

Envoyé en préfecture le 17/04/2024

Reçu en préfecture le 17/04/2024

Publié le

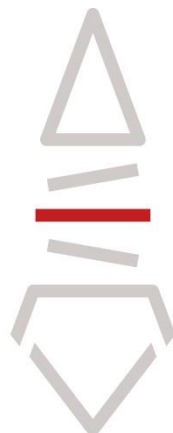
ID : 019-200066744-20240411-20240201A-DE

Berger  
Levrault

2024



# Rapport sur les comptes administratifs 2023



## Table des matières

A.	Budget principal – Section de Fonctionnement .....	4
A.1.	Evolution de l'épargne.....	4
A.2.	Les dépenses de fonctionnement .....	4
A.2.1.	Chapitre 011 – Les charges à caractère général .....	5
A.2.2.	Chapitre 012 – Les charges de personnel.....	6
A.2.3.	Chapitre 014 – Atténuations de produits .....	6
A.2.4.	Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante.....	8
A.2.5.	Chapitre 66 – Charges financières .....	8
A.2.6.	Chapitre 67 – Charges exceptionnelles.....	9
A.2.7.	Chapitre 68 – Dotations aux amortissements et provisions .....	9
A.2.8.	Chapitre 042 – Opération d'ordre transfert entre section.....	9
A.3.	Les recettes de fonctionnement .....	10
A.3.1.	Chapitre 013 – Atténuations de charges.....	11
A.3.2.	Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et ventes.....	11
A.3.3.	Chapitre 73 – Impôts et taxes.....	11
A.3.4.	Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations .....	13
A.3.5.	Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante .....	15
A.3.6.	Chapitre 77 – Produits exceptionnelles .....	15
A.3.7.	Chapitre 78 – Reprises provisions semi-budgétaires.....	15
A.3.8.	Chapitre 042 – Opération d'ordre de transfert entre section.....	15
B.	Budget principal – Section d'investissement.....	16
B.1.	Les dépenses d'investissement .....	16
B.1.1.	Opérations d'investissements (dépenses) – chapitre 20, 204, 21, 23 et opérations pour compte de tiers.....	17
B.1.2.	Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves .....	19
B.1.3.	Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées .....	19
B.1.4.	Chapitre 27 – Autres immobilisations financières.....	19

B.1.5. Chapitre 040 – Opération d’ordre de transfert entre section .....	19
B.1.6. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales .....	19
B.2. Les recettes d’investissement.....	20
B.2.1. Opérations d’investissements (recettes) – chapitre 13, 23, opérations pour compte de tiers .....	21
B.2.2. Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves .....	22
B.2.3. Chapitre 165 – Dépôts et cautionnements reçus.....	22
B.2.4. Chapitre 21 – Immobilisations corporelles .....	22
B.2.5. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières.....	22
B.2.6. Chapitre 040 – Opérations d’ordre de transfert entre section.....	22
B.2.7. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales .....	22
B.3. La dette.....	23
a. Profil de remboursement de la dette au 01/01/N.....	23
b. Répartition de la dette par établissement prêteur.....	24
C. Budgets annexes .....	25
C.1. Budget Annexe – Déchets .....	25
C.2. Budget Annexe – SPANC.....	30
C.3. Budget Annexe – Zones d’Activités .....	33
C.4. Budget Annexe – Instruction Autorisation Droit des Sols.....	35
Annexe 1 : Lexique .....	37

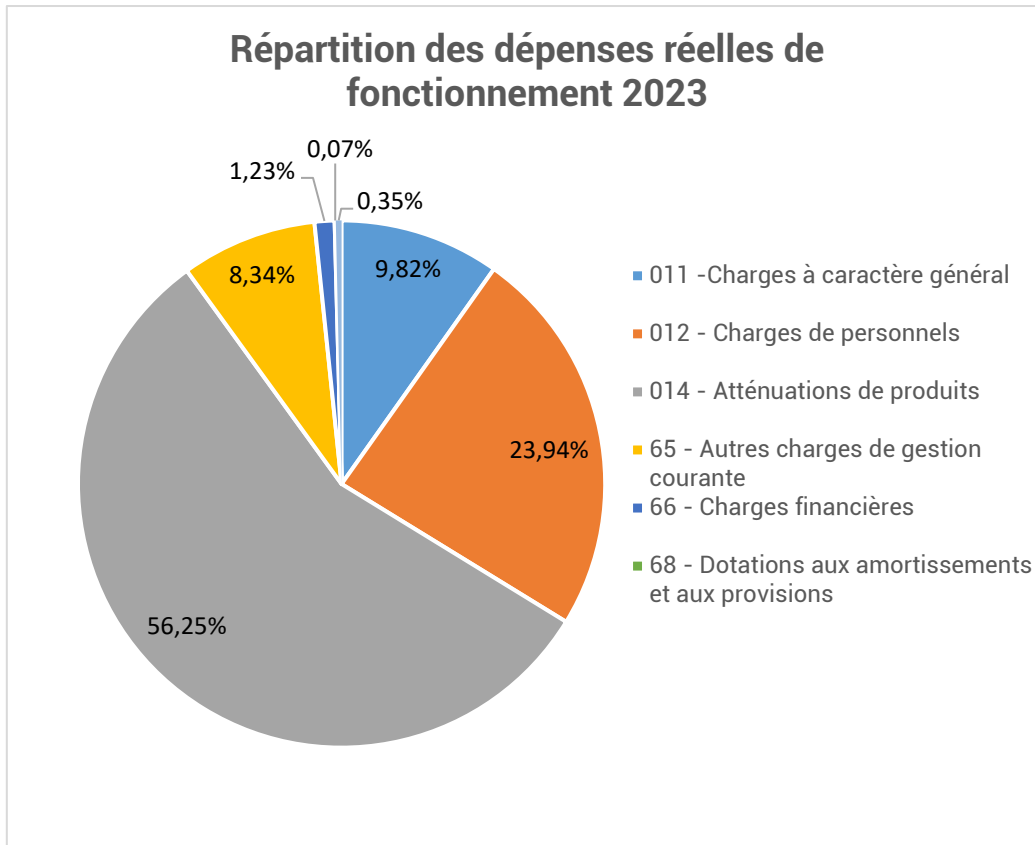
## A. Budget principal – Section de Fonctionnement

### A.1. Evolution de l'épargne

	2020	2021	2022	2023
Epargne Brute	1 458 079 €	1 512 584 €	2 258 207,00 €	<b>2 844 198,25 €</b>
Epargne Nette	586 234 €	473 161 €	963 724,68 €	<b>1 785 442,29 €</b>
Taux d'Epargne Brute	7,46 %	7,73 %	10,71 %	<b>12,76 %</b>
Capacité désendettement (en nombre d'années)	6,86	8,61	5,19	<b>3,73</b>

### A.2. Les dépenses de fonctionnement

	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Taux consommation des crédits
011 - Charges à caractère général	1 685 713,99 €	1 998 250,00 €	1 907 742,38 €	95,47%
012 - Charges de personnels	4 252 064,17 €	4 853 000,00 €	4 653 409,27 €	95,89%
014 - Atténuations de produits	10 949 547,79 €	10 934 000,00 €	10 932 382,27 €	99,99%
65 - Autres charges de gestion courante	1 562 741,48 €	1 646 550,00 €	1 621 185,45 €	98,46%
66 - Charges financières	251 787,97 €	246 000,00 €	238 384,85 €	96,90%
67 - Charges exceptionnelles	39 304,20 €	50 300,00 €	13 870,56 €	27,58%
68 - Dotations aux amortissements et aux provisions	83 279,55 €	87 000,00 €	67 904,35 €	78,05%
022 - Dépenses imprévues		1 529 400,00 €		0,00%
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>18 824 439,15 €</b>	<b>21 344 500,00 €</b>	<b>19 434 879,13 €</b>	<b>91,05%</b>
023 - Virement à la section d'investissement		1 250 100,00 €		
042 - Opération d'ordre entre section	2 276 049,97 €	1 573 000,00 €	1 705 066,75 €	
<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>21 100 489,12 €</b>	<b>24 167 600,00 €</b>	<b>21 139 945,88 €</b>	<b>87,47%</b>



#### A.2.1. Chapitre 011 – Les charges à caractère général

	CA 2022	CA 2023
Charges à caractère général (chap 011)	1 685 713,99 €	1 907 742,38 €

#### Charges à caractère général significatives :

- Dépenses d'énergies (électricité, combustibles, carburant) : 186 597,48 €
- Contrats de prestations de services : 171 144,05 €
- Maintenances diverses : 176 947,37 €
- Honoraires : 136 952,12 € dont 66 085,25 € concernant l'enquête publique PLUi
- Entretien terrains, sentiers randonnées, sites patrimoniaux : 106 843,50 €
- Taxes foncières : 110 615,99 €
- Formations : 85 269,14 €
- Remboursement frais aux communes membres du GFP : 72 603,92 €
- Publications : 67 845,47 €
- Assurances multirisques : 51 275,21 €
- Cotisations & concours divers : 46 419,32 €
- Frais de télécommunications : 43 772,28 €
- Locations immobilières : 41 687,96 €
- Achats fournitures lancement marque : 22 458,17 €
- Etudes et recherches : 17 598,00 €

