



Compte administratif 2024 : note de présentation brève et synthétique

COMMUNE : Les Lucs-sur-Boulogne

Envoyé en préfecture le 28/03/2025

Reçu en préfecture le 28/03/2025

Publié le

ID : 085-218501294-20250318-2025_014S-BF



NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2024

Sommaire :

I. Le cadre général du compte administratif

II. La section de fonctionnement

III. La section d'investissement

IV. Les autres éléments

I. Le cadre général du compte administratif

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la Commune.

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées pour l'année 2024. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité. Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant 30 juin 2025 et transmis au représentant de l'État dans les 15 jours qui suivent son approbation.

Le compte administratif 2024 a été voté le mardi 18 mars 2025 par le Conseil Municipal. Il peut être consulté sur simple demande au secrétariat général de la mairie aux heures d'ouvertures des bureaux. Ce compte administratif retrace la volonté de :

- de maîtriser les dépenses de fonctionnement tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
- de contenir la dette en limitant le recours à l'emprunt ;
- de mobiliser des subventions chaque fois que possible.

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le compte administratif de notre collectivité. D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement); de l'autre, la section d'investissement.

II. La section de fonctionnement

a) Généralités

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

Pour notre commune :

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population, aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat et la Communauté de Communes, à diverses subventions.

Les recettes de fonctionnement 2024 représentent 3 212 674,94 euros.

Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.

Les charges de personnel représentent 1 200 358.64 € : 43 agents, 25.6 équivalents temps plein. Les dépenses de fonctionnement 2024 représentent 2 685 278.33 euros. Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la Commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

b) Les principales dépenses et recettes de la section :

Dépenses		Propositions 2024	Réalisés 2024
060	Charges générales - Fournitures	449 907.00	409 109.07
061	Travaux entretien	376 800.00	323 811.11
062	Gestion générale	137 105.00	100 555.30
063	Impôts et taxes	19 200.00	18 586.69
012	Charges de personnel	1 220 000.00	1 200 358.64
065	Autres charges de gestion	421 252.00	407 598.10
066	Charges Financières	66 000.00	65 493.24
067	Charges exceptionnelles	7 000.00	5 877.96
068	Dotations aux amortissements	153 000.00	151 981.22
014	Atténuation des produits - Impôts et taxes	3 500.00	1 907.00
	SOUS-TOTAL	2 853 764.00	
023	Virement à la section d'investissement	508 136.00	
	TOTAL	3 361 900.00	2 685 278.33

RECETTES

		Propositions 2024	Réalisés 2024
13	Atténuation des charges	7 000,00	6 776.78
70	Produits du service des domaines et ventes diverses	264 500,00	256 254.25
72	Immobilisations corporelles	60 000,00	60 000.00
73	Impôts et taxes	1 942 618.00	1 990 548.45
74	Dotations, subventions, participations	845 828.00	861 765.61
75	Autres produits de gestion courante	175 520.46	37 063.52
76	Produits financiers	3,00	4.64
77	Produits exceptionnels	2 300,00	262.69
002	Résultat N-1 reporté	207 864.76	35 230.54
	TOTAL	3 502 634.22	3 247 906.48

c) La fiscalité

3 - EVOLUTION DES TAUX COMMUNAUX (1999-2024)

1 - BASES D'IMPOSITION

	Bases 2024	Prévisions bases 2025	Evolution %
Taxe habitation	150 487,00	122 600,00	-18,53 %
Taxe Foncière Propriété Bâtie	3 035 856,00	3 131 000,00	3,13 %
Taxe Foncière Propriété Non Bâtie	268 425,00	272 800,00	1,63 %
TOTAL	3 454 768,00		

2 - PRODUITS D'IMPOSITION

	Réalisés 2024	Prévisions produits 2025 à taux constants	Evolution %
Taxe habitation	23 070,00	18 795,00	-18,53 %
Taxe Foncière Propriété Bâtie	982 835,00	1 013 192,00	3,09 %
Taxe Foncière Propriété Non Bâtie	112 792,00	114 631,00	1,63 %
TOTAL	1 118 697,00	1 146 618,00	2,50 %

3 - EVOLUTION DES TAUX COMMUNAUX (1999-2024)

	THRS	TFPB	TFPNB	TP
1997	11,75	12,00	35,08	9,50
1998	11,75	12,12	35,08	9,50
1999	12,00	12,25	35,08	9,50
2000	12,00	12,25	35,08	9,50
2001	12,00	12,25	35,08	9,50
2002	13,22	13,08	36,79	

