

AR Prefecture

082-218201903-20250325-2025\_24ET25-BF  
Reçu le 26/03/2025

# VERDUN-SUR-GARONNE

## Compte Administratif 2024

25 mars 2025



- Le compte de gestion 2024
- Les chiffres par chapitre du compte administratif 2024
- Les grands équilibres du compte administratif 2024
- L'affectation du résultat de l'exercice 2024

# Compte de gestion 2024

3

Les services ont validé la concordance des chiffres présentés par le Trésorier du Service de Gestion Comptable (SGC) de Moissac.

- Compte administratif = compte de gestion
  - ▶ Lecture délibération et validation du compte de gestion présenté

# Compte administratif 2024

4

Le compte administratif retrace l'ensemble des mandats et titres de recette de l'année écoulée

Il est dressé par l'ordonnateur et présenté au vote de l'assemblée délibérante.

L'article L.2121-14 du code général des collectivités territoriales dispose que *“Dans les séances où le compte administratif est débattu, le conseil municipal élit son président. Dans ce cas, le maire peut, même s'il n'est plus en fonction, assister à la discussion ; mais doit se retirer au moment du vote”*

Il ressort de cette disposition législative qu'un conseiller empêché ou absent ne peut pas donner son pouvoir au maire lors du vote du compte administratif

# Evolution des recettes réelles de fonctionnement (K€)

5

	CA 2023	CA 2024	Évol.	Remarques
<b>013 - Atténuation charges</b>	58,0 k€	45,2 k€	-22,0%	Remboursement sur charges personnels (absences maladies, maternité, accident du travail...). Un remboursement de capital décès en 2024.
<b>70 - Produits et services</b>	167,8 k€	185,1 k€	10,3%	Rappel transfert de recettes vers le chapitre 74 avec la « cantine à 1€ » et le reversement de l'Etat.
<b>731 - Fiscalité directe</b>	2 631,9 k€	2 981,4 k€	13,3%	Augmentation des bases + 3,9% au PLF2024, stabilité stricte des taux depuis 2014.
<b>73 - Impôts et taxes (hors 731)</b>	639,8 k€	457,4 k€	-28,5%	Taxe pylônes, Attribution de compensation, FPIC...
<b>74 - Dotations et participations</b>	1 548,8 k€	1 595,0 k€	3,0%	Dynamique dotation, particulièrement de la DSR (+8%). Perspective à la baisse avec perte de certains financements (fonds périscolaire par ex.)
<b>75 - Autres produits</b>	116,1 k€	155,4 k€	33,8%	Revenus des loyers. Nouvelles compensations (école de musique, occupation gymnase et salle multisports par le collège, médiathèque...). Fin du bail Flowbird en 2024, nouveau bail La Poste.
<b>Produits financiers</b>	0,0 k€	0,0 k€	30,0%	
<b>77 - Produits exceptionnels</b>	151,9 k€	8,1 k€	-94,7%	Reversement de 80k€ par la CCGSTG pour la ZA des Barthes en 2023 + cessions + remboursements assurance
<b>Autre recettes</b>	28,0 k€	0,0 k€	-100,0%	Reprise sur provision en 2023,

# Evolution des dépenses réelles de fonctionnement

(K€)

5

	CA 2023	CA 2024	Évol.	Remarques
<b>011 - Charges générales</b>	1 192,1 k€	1 180,3 k€	-1,0%	Baisse de 8% sur l'achat de fournitures (not. Régularisation sur l'électricité), économies internes (not. 2 Actus au lieu de 3). Augmentation d'autres postes (assurances, entretien voirie...)
<b>012 - Dépenses personnel</b>	2 156,6 k€	2 140,8 k€	-0,7%	Stabilité exceptionnelle, du fait notamment de mutations (délais de remplacement) ou de procédure de recrutement rallongées. Perspective : hausse sensible (not. Augmentation cotisations patronales retraite).
<b>65 - Autres charges</b>	734,7 k€	459,3 k€	-37,5%	Reversement solde ZA Faouquette/Saint-Pierre de 300k€ à la CCGSTG en 2023, retour à une dépense annuelle « normale »
<b>014 - Atténuation produits</b>	179,2 k€	176,7 k€	-1,4%	Dégrèvements en augmentation (THH + TFPNB pour les jeunes agriculteurs)
<b>66 - Charges financières</b>	138,3 k€	145,6 k€	5,3%	Rappel : l'augmentation des intérêts des emprunts Caisse des dépôts et consignations indexés sur livret A (taux de 3% à 2,4% va réduire cette augmentation)
<b>Charges exceptionnelles</b>	2,3 k€	0,0 k€	-99,4%	
<b>Autres dépenses et imprévues</b>	0,0 k€	31,2 k€	0,0%	Provision pour risques et charges