**A.2.2. Chapitre 012 – Les charges de personnel**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Charges de personnel et frais assimilés (chap 012)	4 252 064,17 €	4 653 409,27 €
<i>Charges de personnel</i>	4 111 688,82 €	4 496 364,23 €
<i>Mise à disposition</i>	140 375,35 €	157 045,04 €

<b>Mise à disposition</b>	<b>2023</b>
Mise à disposition Syndicat de la Diège – assistance à maîtrise d'ouvrage travaux	43 803 €
Mise à disposition personnel des communes membres	42 787 €
Mise à disposition agent syndicat de la Diège - SIG	14 840 €
Mise à disposition agent syndicat de la Diège – Transition écologique	1 260 €
Mise à disposition agents Centre de Gestion de la FPT de la Corrèze	21 855 €
Mise à disposition agent PNR Millevaches – animation projet rando Millevaches	17 392 €
Mise à disposition agent Pays Haute-Corrèze Ventadour – animation projet NOTT	6 592,50 €

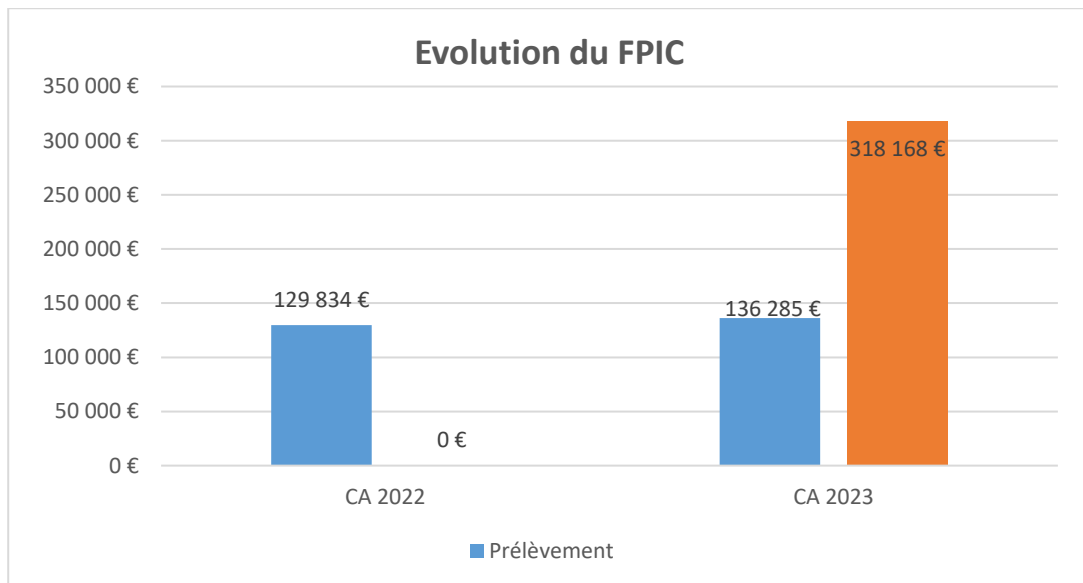
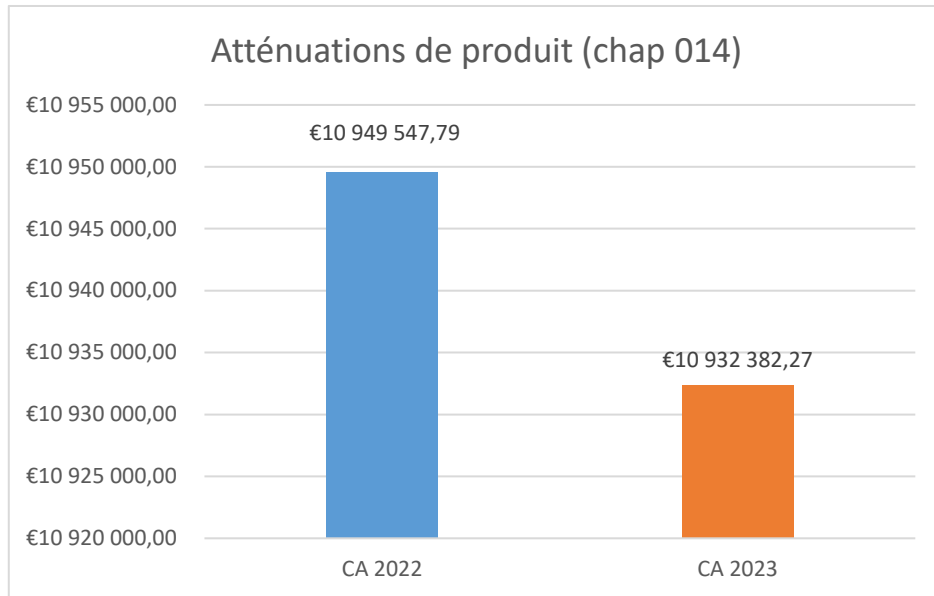
**A.2.3. Chapitre 014 – Atténuations de produits**

	<b>CA 2022</b>	<b>CA 2023</b>
Atténuations de produit (chap 014)	<b>10 949 547,79 €</b>	<b>10 932 382,27 €</b>
<i>Attribution de compensation</i>	10 318 385,91 €	10 234 749,27 €
<i>Prélèvement FNGIR</i>	353 285,00 €	311 904,00 €
<i>FPIC (Prélèvement)</i>	129 834,00 €	136 285,00 €
<i>Reversement Taxe de séjour</i>	148 042,88 €	100 000,00 €
<i>Autres</i>	0,00 €	149 444,00 €

La baisse des attributions de compensation versées aux communes s'explique par le retrait de la commune de Bugeat au 1<sup>er</sup> janvier 2023.

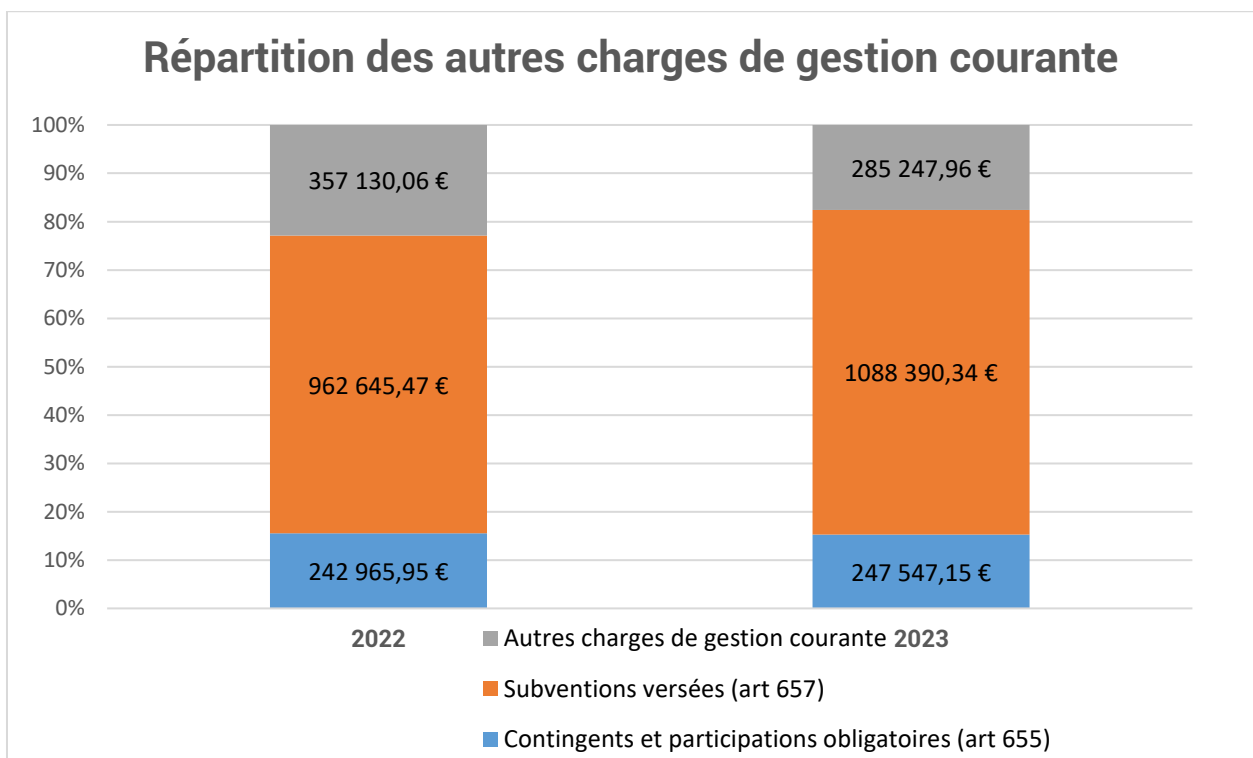
Pour 2023, les reversements de fiscalité s'élèvent à 149 444,00 € et ils se décomposent comme suit :

- Prélèvement pour hausse du taux de taxe d'habitation : 118 695,00 €  
*Article 16 loi de finances pour 2020 – Prélèvement pour les EPCI ayant procédé à une hausse du taux de TH entre 2017 et 2019*
- Régularisation fraction TVA définitive 2022 : 30 110,00 €



### A.2.4. Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante

	CA 2022	CA 2023
Autres charges de gestion courante (chap 65)	<b>1 562 741,48 €</b>	<b>1 621 185,45 €</b>
<i>Contingents et participations obligatoires (art 655)</i>	242 965,95 €	247 547,15 €
<i>Subventions versées (art 657)</i>	962 645,47 €	1 088 390,34 €
<i>Autres charges de gestion courante</i>	357 130,06 €	285 247,96 €



### A.2.5. Chapitre 66 – Charges financières

	CA 2022	CA 2023
Charges financières (chap 66)	251 787,97 €	238 384,85 €

Les charges financières 2023 s'élèvent à 238 884,85 € et elles sont en baisse de 5,32 %.