2003	13,42	13,28	36,79
2004	13,62	13,48	37,34
2005	13,89	13,75	38,08
2006	14,17	14,03	38,84
2007	14,17	14,03	38,84
2008	14,17	14,03	38,84
2009	14,17	14,03	38,84
2010	14,38	14,24	39,42
2011	14,38	14,24	39,42
2012	14,38	14,24	39,42
2013	14,38	14,24	39,42
2014	14,38	14,24	39,42
2015	14,74	14,60	40,40
2016	14,74	14,60	40,40
2017	14,74	14,60	40,40
2018	14,74	14,60	40,40
2019	14,74	14,60	40,40
2020	14,74	14,60	40,40
2021	14,74	31,12	40,40
2022	14,74	31,12	40,40
2023	14,74	31,12	40,40
2024	15,33	32,36	42,02

III. La section d'investissement

a) Généralités

L'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la Commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel

La section d'investissement de la Commune regroupe :

- en dépenses : toutes les dépenses faisant durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- en recettes : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus (par exemple : des subventions relatives à la construction d'un nouveau centre de loisirs, à la réfection du réseau d'éclairage public...).

b) Une vue d'ensemble de la section d'investissement

Ce budget se caractérise par les éléments suivants :

- Baisse significative de la dette de la Commune
- Un budget d'investissement assez soutenu
-

Dépenses investissement 2024 :

	374 118,83	
	Réalisés 2024	Reports 2024
OPERATION VOIRIE		
Signalisation	15 724,72	
Programme annuel voirie	109 798,13	16 450,68
Extension réseaux divers Le Moulin du Petit Luc	12 286,47	1 844,71
Sydev effacement des réseaux aériens	241 587,00	17 249,00
Sydev travaux annuels	1 620,00	2 352,00
Sydev sécurisation abords école maternelle et reprogrammation feux	10 469,00	
Défense incendie	1 320,00	
Divers		3 725,74
	392 805,32	41 622,13
SOUS-TOTAL		

OPERATIONS SPORTS			
Robot traceur		26 265,84	
SOUS-TOTAL		26 265,84	0,00
OPERATION BÂTIMENTS			
Divers gros travaux		13 334,23	
Ecole de musique et salle de spectacles Le Carré des Arts		8 965,83	15 538,45
Salle de sports 2 tourelle d'extraction		4 040,82	
Salle de sports 2 sol sportif		88 651,20	
Rénovation énergétique école maternelle J.Prévert		178 226,37	66 442,30
Columbarium extension cimetière			9 420,00
Tables salle réunion mairie et Albizia		10 759,38	
Restaurant scolaire lave-vaisselle et cuisson		99 731,62	
Restaurant scolaire câblage électrique et tourelle d'extraction		10 387,89	
Aspirateurs dorsal		6 489,86	
Sous total		420 587,20	91 400,75
		Réalisés 2024	Reports 2024
EMPRUNTS			
Remboursement des emprunts		249 313,77	
Sous total		249 313,77	0,00
Divers			
Petit matériel service technique		8 331,21	
Ecoles	petit matériel, informatique	585,00	
1 arbre 1 naissance		188,68	

Mobilier urbain (bancs et tables)	1 060,80
Sous total	10 165,69
ECRITURES SPECIFIQUES	
Taxe d'aménagement reversement CCVB	12 482,93
Travaux en régie	60 000,00
Opérations d'ordre en section d'investissement	20 651,98
Sous-total	93 134,91
TOTAL	1 566 391,56
	133 022,88

Recettes investissement 2024 :

- Affectation fonctionnement pour déficit d'investissement	720 000,00	
=C23- Virement de la section de fonctionnement 2025	Réalisés 2024	Reports 2024
Excédent reporté	-	-
Fonds de concours CCVB 2024	68 320,00	14 400,00
Fonds de concours CCVB 2023	25 864,00	
Subvention Etat Fonds vert rénovation énergétique école maternelle	6 565,88	37 206,62
Subvention Etat DETR rénovation énergétique école maternelle	27 802,80	64 873,20
SOUS-TOTAL	128 552,68	116 479,82

HORS OPERATION & OPERATIONS D'ORDRE

Emprunt		-
FACTVA sur Compte Administratif 2024 (taux 16,404)	307 147,55	
Taxe aménagement	26 253,56	

Opérations d'ordre (sortie de biens) petit matériel	20 651,98
Amortissements	151 123,07
SOUS-TOTAL	505 176,16
TOTAL	1 353 728,84
	116 479,82
	0,00