# Principales recettes d'Investissement perçues (K€)

7

	CA 2023	CA 2024	Évol.	Remarques
<b>FCTVA (10)</b>	104,4 k€	304,5 k€	191,7%	N-2
<b>Subventions recues (13)</b>	189,1 k€	583,9 k€	208,8%	Voir restes à réaliser
<b>Produits de cessions</b>	26,0 k€	8,1 k€	-68,8%	Cessions de véhicule et matériel
<b>Autres Immo financières</b>	0,0 k€	0,0 k€	0,0%	
<b>Emprunt (16)</b>	0,7 k€	2 390,3 k€	329 596,6%	Déblocage définitif de 2 390k€ restant sur l'emprunt CRCA
<b>Autres recettes</b>	253,8 k€	122,6 k€	-51,7%	Taxe d'aménagement – la perspective de baisse a été moins rude que prévue

# Dépenses d'investissement réalisées (k€)

8

	CA 2023	CA 2024	Évol.	Remarques
<b>Dépenses d'équipement brut</b>	805,6 k€	2 963,7 k€	267,9%	Montant de dépenses d'équipement brut le plus élevé depuis 2018 (construction du groupe scolaire la fontaine)
<b>Subventions versées</b>	0,0 k€	16,5 k€	0,0%	
<b>Remboursement d'emprunt</b>	384,5 k€	372,0 k€	-3,3%	Désendettement progressif depuis 2020. Perspective à la hausse (90k€/an de capital à rembourser pour le nouvel emprunt CRCA)
<b>Dépenses imprévues</b>	0,0 k€	0,0 k€	0,0%	
<b>Autres dépenses d'investissement</b>	0,0 k€	0,0 k€	0,0%	

# Vote du Compte administratif 2024

9/1

COMPTE ADMINISTRATIF 2024	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT	
	Dépenses ou déficit (1)	Recettes ou excédents (1)	Dépenses ou déficit (1)	Recettes ou excédents (1)
Résultats reportés de 2023		622 453,88	1 224 187,25	
Opération de l'exercice 2024	5 067 422,78	5 478 899,36	3 403 356,50	6 115 960,37
<b>TOTAUX</b>	5 067 422,78	6 101 353,24	4 627 543,75	6 115 960,37
Résultat de clôture 2024		1 033 930,46		1 488 416,62
Restes à réaliser sur 2025			371 598,98	1 405 656,28
<b>TOTAUX CUMULÉS</b>	5 067 422,78	6 101 353,24	4 999 142,73	7 521 616,65
<b>RESULTATS DÉFINITIFS</b>		1 033 930,46		2 522 473,92

***Monsieur le Maire quitte la salle  
Vote de la délibération***

# Vote du Compte administratif 2024

9/2

COMPTE ADMINISTRATIF 2024	ENSEMBLE	
	Dépenses ou déficit (1)	Recettes ou excédents (1)
Résultats reportés de 2023	1 224 187,25	622 453,88
Opération de l'exercice 2024	8 470 779,28	11 594 859,73
<b>TOTAUX</b>	9 694 966,53	12 217 313,61
Résultat de clôture 2024		2 522 347,08
Restes à réaliser sur 2025	371 598,98	1 405 656,28
<b>TOTAUX CUMULÉS</b>	10 066 565,51	13 622 969,89
<b>RESULTATS DÉFINITIFS</b>		3 556 404,38