- Intérêts des emprunts réglés à l'échéance : 240 593,61 €
- Intérêts Courus Non Echus : - 2 198,76 €



### A.2.6. Chapitre 67 – Charges exceptionnelles

	CA 2022	CA 2023
Charges exceptionnelles (chap 67)	39 304,20 €	13 870,56 €

Les charges exceptionnelles s'élèvent en 2023 à 13 870,56 € et elles se décomposent comme suit :

- Annulation titres sur exercice antérieur : 13 870,56 €

### A.2.7. Chapitre 68 – Dotations aux amortissements et provisions

	CA 2022	CA 2023
Dotation aux amortissements et provisions	83 279,55 €	67 904,35 €

Elles correspondent aux provisions pour risques et charges établies comme suit :

- Provision promesse d'achat de l'unité de sciage : 29 000 €
- Provision gros entretien et grande révision – aire accueil gens du voyage : 20 000 €
- Provision gros entretien et grande révision – village de vacances d'Eygurande : 18 000 €
- Provision pour créances douteuses : 904,35 €

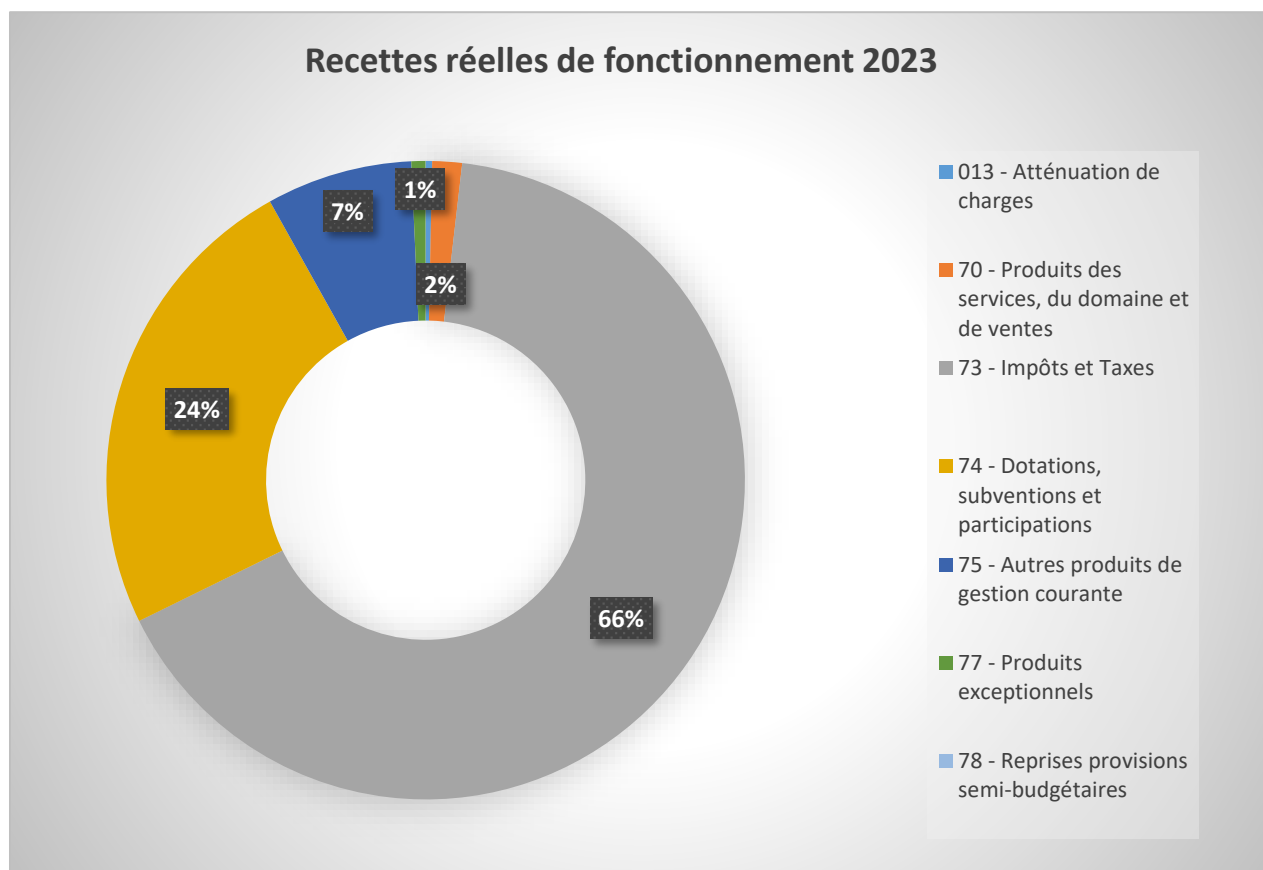
### A.2.8. Chapitre 042 – Opération d'ordre transfert entre section

Le montant du chapitre 042 s'élève en 2023 à 1 705 066,75 € et il se répartit comme suit :

- Dotation amortissements immobilisations : 1 556 314,75 €
- Ecritures liées à une cession d'immobilisation : 148 752,00 €

### A.3. Les recettes de fonctionnement

	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Taux consommation des crédits
013 - Atténuation de charges	39 063,16 €	30 000,00 €	72 985,80 €	243,29%
70 - Produits des services, du domaine et de ventes	385 836,64 €	360 250,83 €	337 191,50 €	93,60%
73 - Impôts et Taxes	13 687 846,49 €	14 414 100,00 €	14 780 699,61 €	102,54%
74 - Dotations, subventions et participations	5 178 650,10 €	5 362 806,00 €	5 417 772,79 €	101,02%
75 - Autres produits de gestion courante	1 714 054,73 €	1 444 294,60 €	1 657 706,23 €	114,78%
77 - Produits exceptionnels	832 058,49 €	0,00 €	160 154,26 €	
78 - Reprises provisions semi-budgétaires	60 406,44 €	0,00 €	1 319,19 €	
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>21 897 916,05 €</b>	<b>21 611 451,43 €</b>	<b>22 427 829,38 €</b>	<b>103,78%</b>
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	469 762,51 €	488 500,00 €	440 216,47 €	90,12%
<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>	<b>22 367 678,56 €</b>	<b>22 099 951,43 €</b>	<b>22 868 045,85 €</b>	<b>103,48%</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	2 067 648,57 €		



### A.3.1. Chapitre 013 – Atténuations de charges

Elles s'élèvent en 2023 à 72 985,80 €. Elles correspondent aux remboursements des indemnités journalières et des cotisations sociales reçues par la collectivité.

### A.3.2. Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et ventes

Les recettes s'élèvent en 2023 à 337 191,50 €. Elles correspondent principalement :

- à la facturation des services enfance-jeunesse et petite enfance : 230 853,40 €
- aux mises à disposition de personnels : 39 228,23 €
- aux remboursements des charges locatives : 42 542,43 €
- aux locations diverses (autres qu'immeubles) : 18 385,74 €

	CA 2022	CA 2023
Produits des services, du domaine et ventes	385 836,64 €	337 191,50 €

