investissement	60,95 %	30,13 %	17,54 %
EMPRUNTS mobilisés	4 598 000	0	2 500 000
Crédits votés : BP + BS + DM + RAR (20/21/23)	10 676 290	15 239 093	13 630 418
Taux de réalisation des investissements	43,15 %	62,86 %	60,29 %

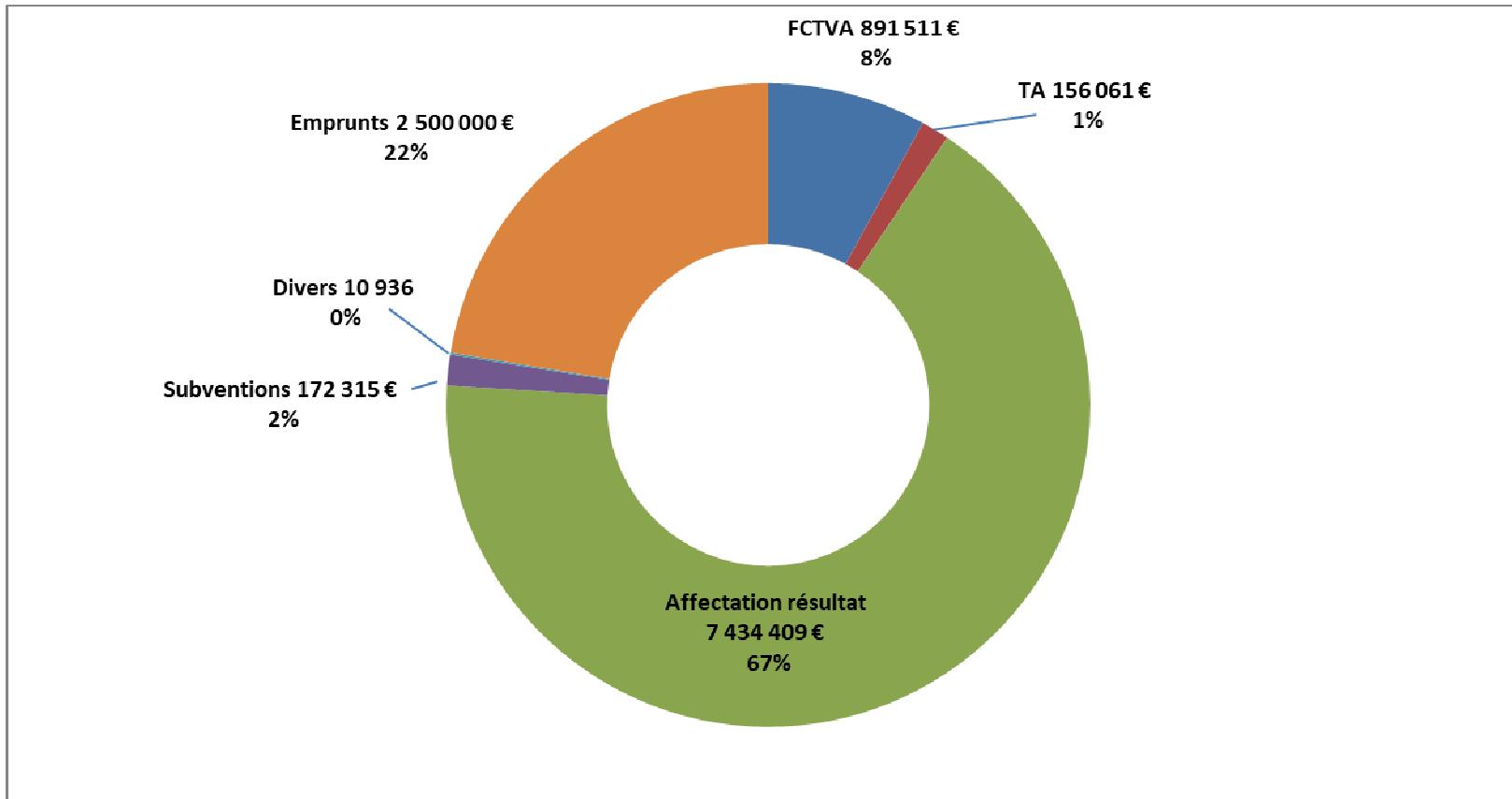
Les dépenses réelles d'investissement :