*Monsieur le Maire quitte la salle  
Vote de la délibération*

# Résultats 2024 - Fonctionnement

10

**Recettes de fonctionnement**  
5 067 422,78 €

**Dépenses de fonctionnement**  
5 478 899,36 €



**Résultat de l'exercice**  
+ 411 476,58 €

**Excédent de fonctionnement**  
2023  
+ 622 453,88 €



**Résultat cumulé de**  
**fonctionnement avant affectation**  
+ 1 033 930,46 €

# Résultats 2024 - Investissement

11

**Recettes d'Investissement**  
**6 115 960,37 €**

**Dépenses d'Investissement**  
**3 403 356,50 €**

**Résultat de l'exercice**  
**+ 2 712 603,87 €**

**Déficit d'Investissement 2023**  
**reporté**  
**- 1 224 187,25 €**

**Résultat cumulé d'Investissement**  
**à reprendre au budget 2024 (chap**  
**R001)**  
**+1 488 416,62**

# Résultat 2024

## investissement avec RAR

12

**Résultat cumulé d'Investissement**  
**+1 488 416,62 €**

Restes à réaliser  
Recettes  
**1 405 656,28 €**

**Excédent des restes à  
réaliser**  
**+ 1 034 057,30 €**

Restes à réaliser  
Dépenses  
**371 598,98 €**

**Résultat de clôture Investissement avec RAR**  
**+ 2 522 347,08€**

**Soit aucun montant à reprendre en recettes  
d'investissement (chap 1068) au budget 2025**

# Résultat global de clôture 2024 (Fonctionnement + Investissement)

13

Résultat cumulé de  
fonctionnement  
+ 1 033 930,46 €

Résultat cumulé d'Investissement avec RAR  
+ 2 522 347,08€

Résultat global de clôture à reprendre au  
budget 2025 (chap R002)

+ 1 033 930,46 €

*Vote de la délibération d'affectation du résultat*

## Autres chiffres CA 2024

14

\*Encours de dette au 01/01/2025 : **6 863 792 €**

soit 1373€/habitant (4 999 habitants)



*Rappel ROB : ratio le plus pertinent = évolution capacité de désendettement (dette/épargne nette)*

**= 7,5 an au 01/01/2025 (seuil d'alerte à 12 ans)**

- Emprunt contracté en 2024 :
  - rappel appel de fonds de 10 000 € (2022)
  - mobilisé en : 2 390 000 €

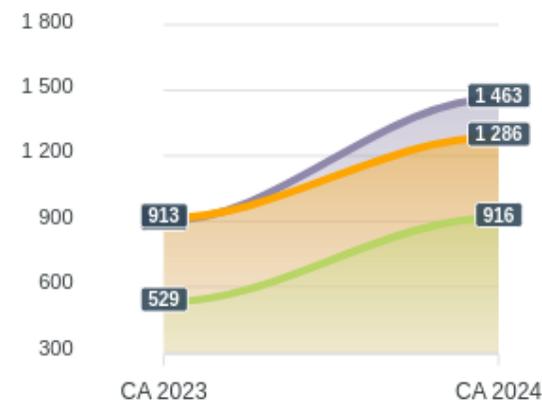
\*Remboursement du capital de la dette en 2024 :  
**369 666,13 €** (384 119,27 € en 2023)

\*Remboursement des intérêts de la dette en 2024 :  
**145 559,11 €** (113 084,03 € en 2023)

► CAF brute 2024  
estimée :  
**+ 1 286 k€**

► CAF nette 2024  
(CAF brute –  
amortissement dette)  
estimée :  
**+ 916 k€**

*(Objectif mandat : CAF nette  
annuelle > 300 K€)*



# Focus “Annexe vert” - CA 2024

16

*\*Note synthétique explicative transmise avec la convocation*

En résumé, pour les dépenses 2024 :

- cotation limitée aux dépenses d'investissement (à terme, toutes les dépenses)
- seulement sur l'axe 1 “atténuation du changement climatique” (à terme, 6 axes) [1]

Selon l'Etat, « cette annexe permet de valoriser les choix d'investissement réalisés par les collectivités qui ont un impact positif sur l'environnement et, ainsi, de faciliter la planification écologique à l'échelle du territoire national. ».

→ intérêt : changement de paradigme dans la lecture des dépenses = nécessité de se poser des questions liées à l'impact des choix au-delà de leur seul aspect budgétaire et comptable

[1] *L'annexe environnementale est mise en œuvre de façon progressive, par étapes définies dans le décret du 16 juillet 2024, au fur-et-à-mesure de la documentation d'une méthodologie consensuelle de cotation pour chacun des axes.*

## Focus "Annexe vert" - CA 2024

17

## Présentation agrégée par nature

Type de dépense (2)		Total des dépenses (mandatées) (3)	Favorables	Mixtes	Défavorables	Neutres	Non cotées
A105	Subventions d'investissement versées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A110	Autres immobilisations incorporelles	116 833,73	10 560,00	0,00	49 782,06	56 491,67	0,00
A115	Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A120	Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A125	Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A130	Réseaux et installations de voirie	80 149,53	63 891,71	0,00	0,00	16 257,82	0,00
A135	Réseaux divers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A140	Installations techniques, agencements et matériel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A145	Immobilisations mises en concessions ou affermées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A150	Autres immobilisations corporelles	3 174,56	0,00	0,00	0,00	3 174,56	0,00
A155	Immobilisations corporelles en cours	2 631 213,79	113 318,33	0,00	2 043 874,86	474 020,60	0,00
A165	Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A225	Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2 831 371,61</b>	<b>187 770,04</b>	<b>0,00</b>	<b>2 093 656,92</b>	<b>549 944,65</b>	<b>0,00</b>