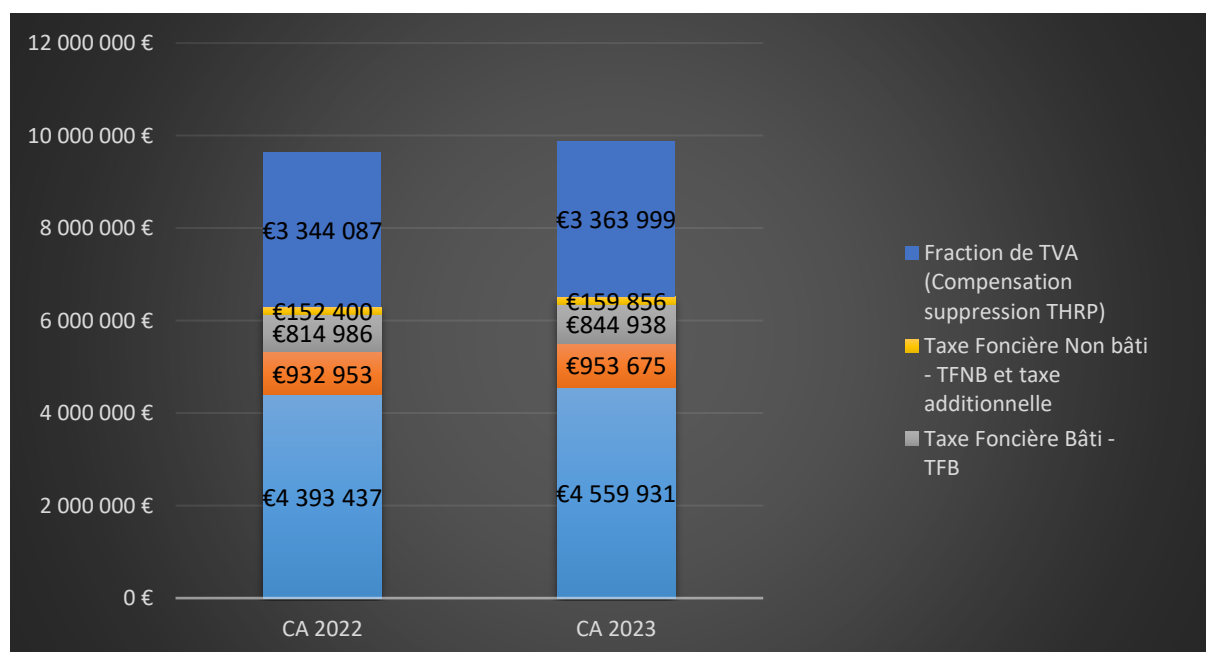
### A.3.3. Chapitre 73 – Impôts et taxes

	CA 2022	CA 2023	Evolution
CFE - TF - TH	6 298 644,00 €	6 518 400,00 €	3,49%
CVAE	1 813 245,00 €	0,00 €	-100,00%
TASCOM	519 985,00 €	604 108,00 €	16,18%
IFER	1 519 715,00 €	1 745 790,00 €	14,88%
Taxe de séjour	118 627,94 €	138 201,06 €	16,50%
Attributions Compensation reçues	4 508,55 €	4 508,55 €	0,00%
FPIC	0,00 €	318 168,00 €	0,00%
Fraction de TVA	3 344 087,00 €	5 211 381,00 €	55,84%
Autres	69 034,00 €	240 143,00 €	247,86%
<b>TOTAL IMPOTS ET TAXES</b>	<b>13 687 846,49 €</b>	<b>14 780 699,61 €</b>	<b>7,98%</b>

	CA 2022	CA 2023
Cotisation Foncière des Entreprises - CFE	4 393 437 €	4 559 931 €
Taxe Habitation Résidence Secondaire - THRS	932 953 €	953 675 €
Taxe Foncière Bâti - TFB	814 986 €	844 938 €
Taxe Foncière Non bâti - TFNB et taxe additionnelle	152 400 €	159 856 €
Fraction de TVA (Compensation suppression THRP)	3 344 087 €	3 363 999 €
	<b>9 637 863 €</b>	<b>9 882 399 €</b>

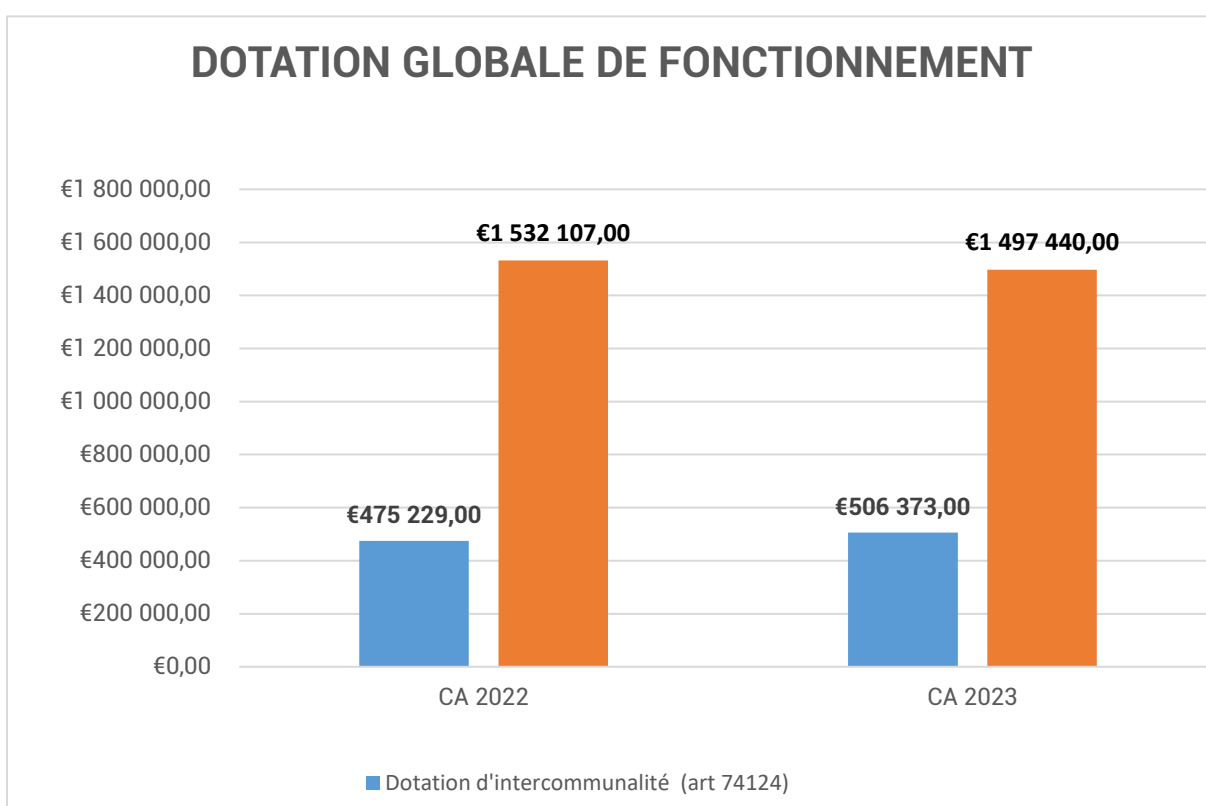
La hausse du produit des impôts et taxes de 7,98 % constatée en 2023 % s'explique par :

- L'augmentation du coefficient de revalorisation forfaitaire des bases 2023 de 7,10 %
- L'augmentation du produit de l'IFER de 14,88 %
- L'augmentation du produit de la TASCOM de 16,18 %
- La perception de rôles supplémentaires de fiscalité 2023 à hauteur de 240 143 € contre 69 034 € en 2022



**A.3.4. Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations**

	<b>CA 2022</b>	<b>CA 2023</b>
Dotation d'intercommunalité (art 74124)	475 229,00 €	506 373,00 €
Dotation de compensation des groupements de communes (art 74126)	1 532 107,00 €	1 497 440,00 €
<b>Total Dotation Globale de Fonctionnement</b>	<b>2 007 336,00 €</b>	<b>2 003 813,00 €</b>



	<b>CA 2022</b>	<b>CA 2023</b>
Fond Compensation TVA - FCTVA	2 827,31 €	2 302,67 €
Dotation Générale Décentralisé - DGD	31 318,33 €	2 780,00 €
Participations (Etat - Région - Département - CAF - MSA - Communes membres)	586 857,46 €	734 542,12 €
Compensations fiscales	2 154 359,00 €	2 278 383,00 €
Dotation de compensation de la réforme de la TP - DCRTP	395 952,00 €	395 952,00 €

Les compensations fiscales des exonérations de Cotisation Foncière des Entreprises, de Taxe Foncière sur le Bâti des locaux industriels et le produit de la Dotation de compensation de la réforme de la TP représentent pour 2023 un montant de 2 674 335,00 € contre 2 550 311,00 € en 2022.

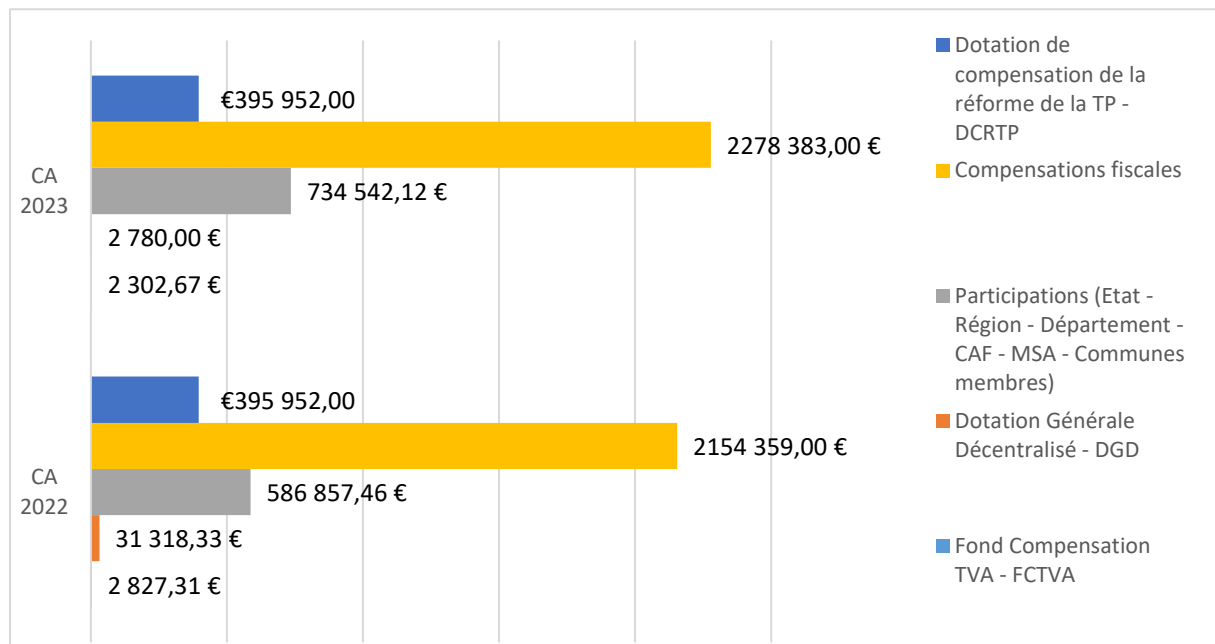
La Dotation Générale Décentralisée, pour 2023, s'élève à 2 780 € et elle se répartie comme suit :

- Aéroport : 2 780,00 €

La baisse de la dotation de 28 538,33 € s'explique par le versement, en 2022, du solde de la DGD liée à la réalisation du PLUi.