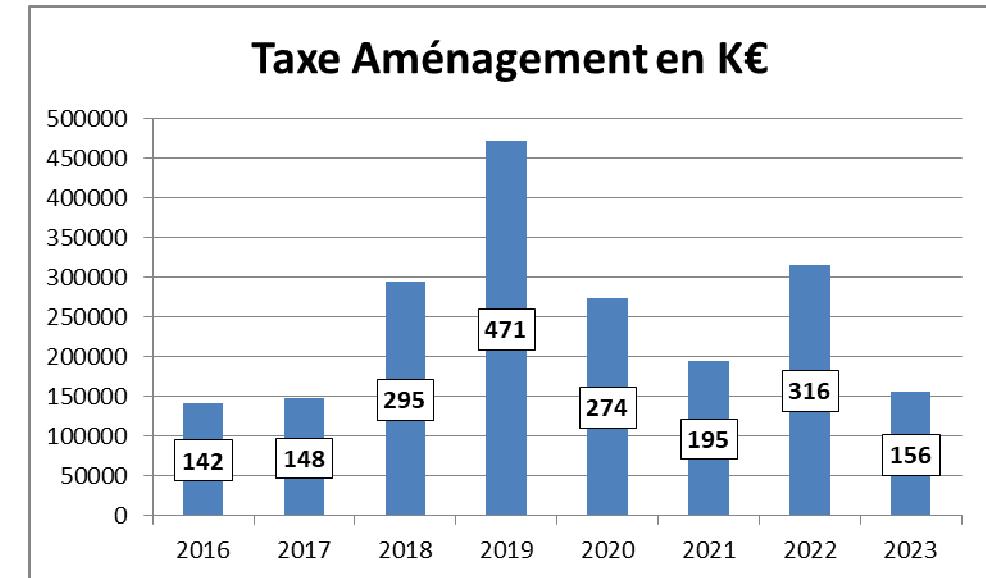
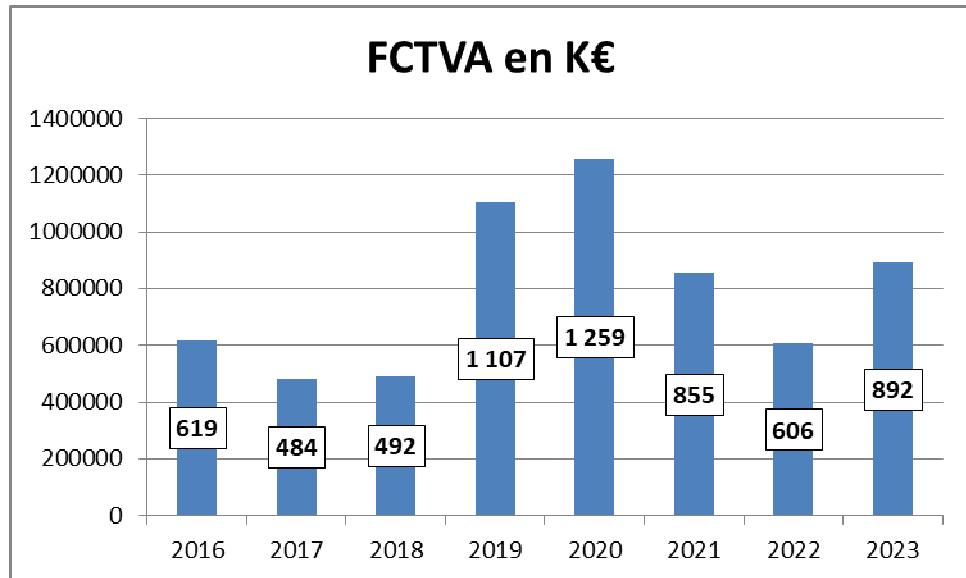
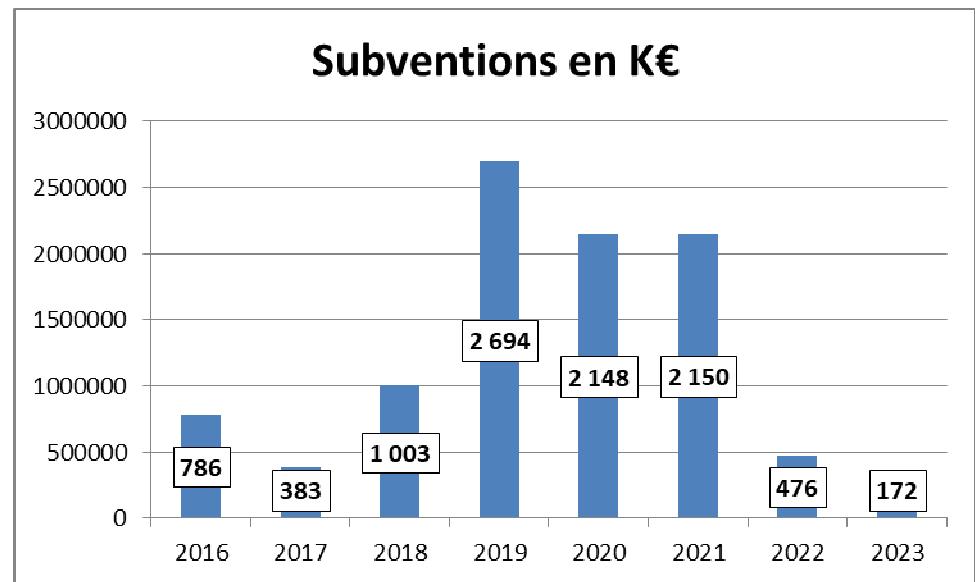