Budget Principal :

	Fonctionnement (€)	Investissement (€)
Dépenses	2 685 278.33	1 192 272.73
Recettes	3 212 675.94	1 353 728.84
Solde 2024	+527 397.61	+161 456.11
Résultat antérieur reporté	+35 230.54	-374 118.83
Résultat de clôture 2024	+562 628.15	-212 662.72

Solde : + 349 965.43 €

Budget Assainissement Collectif :

	Fonctionnement (€)	Investissement (€)
Dépenses	110 608.95	45 974.88
Recettes	225 891.97	70 128.78
Solde 2024	+115 283.02	+24 153.90
Résultat antérieur reporté	+217 471.11	+425 959.26
Résultat de clôture 2024	+332 754.13	+450 113.16

Solde : + 782 867.29 €

Budget des Espaces Communaux :

	Fonctionnement (€)	Investissement (€)
Dépenses	6 006.30	24 578.74
Recettes	14 960.16	14 632.21
Solde 2024	+8 953.86	- 9 946.53
Résultat antérieur reporté	0	-24 189.16
Résultat de clôture 2024	+8 953.86	-34 135.69

Solde : - 25 181.83 €

Budget Lotissement Les Portes de l'Atlantique (l'Orée des Sources 2) :

	Fonctionnement (€)	Investissement (€)
Dépenses	824 867.36	542 075.69
Recettes	824 867.36	882 791.67
Solde 2024	0	+340 715.98
Résultat antérieur reporté	+0.86	-1 061 671.15
Résultat de clôture 2024	+0.86	-720 955.17

Solde : -720 954.31 €

Budget Lotissements :

	Fonctionnement (€)	Investissement (€)
Dépenses	0	0
Recettes	0	0
Solde 2024	0	0
Résultat antérieur reporté	+12 875.73	-5 149.52
Résultat de clôture 2024	+12 875.73	-5 149.52

Solde : + 7 726.21 €

Budget Lotissement Le Val de Bourgneuf :

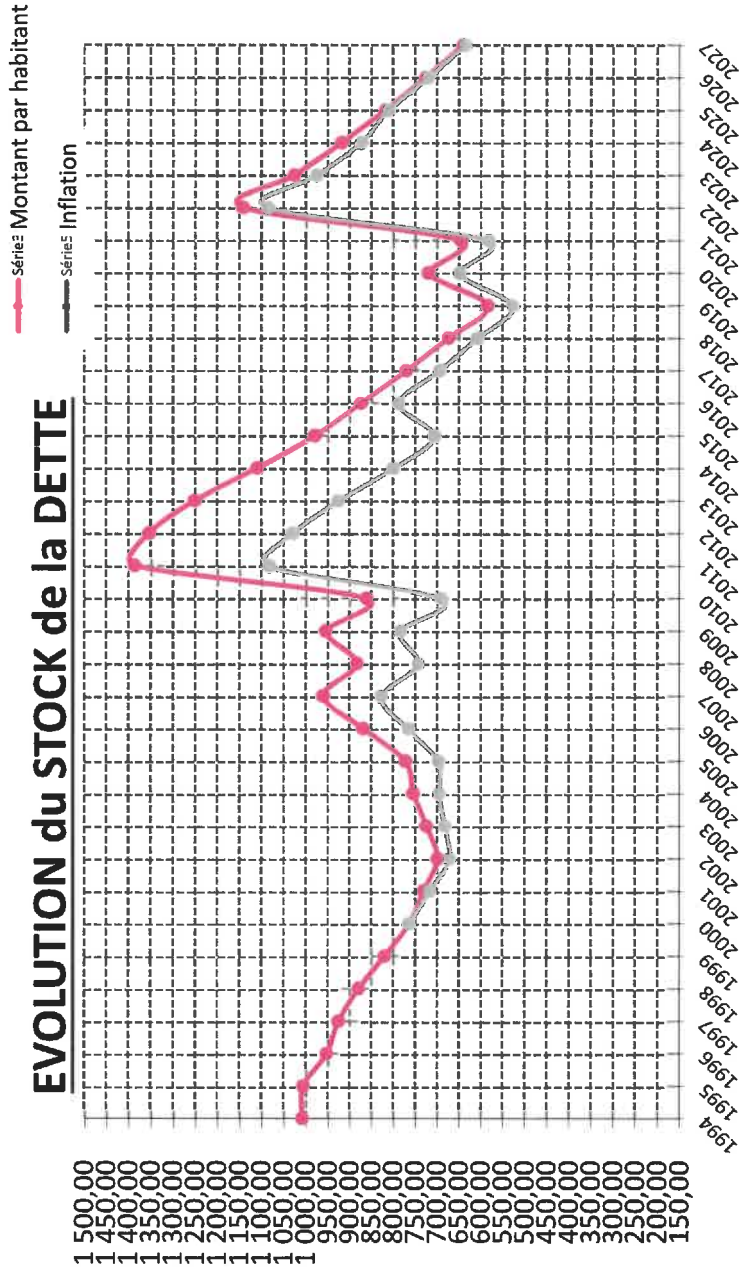
	Fonctionnement (€)	Investissement (€)
Dépenses	10 497.89	0
Recettes	0	0
Solde 2024	- 10 497.89	0
Résultat antérieur reporté	+858 361.97	-342 356.29
Résultat de clôture 2024	+847 864.08	-342 356.29