Les participations et subventions s'établissent à 734 542,12 € et elles sont composées comme suit :

- des conventions de partenariat avec l'Etat, la Région Nouvelle Aquitaine, les Départements de la Corrèze et de la Creuse, les CAF (19 & 23), les MSA (19 & 23) et l'Agence de l'Eau - Adour Garonne ;
- des conventions d'aménagement des rythmes scolaires avec certaines communes membres ;
- de la convention avec la commune de Bugeat concernant le remboursement de la quote-part des emprunts contractés en 2020 et 2021 destinés au financement des investissements



### A.3.5. Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante

	CA 2022	CA 2023
Revenus des immeubles	859 092,30 €	857 173,91 €
Redevances pour concessions, brevets	2 367,00 €	393,83 €
Redevances sur l'énergie hydraulique	843 982,36 €	793 711,77 €
Autres	8 613,07 €	6 426,72 €
<b>TOTAL AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE</b>	<b>1 714 054,73 €</b>	<b>1 657 706,23 €</b>

### A.3.6. Chapitre 77 – Produits exceptionnelles

	CA 2022	CA 2023
Produits exceptionnels	832 058,49 €	160 154,26 €

- Produits des cessions terrains ZA Maubech (Meymac) 148 752,00 €
- Autres produits exceptionnels : 11 402,26 €

### A.3.7. Chapitre 78 – Reprises provisions semi-budgétaires

- Reprise sur provision pour créances douteuses : 1 319,19 €.

### A.3.8. Chapitre 042 – Opération d'ordre de transfert entre section

- Quote-part des subventions d'investissement transférées au compte de résultat : 401 413,33 €
- Opération d'ordre budgétaire – missions assistance à maîtrise d'ouvrage Syndicat de la Diège : 38 803,14 €

**B. Budget principal – Section d'investissement****B.1. Les dépenses d'investissement**

	CA 2022 (hors restes à réaliser)	BP 2023	CA 2023	RAR AU 31/12/2023	Taux consommation des crédits
20 - Immobilisations incorporelles (sauf 204)	238 475,74 €	516 964,40 €	276 290,43 €	99 729,50 €	53,44%
204 - Subventions d'équipements versées	539 436,79 €	673 700,00 €	600 260,90 €	15 000,00 €	89,10%
21 - Immobilisations corporelles	366 848,33 €	889 525,76 €	396 345,46 €	193 444,78 €	44,56%
23 - immobilisations en cours	507 233,15 €	3 050 367,26 €	1 006 937,22 €	261 248,63 €	33,01%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	841,74 €	796,22 €	0,00 €	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 296 310,32 €	1 070 250,00 €	1 061 605,96 €	0,00 €	99,19%
27 - Autres immobilisations financières	73 850,50 €	18 000,00 €	4 453,30 €	0,00 €	24,74%
020 - Dépenses imprévues		303 470,00 €			0,00%
Opérations pour compte de tiers	811 435,60 €	3 196 245,46 €	1 038 007,85 €	2 135 462,46 €	32,48%
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>3 833 590,43 €</b>	<b>9 719 364,62 €</b>	<b>4 384 697,34 €</b>	<b>2 704 885,37 €</b>	<b>45,11%</b>
040 - Opérations d'ordre entre section	469 762,51 €	488 500,00 €	440 216,47 €	0 €	
041 - Opérations patrimoniales		13 500,00 €	13 308,96 €	0,00 €	
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>4 303 352,94 €</b>	<b>10 221 364,62 €</b>	<b>4 838 222,77 €</b>	<b>2 704 885,37 €</b>	<b>47,33%</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	856 735,38 €			



### B.1.1. Opérations d'investissements (dépenses) – chapitre 20, 204, 21, 23 et opérations pour compte de tiers

	Opération	Libellé	Montant CA 2023	RAR AU 31/12/2023
COMMUNICATION	298	Matériels Direction Communication	4 347,43 €	0,00 €
	313	Portail Territoire	124 734,00 €	0,00 €
ECONOMIE ET MARKETING TERRITORIAL	202	Règlement Intervention des Aides Communautaires	473 506,06 €	0,00 €
	228	Acquisitions foncières (terrains Féniers et St Martial le Vieux)	362,00 €	0,00 €
	205	Aménagement terrain à vocation économique	19 412,98 €	0,00 €
	259	Aérodrome Thalamy (mise aux normes balises)	2 002,95 €	37 997,05 €
	262	Aménagement bureau d'information Office de Tourisme	4 589,81 €	1 939,54 €
	293	Atelier relais Monestier-Merlines (aménagement parking)	12 339,00 €	
	297	Matériels Direction Economique et Marketing Territorial	17 335,25 €	19 044,00 €
	238	Réhabilitation du village de vacances de l'Abeille	592 010,21 €	0,00 €
PROXIMITE ET CITOYENNETE	232	Médiathèque (Diagnostics structure, équipement)	18 156,00 €	0,00 €
	209	Aménagement aire accueil gens du voyage (maîtrise d'œuvre)	1 184,14 €	0,00 €
	228	Acquisitions foncières (terrain aire accueil gens du voyage + immeuble Faugeron)	61 424,32 €	0,00 €
	213	Golf Neuvic (maîtrise d'œuvre + travaux)	111 762,49 €	0,00 €
	316	Sentier Lac de la Triouzoune	0,00 €	4 153,85 €
	217	Aménagement site de Saint-Nazaire	83 437,05 €	27 496,44 €
	276	Matériel service enfance jeunesse (acquisition remorque, matériel informatique, logiciel métier version n°2)	13 617,80 €	57 720,40 €
	294	Aménagement voies vertes (maîtrise d'œuvre)	11 730,00 €	0,00 €
	315	Sentier vitrines	0,00 €	18 360,00 €
	247	Construction Micro-crèche à Sornac (maîtrise d'œuvre + travaux)	157 979,93 €	0,00 €
	280	Matériel service Culture - Sport - Patrimoine (Livres, CD/DVD, matériel informatique)	64 607,13 €	6 687,48 €

	277	<b>Matériel service petite enfance (logiciel métier version n°2, matériel informatique)</b>	12 047,58 €	0,00 €
	303	<b>Matériel service accueil et vie locale (matériel informatique, mobilier)</b>	4 086,80 €	0,00 €
	307	<b>Signalétique chemins de randonnée</b>	946,68 €	0,00 €
	320	<b>Etude rénovation quartier de la médiathèque</b>	10 017,26 €	33 591,30 €
	309	<b>Aménagement du Chemin de la mémoire à La Courtine (maîtrise d'œuvre)</b>	14 820,00 €	204 456,80 €
<b>ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DE L'ESPACE</b>	239	<b>Opérations de montée en débit sur le territoire de HCC (fonds concours remboursement emprunt DORSAL)</b>	4 600,00 €	0,00 €
	227	<b>Plan Local Urbanisme Intercommunal</b>	3 466,20 €	2 797,80 €
	264	<b>OPAH</b>	106 528,34 €	0,00 €
	305	<b>Etude environnementale PLPDM</b>	0,00 €	24 390,00 €
	321	<b>Etude pré-opérationnelle OPAH</b>	46 664,02 €	38 250,00 €
	292	<b>Matériel service urbanisme et habitat (matériel informatique)</b>	5 229,00 €	0,00 €
	306	<b>Plan Local Habitat</b>	15 626,50 €	0,00 €
	291 & 314	<b>GEMAPI : étude milieux aquatiques</b>	21 522,40 €	0,00 €
	318	<b>GEMAPI : Multi bassins versants 2023</b>	0,00 €	15 000,00 €
	285	<b>Construction local technique</b>	0,00 €	4 842,00 €
	302	<b>Matériel service GEMAPI</b>	350,70 €	0,00 €
		<b>Opérations pour compte de tiers : Travaux mise en défens er abreuvement, renaturation et ripisylve</b>	194 044,19 €	31 993,09 €
		<b>Opérations pour compte de tiers : SDAEP - étude diagnostique des installations, travaux de sectorisation</b>	843 963,66 €	2 103 469,37 €
278	<b>Matériel services techniques et MTE (acquisition véhicules propres, véhicule service technique, matériels outillages services techniques)</b>	151 436,10 €	70 859,95 €	
<b>MULTI-BUDGETS</b>	300	<b>Matériel Direction Générale (Logiciel gestion du courrier, matériel informatique, mobilier)</b>	51 952,10 €	0,00 €
	301	<b>Matériel Direction Ressources (Acquisition serveur informatique, matériels informatiques collectivité, mobilier)</b>	57 001,78 €	1 836,30 €
			<b>3 318 841,86 €</b>	<b>2 704 885,37 €</b>