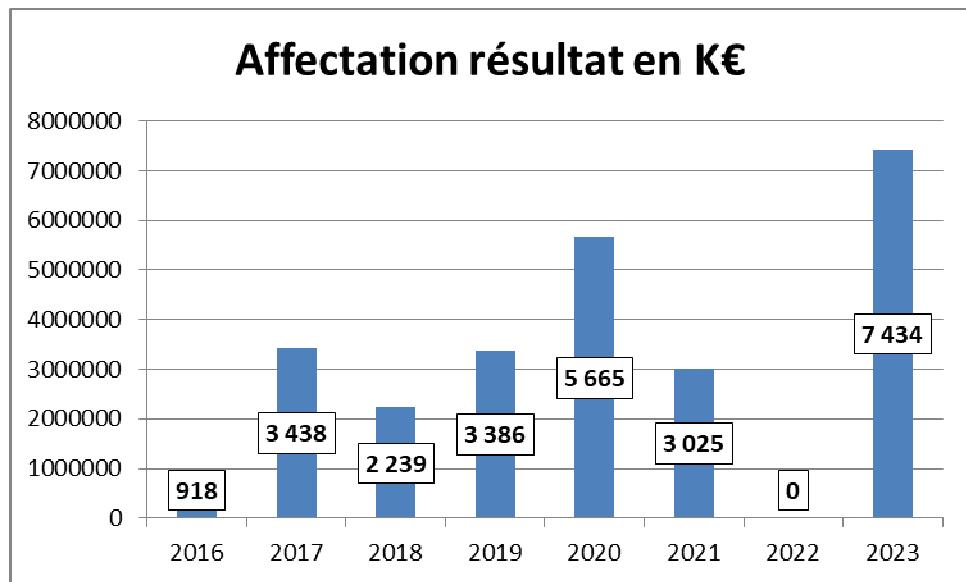
Evolution des dépenses d'investissement du bâtiment et de la voirie :



