

PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE RETRACANT LES INFORMATIONS FINANCIERES ESSENTIELLES

COMPTE ADMINISTRATIF 2024

Le Compte Administratif retrace les dépenses et recettes inscrites au Budget Primitif et réellement exécutées.

Elaboré par la Mairie, il doit correspondre au compte de gestion établi parallèlement par la DGFIP.

Le compte administratif, véritable bilan comptable, se compose en deux sections : la section de fonctionnement et la section d'investissement.

La Commune dispose d'un budget, dit principal, et de 6 budgets annexes :

- Le budget Eau
- Le budget Assainissement
- Le budget Forêt
- Le budget Revente énergie
- Le budget Lépage Maxonchamp
- Le budget du lotissement Le Clos des Champs, créé en 2024

LE BUDGET PRINCIPAL

I – La section de fonctionnement

L'année 2024 se solde par un excédent de fonctionnement de 2 587 337,05 € après prise en compte du report de l'excédent 2023 de 1 629 396,32 €.

Les dépenses se sont élevées à 3 826 733,29 € et les recettes à 4 784 674,02 €.

Les produits fiscaux sont stables du fait de la volonté de la Commune de ne pas augmenter les taux d'imposition des ménages et des entreprises.

Afin de compenser la suppression de la Taxe d'Habitation, les communes encaissent à présent la part de taxe foncière sur les propriétés bâties précédemment perçue par les départements, soit 25.65%.

Les taux communaux sont donc à présent les suivants :

- | | |
|---|----------------|
| - Taxe foncière sur les propriétés bâties : | |
| Taux communal | 11.36 % |
| Taux départemental | <u>25.65 %</u> |
| Soit | 37.01 % |
| - Taxe sur le foncier non bâti : | 19.58 % |
| - Cotisation foncière des entreprises : | 20.80 % |

Les dotations et compensations de l'Etat représentent 38% des recettes réelles de fonctionnement : Rupt sur Moselle a perçu pour la 5^{ème} année consécutive la fraction cible de la dotation de solidarité rurale. Rien ne permet d'affirmer que cette part nous sera versée au cours des prochaines années « même si ses indicateurs sont stables, une commune peut perdre son éligibilité si, dans le même temps, ceux des autres communes se dégradent, faisant apparaître des besoins relativement plus importants ».

Les recettes réelles de fonctionnement restent largement supérieures aux dépenses réelles de fonctionnement et le coefficient d'épargne est de bon niveau.

| Niveau d'épargne | Montant | En % des recettes réelles de fonctionnement |
|--|-------------|---|
| Epargne brute (capacité d'autofinancement-CAF) | 1 392 246 € | 30,00 |

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été bien contenues, la hausse a été limitée à 1,70 %, après les hausses importantes de 2022 et 2023 dues au coût de l'énergie.

Tableau synthétique des dépenses

| Chapitre | Libellé | CA 2024 | En % des dépenses |
|----------|--|---------------------|----------------------|
| O11 | Charges à caractère général | 1 239 380,12 | 32,39 |
| O12 | Charges de personnel et frais assimilés | 1 606 737,36 | 41,99 |
| O14 | Atténuations de produits | 2 449,00 | 0,06 |
| O42 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 542 977,05 | 14,19 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 402 751,38 | 10,52 |
| 66 | Frais financiers | 20 987,92 | 0,55 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 11 450,46 | 0,30 |
| | | 3 826 733,29 | 100,00 |

Tableau synthétique des recettes

| Chapitre | Libellé | CA 2024 | En % des recettes |
|----------|--|---------------------|----------------------|
| O2 | Résultat d'exploitation reporté | | |
| 13 | Atténuations de charges | 138 730,97 | 2,90 |
| O42 | Opérations d'ordre de transfert | 76 369,56 | 1,60 |
| 70 | Ventes, prestations de services | 237 356,23 | 4,96 |
| 73 | Impôts et taxes | 1 940 470,52 | 40,56 |
| 74 | Dotations, subventions et participations | 1 869 367,11 | 39,07 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 288 887,52 | 6,04 |
| 76 | Produits financiers | 21,60 | 0,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | 233 470,51 | 4,88 |
| | | 4 784 674,02 | 100,00 |

Les effectifs

L'effectif de la commune est de 31 agents, réparti de la façon suivante :

- 10 agents techniques, responsables compris
- 5 ATSEMS
- 5 agents affectés au périscolaire et à l'entretien des locaux
- 11 agents administratifs.

Après 2 années de hausse importante due aux revalorisations nationales des salaires, aux arrêts longs et aux coûts de remplacements, les dépenses nettes reculent de 4,20%.

Elles représentent 404 € par habitant (416,78 € en 2023) et 44% des dépenses de fonctionnement (47% en 2023).

II – La section d'investissement

L'année 2024 se solde par un excédent d'investissement de 591 394,60 € après prise en compte du report du déficit 2023 de 943 564,60 €.

Les dépenses se sont élevées à 1 494 735,35 € (avant report du déficit) et les recettes à 3 029 694,55 €.

Les restes à réaliser, qui constituent les dépenses engagées et non encore réglées et les recettes certaines non encore encaissées, se décomposent de la façon suivante :

- 724 955,12 € en dépenses
- 284 426,70 € en recettes.

Le résultat global du Compte Administratif est de 2 738 203,23 €.