### **B.1.2. Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves**

- Apurement du compte 1069 pour passage à la M57 au 01/01/2024 : 796,22 €

### **B.1.3. Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées**

- Remboursement du capital des emprunts : 1 058 755,96 €
- Dépôts et cautionnements reçus : 2 850,00 €

### **B.1.4. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières**

- Dépôts et cautionnements versés : 3 900,00 €
- Ecritures de fin d'année liées au budget annexe zones d'activités : 553,30 €

### **B.1.5. Chapitre 040 – Opération d'ordre de transfert entre section**

- Amortissements des subventions : 401 413,33 €
- Opération d'ordre budgétaire – mission assistance à maîtrise d'ouvrage Syndicat de la Diège : 38 803,14 €

### **B.1.6. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales**

- Intégration des frais d'études : 13 308,95 €

**B.2. Les recettes d'investissement**

	CA 2022 (hors restes à réaliser)	BP 2023	CA 2023	RAR AU 31/12/2023	Taux consommation des crédits
13 - Subventions d'investissement	767 120,55 €	2 663 109,11 €	882 884,18 €	488 686,70 €	33,15%
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	1 539 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	230 361,78 €	766 284,70 €	425 494,91 €	0,00 €	55,53%
165 - Dépôts et cautionnement reçus	2 040,30 €	3 091,74 €	2 775,00 €	0,00 €	0,00%
21 - Immobilisation corporelles	0,00 €	0,00 €	15,00 €	0,00 €	
23 - Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
27 - Autres immobilisations financières	180 510,50 €	160 600,00 €	106 815,90 €	0,00 €	66,51%
024 - Produits de cessions		100 000,00 €			0,00%
Opérations pour compte de tiers	141 816,75 €	3 009 414,45 €	630 289,86 €	2 371 294,24 €	20,94%
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>1 321 849,88 €</b>	<b>8 241 500,00 €</b>	<b>2 048 274,85 €</b>	<b>2 859 980,94 €</b>	<b>24,85%</b>
021 - Virement de la section de fonctionnement		1 250 100,00 €			
040 - Opérations d'ordre entre section	2 276 049,97 €	1 573 000,00 €	1 705 066,75 €	0,00 €	
041 - Opérations patrimoniales		13 500,00 €	13 308,96 €	0,00 €	
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 597 899,85 €</b>	<b>11 078 100,00 €</b>	<b>3 766 650,56 €</b>	<b>2 859 980,94 €</b>	<b>34,00%</b>

### B.2.1. Opérations d'investissements (recettes) – chapitre 13, 23, opérations pour compte de tiers

	Opération	Libellé	Montant CA 2023	RAR au 31/12/2023
	313	Portail Territoire	31 220,92 €	
ECONOMIE ET MARKETING TERRITORIAL	228	Acquisitions foncières		
	205	Aménagement terrain à vocation économique	26 401,00 €	
	293	Ateliers relais Monestier-Merlines	16 590,80 €	16 909,20 €
	262	Aménagement bureau d'information Office de Tourisme		
	259	Aérodrome de Thalamy	0,00 €	7 662,00 €
	261	Marketing du territoire		
	238	Réhabilitation du village de vacances de l'Abeille	186 028,00 €	249 212,00 €
PROXIMITE ET CITOYENNETE	213	Golf de Neuvic	241 510,16 €	
	209	Aménagement aire accueil gens du voyage	137 968,18 €	
	232	Médiathèque	3 003,95 €	
	247	Construction Micro-crèche à Sornac	65 400,00 €	
	276	Matériel service enfance-jeunesse	11 180,75 €	4 581,00 €
	217	Aménagement site de Saint-Nazaire	0,00 €	70 503,00 €
	309	Aménagement du Chemin de la mémoire à La Courtine	0,00 €	45 000,00 €
	320	Etude rénovation quartier médiathèque	9 957,50 €	20 991,50 €
	256	Parc acrobatique	30 933,42 €	
	244	Randonnée PDIPR	26 978,08 €	
ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DE L'ESPACE	305	Etude environnementale PLPDM	0,00 €	4 065,00 €
	227	Plan Local d'Urbanisme	50 928,00 €	
	239	Opération montée en débit sur le territoire		
		Opérations pour compte de tiers : SDAEP - Etude diagnostique installations, travaux sectorisation	129 817,86 €	2 268 337,24 €

		<b>Opérations pour compte de tiers : Travaux mise en défens et abreuvement, renaturation, ripisylve</b>	500 472,00 €	102 957,00 €
	278	<b>Matériel service technique - MTE</b>	24 500,00 €	24 500,00 €
	321	<b>Etude pré-opérationnelle OPAH</b>	7 500,00 €	45 263,00 €
<b>MULTI-BUDGETS</b>	301	<b>Matériel Direction Ressources</b>	12 783,42 €	
			<b>1 513 174,04 €</b>	<b>2 859 980,94 €</b>

### **B.2.2. Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves**

- Fonds de Compensation de la TVA : 131 567,14 €
- Excédent de fonctionnement capitalisé 293 927,77 €

### **B.2.3. Chapitre 165 – Dépôts et cautionnements reçus**

- Cautionnement reçu : 2 775,00 €

### **B.2.4. Chapitre 21 – Immobilisations corporelles**

- Remboursement trop versé 15,00 €

### **B.2.5. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières**

- Ecritures fin d'exercice budget annexe zones d'activités 106 815,00 €

### **B.2.6. Chapitre 040 – Opérations d'ordre de transfert entre section**

- Amortissements immobilisations : 1 556 314,75 €
- Ecritures liées à une cession d'immobilisation : 148 752,00 €

### **B.2.7. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales**

- Intégration Frais d'étude : 13 308,96 €

### **B.3. La dette**

Au 31/12/2023, le capital restant dû (CRD) de la dette de la Communauté de Communes, pour le budget principal, est de 10 617 099,65 €. Le taux moyen est de 2,22 %.

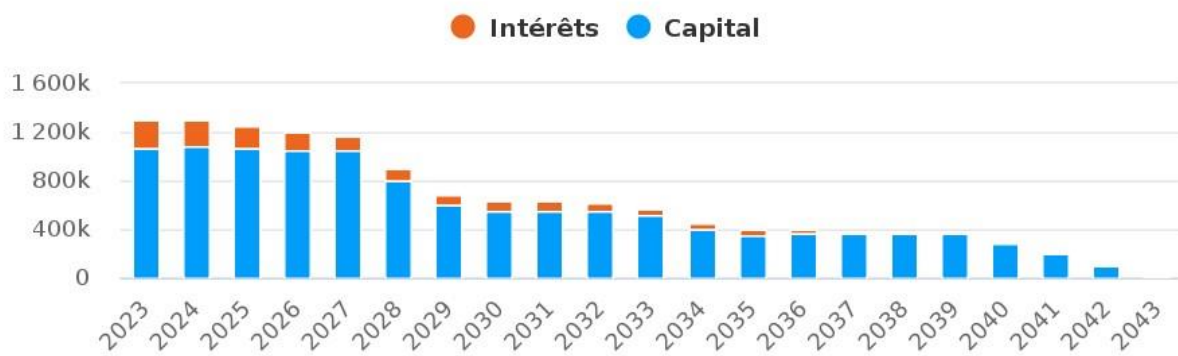
La durée de vie résiduelle de 13 ans et 1 mois.

La majorité des emprunts est indexée à taux fixe soit 89,71 %.

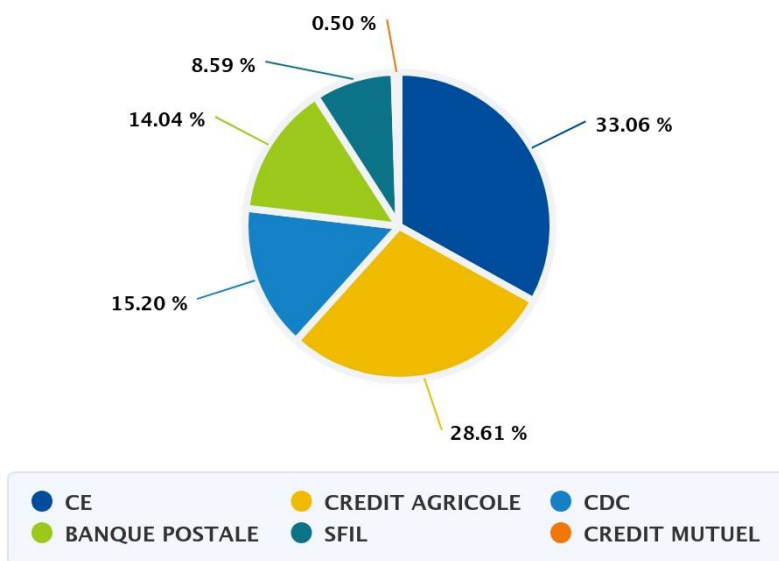
La dette à taux variable représente quant à elle 10,29 %.