Les recettes réelles d'investissement :



Evolution des recettes d'investissement :



BUDGETS ANNEXES

I – Plaine Joux

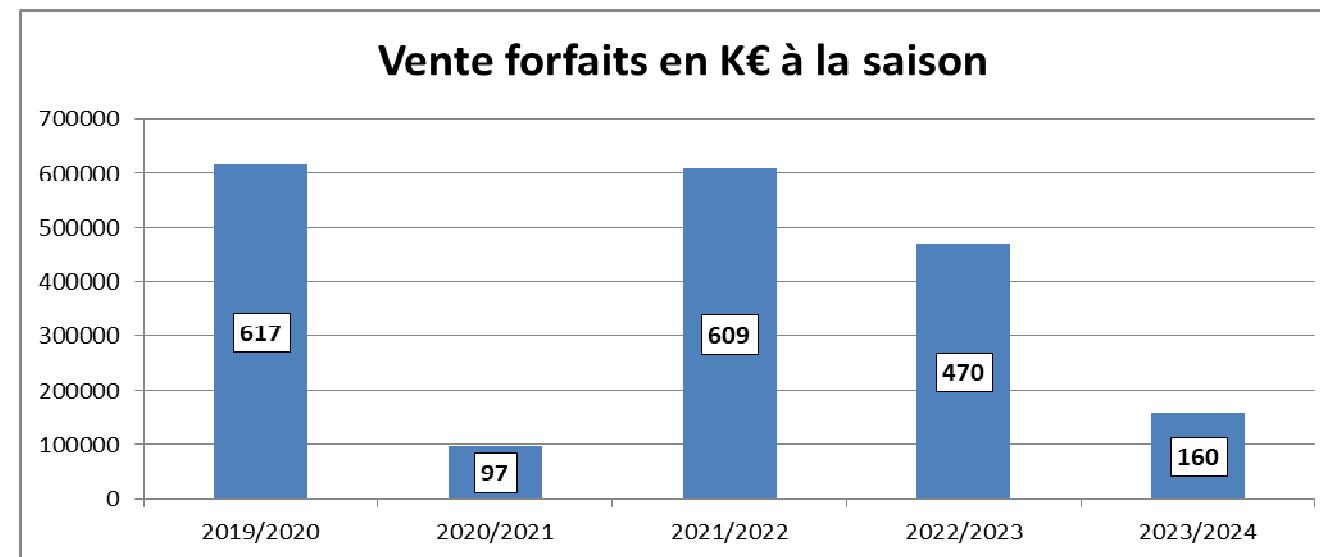
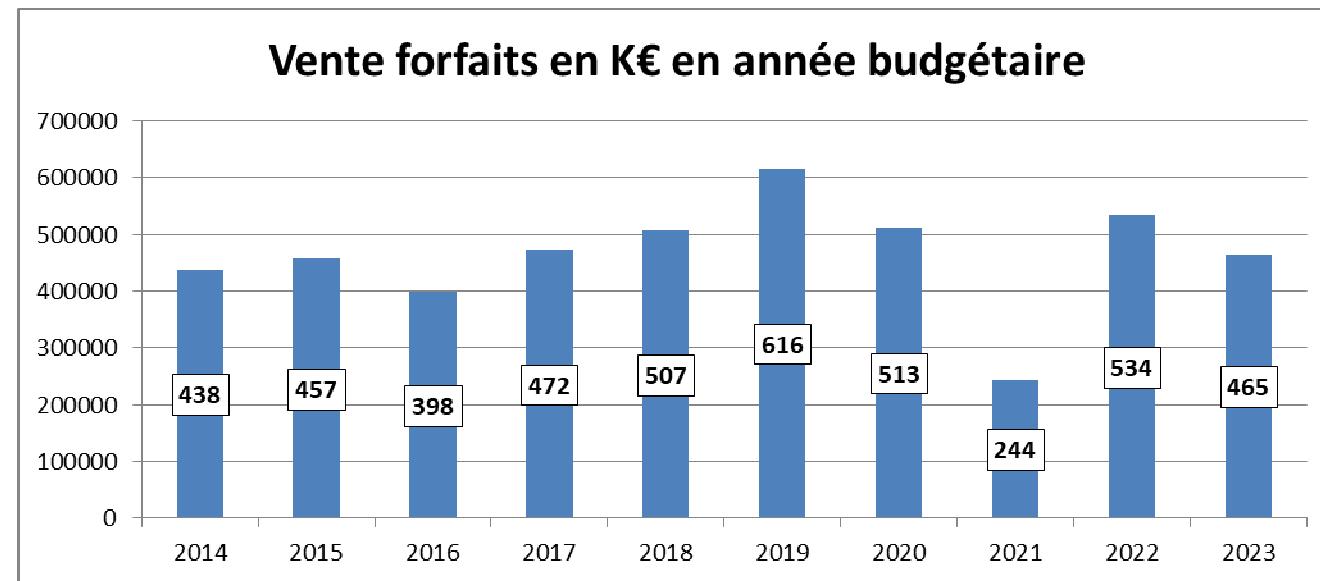
Plaine-Joux 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	934 620,60	934 621,28	
Résultat de l'exercice			0,68
Report de l'exercice 2022		126 149,22	
Total avec report	934 620,60	1 060 770,50	
Résultat de clôture avant affectation			126 149,90
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	3 286 393,93	1 728 697,88	
Solde d' exercice			-1 557 696,05
Report de l'exercice 2022		1 936 097,58	
Total avec report	3 286 393,93	3 664 795,46	
Résultat de clôture			378 401,53
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	1 234 653,26	1 124 016,34	
Total avec R.à.R.	4 521 047,19	4 788 811,80	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	267 764,61		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	126 149,90		