Tableau synthétique des dépenses

Hors restes à réaliser

| Chapitre | Libellé | CA 2024 |
|-----------|-------------------------------------|---------------------|
| 001 | Report | 943 564,60 |
| 040/041 | Opérations d'ordre | 85 921,56 |
| 1641/1676 | Emprunts et dettes | 203 934,68 |
| 165 | Dépôts et cautionnements remboursés | 7 635,31 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 50 515,36 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 710 883,00 |
| 23 | Travaux en cours | 435 845,44 |
| | | 2 438 299,95 |

Tableau synthétique des recettes
Hors restes à réaliser

| Chapitre | Libellé | CA 2024 |
|----------|-------------------------------------|---------------------|
| O40/O41 | Opérations d'ordre | 552 529,05 |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 2 150 002,73 |
| 13 | Subventions d'investissement | 308 192,77 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 18 970,00 |
| | Recettes engagées | |
| | | 3 029 694,55 |

La commune n'a pas de crédits d'investissement ni de crédits de fonctionnement pluriannuels.

LES BUDGETS ANNEXES

Tableau synthétique des dépenses, recettes et résultats
Reports antérieurs compris

RESULTATS 2024

Reports de l'exercice antérieur compris

| BUDGETS | FONCTIONNEMENT | | |
|---------------------|----------------|-----------|-----------|
| | Dépenses | Recettes | Résultat |
| Eau | 296 047 | 471 378 | 175 331 |
| Assainissement | 398 968 | 295 189 | -103 780 |
| Forêt | 130 583 | 1 199 014 | 1 068 431 |
| Revente électricité | 10 100 | 59 349 | 49 250 |
| Lépange Maxomchamp | 2 189 | 39 266 | 37 077 |
| Lotissement | 6 100 | 6 100 | 0 |

| BUDGETS | INVESTISSEMENT | | | | | | |
|---------------------|----------------|----------|----------|-------------------------------|----------|--------|-----------------|
| | Dépenses | Recettes | Résultat | Dépenses et recettes engagées | | | Résultat global |
| | Dépenses | Recettes | Résultat | Dépenses | Recettes | Solde | Résultat global |
| Eau | 192 165 | 297 809 | 105 644 | | 70 066 | 70 066 | 175 710 |
| Assainissement | 14 964 | 572 241 | 557 278 | 6 150 | | -6 150 | 551 128 |
| Forêt | 47 014 | 55 758 | 8 744 | 4 282 | | -4 282 | 4 462 |
| Revente électricité | 43 341 | 51 321 | 7 980 | | | 0 | 7 980 |
| Lépange Maxomchamp | | | 0 | | | 0 | 0 |
| lotissement | 6 100 | | -6 100 | | | 0 | -6 100 |

Le résultat global des Budgets annexes s'élève à près de 1 900 000 €.

APPROCHE PLURI ANNUELLE DE LA DETTE

La Commune n'a souscrit aucun emprunt à risques. Tous les financements sont à taux fixe.

Encours de prêts au 31 décembre de l'année en cours – tous budgets confondus – jusqu'à leur échéance :

| | PRINCIPAL | EAU | ASSAIN | ENCOURS TOTAL |
|-------------|------------------|------------|---------------|----------------------|
| 2024 | 1 688 496 | 47 490 | 27 418 | 1 763 403 |
| 2025 | 1 500 256 | 30 900 | 18 279 | 1 549 435 |
| 2026 | 1 327 162 | 13 543 | 9 139 | 1 349 844 |
| 2027 | 1 165 534 | | | 1 165 534 |
| 2028 | 1 041 617 | | | 1 041 617 |
| 2029 | 916 133 | | | 916 133 |
| 2030 | 789 061 | | | 789 061 |
| 2031 | 660 379 | | | 660 379 |
| 2032 | 530 067 | | | 530 067 |
| 2033 | 409 446 | | | 409 446 |
| 2034 | 321 520 | | | 321 520 |
| 2035 | 232 440 | | | 232 440 |
| 2036 | 142 188 | | | 142 188 |
| 2037 | 77 469 | | | 77 469 |
| 2038 | 38 910 | | | 38 910 |
| 2039 | 0 | | | 0 |

L'encours de la dette représente 495 € par habitant INSEE alors que la moyenne de la strate départementale est de 969 €. L'annuité de remboursement des emprunts s'élève à 66 € (capital et intérêts) par habitant.

Il représente 1 an et 2 mois de CAF. La Commune a donc largement les capacités financières de supporter les investissements futurs.

INFORMATIONS STATISTIQUES

Evolution de la population totale INSEE (fiche DGF):

| | |
|------|-----------------|
| 2024 | 3 560 habitants |
| 2023 | 3 602 habitants |
| 2022 | 3 597 habitants |
| 2021 | 3 595 habitants |

RATIOS FINANCIERS

| | Valeurs |
|---|----------|
| Dépenses réelles de fonctionnement/population | 915,73 |
| Produit des impositions directes/population | 491,48 |
| Recettes réelles de fonctionnement/population | 1 313,48 |
| Dépenses d'équipement/population | 336,30 |
| Encours de dettes/population | 495,34 |
| DGF/population | 227,72 |
| Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement | 429,03 |
| Dépenses de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/recettes réelles de fonctionnement | 0,74 |
| Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement | 0,26 |
| Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement | 0,36 |

Le Maire

Stéphane TRAMZAL