Solde : + 505 507.79 €

STOCK de la DETTE

Année (situation au 1er janvier)	Montant en euros	Nbre habitants
1994	2 687 268,37	2665
1995	2 690 492,97	2674
1996	2 556 947,64	2683
1997	2 493 864,54	2692
1998	2 374 597,09	2698
1999	2 216 670,49	2702
2000	2 091 687,56	2739
2001	2 030 738,96	2776
2002	1 992 876,32	2850
2003	2 146 403,42	2961
2004	2 266 163,08	3002
2005	2 461 027,75	3183
2006	2 866 428,54	3250
2007	3 221 532,30	3250
2008	2 960 741,92	3250
2009	3 104 733,30	3250
2010	2 845 311,78	3300
2011	4 540 847,49	3272
2012	4 466 507,18	3296
2013	4 143 451,17	3308
2014	3 728 934,97	3355
2015	3 312 425,99	3380
2016	2 979 378,79	3406
2017	2 650 271,42	3438
2018	2 334 000,98	3457
2019	2 046 750,45	3498
2020	2 546 108,39	3534

2021	2 306 823,51	3570
2022	4 108 224,89	3594
2023	3 718 780,90	3624
2024	3 358 964,56	3654
2025	3 013 872,17	3684
2026	2 697 531,69	3714
2027	2 399 734,91	3744



Envoyé en préfecture le 28/03/2025

Reçu en préfecture le 28/03/2025

Publié le



ID : 085-218501294-20250318-2025_014S-BF

Analyse ratios

Commune Les Lucs sur Boulogne

Situation réalisée le 25/02/2025 - Michel Albrespit CDL

Le fonctionnement

	2023	2024	Variation en %	Variation en montant
Charges à caractère général et autres charges réelles	1 167 599,23	1 082 893,06	-7,25 %	-84 706,17
Achats et charges externes	856 593,41	833 475,48	-2,70 %	-23 117,93
Impôts et taxes (hors taxes sur rémunération)	17 355,54	18 586,69	7,09 %	1 231,15
Autres charges réelles (dont subventions versées)	293 650,28	230 830,89	-21,39 %	-62 819,39
Contingents et participations	158 314,25	182 645,17	15,37 %	24 330,92
Charges financières	67 631,90	65 493,24	-3,16 %	-2 138,66
Charges d'intérêts	67 631,90	65 493,24	-3,16 %	-2 138,66
Autres charges financières	0,00	0,00	#DIV/0 !	0,00
Charges de personnel	1 067 319,27	1 193 581,86	11,83 %	126 262,59
Rémunération du personnel et charges sociales	983 387,02	1 094 734,79	11,32 %	111 347,77
Personnel extérieur	67 459,47	81 435,42	20,72 %	13 975,95
Impôt, taxes et versements assimilés sur rémunérations	16 472,78	17 411,65	5,70 %	938,87
Total : CHARGES RÉELLES	2 460 864,65	2 524 613,33	2,59 %	63 748,68
Fiscalité	1 162 868,00	1 269 225,00	9,15 %	106 357,00
Autres ressources fiscales et impôts de répartition	724 563,82	719 416,45	-0,71 %	-5 147,37
Dotations et participations-subventions	886 253,74	861 765,61	-2,76 %	-24 488,13
Produits domaniaux et ventes diverses	264 522,02	256 254,25	-3,13 %	-8 267,77
Produits divers	71 957,74	97 317,00	35,24 %	25 359,26
Total : PRODUITS RÉELS	3 110 165,32	3 203 978,31	3,02 %	93 812,99
CAF BRUTE	649 300,67	679 364,98	4,63 %	30 064,31