En fonctionnement, le budget de Plaine-Joux fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 126 149,90 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (126 149,22 €). Le résultat d'exploitation 2023 est excédentaire de 0,68 €. Une subvention du budget principal d'un montant de 166 553 € a été versée.

En investissement, le budget de Plaine-Joux fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 378 401,53 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (1 936 097,58 €).

Rétrospective de l'évolution du chiffre d'affaire, du résultat d'exploitation et de la participation de la commune :

<i>Montants HT</i>	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Subvention d'équilibre versée	152 663	191 522	99 585	0	105 220	0	243 285	166 553
Vente forfaits	398 473	472 489	506 631	615 706	512 819	244 122	534 050	465 259
Résultat d'exploitation (incluant la subvention)	-11 514	57 195	1	1 756	1	33 919	10 203	1
Résultat d'exploitation en excluant la subvention d'équilibre	-164 177	-134 327	-99 584	1 756	-105 219	33 919	-233 082	-166 552
Recettes incluant la subvention de la commune	625 481	758 511	734 323	779 047	756 092	856 427	975 342	934 621
Part de la subvention dans les recettes	24 %	25 %	14 %	0 %	14 %	0 %	25 %	18 %



II – Base de Loisirs

Base de Loisirs 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	380 096,64	720 161,95	
Résultat de l'exercice			340 065,31
Report de l'exercice 2022		1 019 208,80	
Total avec report	380 096,64	1 739 370,75	
Résultat de clôture avant affectation			1 359 274,11
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	145 771,00	168 714,42	
Solde d'exercice			22 943,42
Report de l'exercice 2022		270 031,78	
Total avec report	145 771,00	438 746,20	
Résultat de clôture			292 975,20
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	633 457,40	0,00	
Total avec R.R.	779 228,40	438 746,20	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)			340 482,20
Affectation du résultat en réserve (Investissement)		340 482,20	
Report du résultat (Fonctionnement)		1 018 791,91	

En fonctionnement, le budget de la base de loisirs fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 1 359 274,11 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (1 019 208,80 €). Le résultat d'exploitation de l'année 2023 est lui excédentaire de 340 065,31 €.

En investissement, le budget de la base de loisirs fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 292 975,20 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (270 031,78 €). En incluant les restes à réaliser sur 2024, la section d'investissement est finalement déficitaire de 340 482,20 €.

III – Les Forêts

Les Forêts 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	60 709,36	74 013,46	
Résultat de l'exercice			13 304,10
Report de l'exercice 2022		45 294,67	
Total avec report	60 709,36	119 308,13	
Résultat de clôture avant affectation			58 598,77
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	28 409,10	19 870,10	
Solde d'exercice			-8 539,00
Report de l'exercice 2022		4 988,93	
Total avec report	28 409,10	24 859,03	
Résultat de clôture			-3 550,07
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	0,00	0,00	
Total avec R.R.A.	28 409,10	24 859,03	
Besoin de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	3 550,07		
Affectation du résultat en réserve	3 550,07		
Report du résultat (Fonctionnement)	55 048,70		

En fonctionnement, le budget des forêts fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 58 598,77 € en tenant compte du report du Résultat excédentaire de l'exercice 2022 (45 294,67 €). Le résultat de l'exercice est excédentaire de 13 304,10 €.

En investissement, le budget des forêts fait apparaître un résultat de clôture déficitaire de 3 550,07 €. Une partie de l'excédent de fonctionnement sera utilisée Pour combler le besoin de financement.