	2023
CRD au 01/01/N	11 675 885,61 €
Capital payé sur la période	1 058 755,96 €
Intérêts payés sur la période	240 593,61 €
<b>CRD au 31/12/N</b>	<b>10 617 099,65 €</b>

#### **a. Profil de remboursement de la dette au 01/01/N**



## b. Répartition de la dette par établissement prêteur



Prêteur	CRD	% du CRD
CAISSE D'EPARGNE	3 510 289 €	33,06%
CREDIT AGRICOLE	3 037 305 €	28,61%
CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS	1 613 442 €	15,20%
BANQUE POSTALE	1 490 184 €	14,04%
SFIL CAFFIL	912 500 €	8,59%
CREDIT MUTUEL	53 379 €	0,50%
<b>Ensemble des prêteurs</b>	<b>10 617 099,65€</b>	<b>100,00%</b>

Type	Encours	% CRD
Fixe	9 524 599,65 €	89,71 %
Variable	900 000 €	8,48 %
Livret A	192 500 €	1,81 %
<b>Ensemble des risques</b>	<b>10 617 099,65 €</b>	<b>100,00%</b>



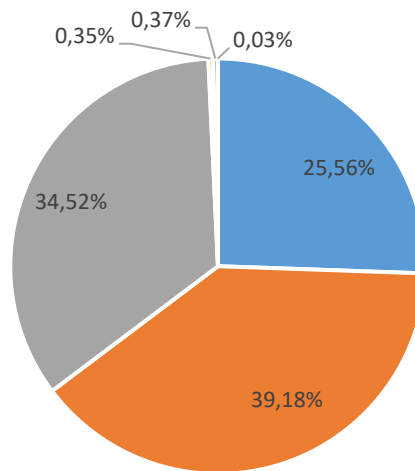
## C. Budgets annexes

### C.1. Budget Annexe – Déchets

Evolution épargne	2022	2023
CAF Brute prévisionnelle	568 377,15 €	775 178,16 €
CAF Nette prévisionnelle	446 358,74 €	648 106,16 €
Capacité désendettement (en nombre d'années de CAF)	1,65	1,05

Dépenses de fonctionnement	CA 2022	BP 2023	CA 2023	Taux consommation des crédits
011 - Charges à caractère général	964 673,39 €	1 215 130,73 €	1 170 109,06 €	96,29%
012 - Charges de personnels	1 685 070,99 €	1 795 000,00 €	1 794 029,26 €	99,95%
014 - Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
65 - Dépenses de gestion courante	1 465 045,27 €	1 636 560,00 €	1 580 294,68 €	96,56%
66 - Charges financières	13 202,64 €	17 000,00 €	15 936,06 €	93,74%
67 - Charges exceptionnelles	1 167,10 €	20 000,00 €	16 735,26 €	83,68%
68 - Dotations provisions semi-budgétaires	2 587,68 €	2 000,00 €	1 448,22 €	72,41%
022 - Dépenses imprévues		0,00 €		
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>4 131 747,07 €</b>	<b>4 685 690,73 €</b>	<b>4 578 552,54 €</b>	<b>97,71%</b>
023 - Virement à la section d'investissement		0,00 €		
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	282 027,06 €	346 000,00 €	345 337,84 €	99,81%
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>4 413 774,13 €</b>	<b>5 031 690,73 €</b>	<b>4 923 890,38 €</b>	<b>97,86%</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	337 309,27 €		

## REPARTITION DES DEPENSES RELLES DE FONCTIONNEMENT 2023



- 011 - Charges à caractère général
- 012 - Charges de personnels
- 65 - Dépenses de gestion courante
- 66 - Charges financières
- 67 - Charges exceptionnelles
- 68 - Dotations provisions semi-budgétaires

Les principales dépenses de fonctionnement :

- **Chapitre 011 – Charges à caractère général**

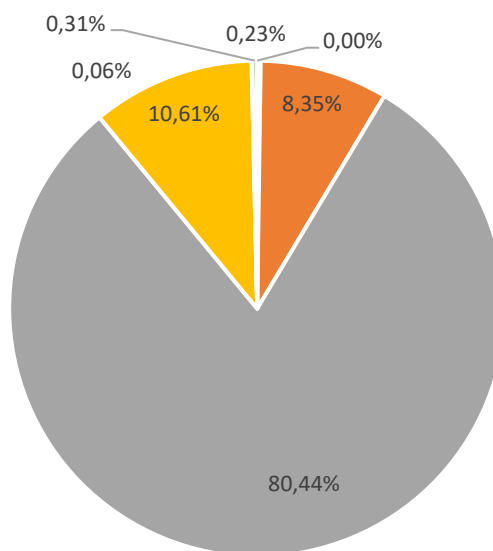
- Contrats prestation services (Collecte PAV, déchets dangereux, collecte et traitement des déchets verts et bois, nettoyage vêtements de travail...) : 453 365,16 €
- Carburant : 289 783,40 €
- Fournitures petit équipement, pièces détachées véhicules : 113 335,14 €
- Entretien et réparation véhicules : 119 707,98 €
- Dépenses énergies (électricité, combustibles) : 31 513,99 €
- Vêtements de travail : 27 365,62 €
- Formations : 8 189,40 €

- **Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante**

- Participation au SYTTOM 19 : 1 460 731,56 €

<b>Recettes de fonctionnement</b>				
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Taux consommation des crédits</b>
013 - Atténuations de charges	12 874,31 €	20 000,00 €	12 205,58 €	61,03%
70 - Produits des services, du domaine	401 789,82 €	438 500,00 €	447 267,24 €	102,00%
73 - Impôts et Taxes	3 846 354,00 €	4 299 000,00 €	4 306 705,00 €	100,18%
74 - Dotations, subventions, participations	435 813,46 €	573 500,00 €	568 087,36 €	99,06%
75 - Autres produits de gestion courante	2 550,00 €	0,00 €	2 994,58 €	
77 - Produits exceptionnels	742,63 €	0,00 €	16 362,44 €	
78 - Reprises provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €	108,50 €	
<b>TOTAL PRODUITS REELS</b>	<b>4 700 124,22 €</b>	<b>5 331 000,00 €</b>	<b>5 353 730,70 €</b>	<b>100,43%</b>
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	49 346,79 €	38 000,00 €	37 094,62 €	97,62%
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>4 749 471,01 €</b>	<b>5 369 000,00 €</b>	<b>5 390 825,32 €</b>	<b>100,41%</b>

**REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT 2023**



- 013 - Atténuations de charges
  - 73 - Impôts et Taxes
  - 75 - Autres produits de gestion courante
  - 78 - Reprises provisions semi-budgétaires
- 70 - Produits des services, du domaine
  - 74 - Dotations, subventions, participations
  - 77 - Produits exceptionnels

Les principales recettes de fonctionnement :

- **Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et des ventes diverses**
  - Redevance spéciale enlèvement ordures ménagères : 315 081,99 €
  - Facturation dépôts des professionnels dans les déchetteries : 70 515,59 €
  - Vente ferraille et batteries : 60 752,86 €
- **Chapitre 73 – Impôts et taxes**
  - Taxe Enlèvement des Ordures Ménagères : 4 306 705,00 €
- **Chapitre 74 – Dotations et participations**
  - Reversement SYTTOM 19, éco-organismes : 371 618,00 €
  - Participation Département et autres groupements : 195 701,54 €

<b>Dépenses d'investissement</b>				
	<b>CA 2022 (hors restes à réaliser )</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2023</b>
20 - Immobilisations incorporelles	10 560,00 €	54 031,80 €	46 560,00 €	0,00 €
21 - Immobilisations corporelles	439 137,79 €	684 000,00 €	369 431,23 €	269 487,68 €
23 - Immobilisations en cours	0,00 €	220 968,20 €	52 804,58 €	20 928,60 €
16 - Emprunts et autres dettes	122 018,41 €	128 000,00 €	127 071,85 €	0
020 - Dépenses imprévues		0,00 €		-
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>561 156,20 €</b>	<b>1 087 000,00 €</b>	<b>595 867,66 €</b>	<b>290 416,28 €</b>
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	49 346,79 €	38 000,00 €	37 094,62 €	
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>610 502,99 €</b>	<b>1 125 000,00 €</b>	<b>632 962,28 €</b>	<b>290 416,28 €</b>

Les principales dépenses d'investissement sont :

- Véhicule lourd avec bras de levage : 139 063,76 €
- Acquisition colonnes PAV : 134 210,00 €
- Acquisition 2 véhicules légers : 56 189,16 €
- Etude biodéchets : 46 560,00 €

<b>Recettes d'investissement</b>				
	<b>CA 2022 (hors restes à réaliser )</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2023</b>
13 - Subventions d'investissement	13 756,99 €	59 060,94 €	11 174,80 €	28 000,00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	100 000,00 €	240 000,00 €	0,00 €	240 000,00 €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	57 138,13 €	141 271,67 €	83 956,82 €	- €
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>170 895,12 €</b>	<b>440 332,61 €</b>	<b>95 131,62 €</b>	<b>268 000,00 €</b>
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	282 027,06 €	346 000,00 €	345 337,84 €	
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>452 922,18 €</b>	<b>786 332,61 €</b>	<b>440 469,46 €</b>	<b>268 000,00 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	338 667,39 €		

**C.2. Budget Annexe – SPANC**

<b>Dépenses de fonctionnement</b>				
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Taux consommation des crédits</b>
011 - Charges à caractère général	92 357,30 €	106 333,40 €	95 345,59 €	89,67%
012 - Charges de personnels	34 516,09 €	36 600,00 €	35 479,60 €	96,94%
014 - Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
65 - Dépenses de gestion courante	665,00 €	450,00 €	440,00 €	97,78%
66 - Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	0,00 €	628,49 €	230,00 €	36,60%
68 - Dotations aux provisions & dépréciations	552,00 €	1 200,00 €	561,16 €	
022 - Dépenses imprévues		0,00 €		0,00%
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>128 090,39 €</b>	<b>145 211,89 €</b>	<b>132 056,35 €</b>	<b>90,94%</b>
023 - Virement à la section d'investissement		0,00 €		
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	227,00 €	171,51 €	67,00 €	39,06%
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>128 317,39 €</b>	<b>145 383,40 €</b>	<b>132 123,35 €</b>	<b>90,88%</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	70 616,60 €		

<b>Recettes de fonctionnement</b>				
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Taux consommation des crédits</b>
013 - Atténuations de charges	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
70 - Produits des services, du domaine	101 600,00 €	195 000,00 €	119 375,00 €	61,22%
74 - Dotations, subventions, participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
75 - Autres produits de gestion courante	0,00 €	20 000,00 €	0,00 €	0,00%
77 - Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	56,79 €	0,00%
78 - Reprises sur provisions et dépréciations	0,00 €	0,00 €	440,00 €	
<b>TOTAL PRODUITS REELS</b>	<b>101 700,00 €</b>	<b>215 000,00 €</b>	<b>119 871,79 €</b>	<b>55,75%</b>
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	873,34 €	1 000,00 €	0,00 €	0,00%
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>102 573,34 €</b>	<b>216 000,00 €</b>	<b>119 871,79 €</b>	<b>55,50%</b>

<b>Dépenses d'investissement</b>				
	<b>CA 2022 (hors restes à réaliser )</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2023</b>
20 - Immobilisations incorporelles	0,00 €	17 000,00 €	0,00 €	17 000,00 €
21 - Immobilisations corporelles	0,00 €	1 100,00 €	0,00 €	- €
23 - Immobilisations en cours	0,00 €		0,00 €	- €
16 - Emprunts et autres dettes	0,00 €		0,00 €	- €
020 - Dépenses imprévues				- €
Opérations pour compte de tiers	0,00 €		0,00 €	- €
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>0,00 €</b>	<b>18 100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>17 000,00 €</b>
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	873,34 €	1 000,00 €	0,00 €	
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>873,34 €</b>	<b>19 100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>17 000,00 €</b>

<b>Recettes d'investissement</b>				
	<b>CA 2022 (hors restes à réaliser )</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2023</b>
13 - Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>- €</b>
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	227,00 €	171,51 €	67,00 €	
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>227,00 €</b>	<b>171,51 €</b>	<b>67,00 €</b>	<b>- €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	18 928,49 €		



**C.3. Budget Annexe – Zones d'Activités**

<b>Dépenses de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>
011 - Charges à caractère général	36 469,97 €	83 080,00 €	9 869,20 €
65 - Dépenses de gestion courante	0,00 €	640,00 €	547,18 €
66 - Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67 - Charges exceptionnelles		0,00 €	0,00 €
022 - Dépenses imprévues		0,00 €	
043 - Opération d'ordre à l'intérieur de la section	7 084,17 €	9 080,00 €	8 250,81 €
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	521 841,37 €	383 200,00 €	269 750,09 €
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>565 395,51 €</b>	<b>476 000,00 €</b>	<b>288 417,28 €</b>

<b>Recettes de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>
70 - Produits des services, du domaine	130 360,25 €	150 000,00 €	50 970,00 €
74 - Dotations, subventions, participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75 - Autres produits de gestion courante	48 070,96 €	30 572,82 €	19 785,98 €
77 - Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €
043 - Opération d'ordre à l'intérieur de la section	7 084,17 €	9 080,00 €	8 250,81 €
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	380 427,31 €	285 800,00 €	213 012,05 €
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>565 942,69 €</b>	<b>475 452,82 €</b>	<b>292 018,84 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	547,18 €	

<b>Dépenses d'investissement</b>			
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>
20 - Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21 - Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	136 200,00 €	110 200,00 €	62 505,40 €
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	380 427,31 €	285 800,00 €	213 012,05 €
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>516 627,31 €</b>	<b>396 000,00 €</b>	<b>275 517,45 €</b>

<b>Recettes d'investissement</b>			
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>
13 - Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €	
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	7 585,94 €	553,30 €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	521 841,37 €	383 200,00 €	269 750,09 €
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>521 841,37 €</b>	<b>390 785,94 €</b>	<b>270 303,39 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	5 214,06 €	

**C.4. Budget Annexe – Instruction Autorisation Droit des Sols**

<b>Dépenses de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>
011 - Charges à caractère général	1 770,51 €	6 755,00 €	3 037,43 €
012 - Charges de personnels	18 214,24 €	90 000,00 €	81 803,78 €
65 - Dépenses de gestion courante		50,00 €	0,77 €
67 - Charges exceptionnelles		0,00 €	0,00 €
022 - Dépenses imprévues		0,00 €	
<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>19 984,75 €</b>	<b>96 805,00 €</b>	<b>84 841,98 €</b>
023 - virement à la section d'investissement		25 595,00 €	
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	0,00 €	3 600,00 €	3 503,00 €
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>19 984,75 €</b>	<b>126 000,00 €</b>	<b>88 344,98 €</b>

<b>Recettes de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>
013 - Atténuations de charges	0,00 €	0,00 €	1 931,95 €
70 - Produits des services, du domaine	0,00 €	9 000,00 €	8 782,10 €
74 - Dotations, subventions, participations	26 826,80 €	91 362,95 €	105 404,40 €
75 - Autres produits de gestion courante	200,00 €	25 600,00 €	731,35 €
77 - Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>27 026,80 €</b>	<b>125 962,95 €</b>	<b>116 849,80 €</b>
043 - Opération d'ordre à l'intérieur de la section		0,00 €	0,00 €
042 - Opération d'ordre de transfert entre section		0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>27 026,80 €</b>	<b>125 962,95 €</b>	<b>116 849,80 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	37,05 €	

<b>Dépenses d'investissement</b>				
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2023</b>
20 - Immobilisations incorporelles	7 005,00 €	29 195,00 €	0,00 €	29 195,00 €
21 - Immobilisations corporelles		0,00 €	0,00 €	0,00 €
040 - Opération d'ordre de transfert entre section		0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>7 005,00 €</b>	<b>29 195,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>29 195,00 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	7 005,00 €		

<b>Recettes d'investissement</b>			
	<b>CA 2022</b>	<b>BP 2023</b>	<b>CA 2023</b>
13 - Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	7 005,00 €	7 005,00 €
021 - virement section de fonctionnement		25 595,00 €	
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	0,00 €	3 600,00 €	3 503,00 €
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>0,00 €</b>	<b>36 200,00 €</b>	<b>10 508,00 €</b>

## Annexe 1 : Lexique

---

**BP** : budget primitif

**CA** : compte administratif

**CAF** : caisse d'allocations familiales

**CFE** : cotisation foncière des entreprises

**CRD** : capital restant dû

**CVAE** : cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

**DARE** : dispositif d'aide à la reprise économique

**DCRTP** : dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle

**DGD** : dotation générale décentralisée

**EHPAD** : établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendante

**FCTVA** : fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée

**FNGIR** : fonds national de garantie individuelle des ressources

**FPIC** : fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales

**FPT** : fonction publique territoriale

**HCC** : Haute-Corrèze Communauté

**IFER** : impôt forfaitaire sur les entreprises de réseaux

**IRA** : Indemnité de remboursement anticipé

**MSA** : mutualité sociale agricole

**OPAH** : opération programmée d'amélioration de l'habitat

**OTC** : office de tourisme communautaire

**PDIPR** : plan départemental des itinéraires de promenade et de randonnée

**PNR** : parc naturel régional de Millevaches

**RAR** : reste à réaliser

**SDAEP** : schéma directeur alimentation en eau potable

**SDIS** : service départemental d'incendie et de secours

**SPANC** : service public d'assainissement non collectif

**TASCOM** : taxe sur les surfaces commerciales

**TF** : taxe foncière

**TFB** : taxe foncière sur les propriétés bâties

**TFNB** : taxe foncière sur les propriétés non bâties

**THRS** : taxe d'habitation résidence secondaire

**TVA** : taxe sur la valeur ajoutée