IV – Eau

Eau 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	1 275 550,20	1 509 466,71	
Résultat de l'exercice			233 916,51
Report de l'exercice 2022		220 705,22	
Total avec report	1 275 550,20	1 730 171,93	
Résultat de clôture avant affectation			454 621,73
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	827 412,42	797 955,84	
Solde d' exercice			-29 456,58
Report de l'exercice 2022		56 087,76	
Total avec report	827 412,42	854 043,60	
Résultat de clôture			26 631,18
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	222 796,09	0,00	
Total avec R.à.R.	1 050 208,51	854 043,60	
Besoin de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	196 164,91		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	196 164,91		
Report du résultat (Fonctionnement)	258 456,82		

En fonctionnement, le budget de l'eau fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 454 621,73 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (220 705,22 €).

En investissement, le budget de l'eau fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 26 631,18 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (56 087,76 €). En incluant les restes à réaliser sur 2024, la section d'investissement est déficitaire de 196 164,91 €. Une partie de l'excédent de fonctionnement sera utilisée pour combler le besoin de financement.

V – Assainissement

ASSAINISSEMENT 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	1 084 441,33	1 215 831,11	
Résultat de l'exercice			131 389,78
Report de l'exercice 2022		330 036,55	
Total avec report	1 084 441,33	1 545 867,66	
Résultat de clôture avant affectation			461 426,33
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	538 658,61	495 502,96	
Solde d'exercice			-43 155,65
Report de l'exercice 2022		188 785,97	
Total avec report	538 658,61	684 288,93	
Résultat de clôture			145 630,32
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	296 189,22	0,00	
Total avec R.à.R.	834 847,83	684 288,93	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	150 558,90		
Affectation du résultat en réserve	150 558,90		
Report du résultat (Fonctionnement)	310 867,43		

En fonctionnement, le budget de l'assainissement fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 461 426,33 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (330 036,55 €).

En investissement, le budget de l'assainissement fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 145 630,32 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (188 785,97 €). En incluant les restes à réaliser sur 2024, la section d'investissement est déficitaire de 150 558,90 €.

VI – CCAS

CCAS 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	667 361,47	667 362,44	
Résultat de l'exercice			0,97
Report de l'exercice 2022		88 303,24	
Total avec report	667 361,47	755 665,68	
Résultat de clôture avant affectation			88 304,21
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	9 108,39	12 016,20	
Solde d' exercice			2 907,81
Report de l'exercice 2022		14 161,03	
Total avec report	9 108,39	26 177,23	
Résultat de clôture			17 068,84
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	49 415,00	0,00	
Total avec R.à.R.	58 523,39	26 177,23	
Besoin de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	32 346,16		
Affectation du résultat en réserve	32 346,16		
Report du résultat (Fonctionnement)	55 958,05		

En fonctionnement, le budget du CCAS fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 88 304,21 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (88 303,24 €). Le résultat de l'exercice est quant à lui excédentaire de 0,97 € avec une subvention d'équilibre du budget principal de 631 873 €.

En investissement, le budget du CCAS fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 17 068,84 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (14 161,03 €).

VII – PASSYFLORE

PASSYFLORE 2023			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	1 575 289,73	1 575 289,93	
Résultat de l'exercice			0,20
Report de l'exercice 2022		54 614,14	
Total avec report	1 575 289,73	1 629 904,07	
Résultat de clôture avant affectation			54 614,34
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2023	31 557,15	29 918,39	
Solde d' exercice			-1 638,76
Report de l'exercice 2022		13 574,33	
Total avec report	31 557,15	43 492,72	
Résultat de clôture			11 935,57
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2024	5 486,94	0,00	
Total avec R.à.R.	37 044,09	43 492,72	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	6 448,63		
Affectation du résultat en réserve	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	54 614,34		

En fonctionnement, le budget du Passyflore fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 54 614,34 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (54 614,14 €). Le résultat de l'exercice est quant à lui excédentaire de 0,20 € avec une subvention d'équilibre du CCAS de 461 953 €.

En investissement, le budget du Passyflore fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 11 935,57 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2022 (13 574,33 €).