Envoyé en préfecture le 28/03/2025

Reçu en préfecture le 28/03/2025

Publié le



ID : 085-218501294-20250318-2025_014S-BF

Les charges de fonctionnement augmentent de 2,59 % entre 2023 et 2024 représentant un montant de 63 748,68€

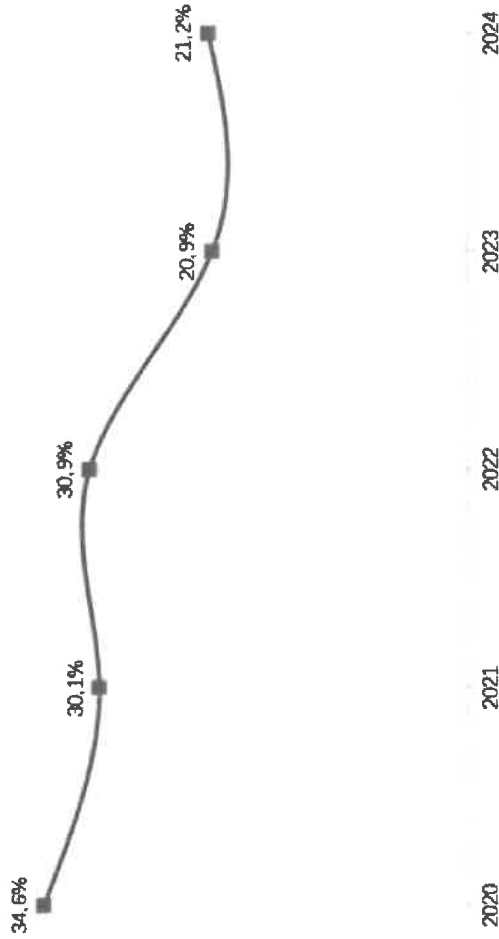
Les charges de personnel, 47,28 % du total des charges réelles, varient de + 11,83 % alors que les charges à caractère général (42,89 % du montant des charges réelles) connaissent une baisse de 7,25 %

Les produits réels de fonctionnement progressent de + 3,02 % entre 2023 et 2024, soit + 93 812,99€

La plus forte progression des produits que des charges (différentiel de +0,43 point) a pour conséquence une amélioration de la CAF brute

La CAF brute enregistre un gain de 30 64,31€ entre 2023 et 2024, soit une progression de + 4,63 %

Le rendement d'exploitation (CAF brute sur produits) après avoir connu une chute en 2023, s'améliore en 2024



L'investissement

	2023	2024
CAF BRUTE	649 300,67	679 364,98
Dépenses d'équipement courantes	1 958 808,20	968 382,18
Dépenses diverses	6 081,90	12 482,93
Remboursement des dettes bancaires existantes	258 215,87	242 629,56
Remboursement des autres dettes	6 684,21	6 684,21
Total : DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	2 229 790,18	1 230 178,88
FC TVA, subventions d'investissement, autres dotations et fonds globalisés	781 326,26	461 953,79
Autres ressources, cession d'actifs	0,00	58 571,98
Emprunts programmés (hors nouveaux projets)	0,00	0,00
Total : RECETTES D'INVESTISSEMENT	781 326,26	520 525,77
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00
variation du FDR	-799 163,25	-30 288,13
BESOIN DE FINANCEMENT (+) ou EXCÉDENT DE FINANCEMENT (-) HORS PROJET	799 163,25	30 288,13

Sur la période 2020-2024, le montant des dépenses d'équipement s'établit à 7 696 043€ soit une moyenne annuelle de 2 565 348€

Sur les exercices 2023-2024, la collectivité a réalisé 2 927 190€ de dépenses d'équipement sans avoir recours à l'emprunt.

Le Fonds de roulement net global

Sans recours à l'emprunt, afin de financer ses dépenses d'équipement, la commune a dû puiser dans son fonds de roulement à hauteur de 799 163,25€ en 2023 et 30 288,13€ en 2024, soit un montant total de 829 451,38 pour les deux derniers exercices.

Le fonds de roulement net global (FRNG) s'établit à 350 823,58€ fin 2024, contre 381 111,71€ fin 2023, soit une perte de 30 288,13€. Cependant le FRNG représente 50,72 jours de charges (50,53 en 2023), soit supérieur au seuil critique de 30 jours et proche du seuil recommandé de 60 jours.

L'endettement

	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Dépenses d'équipement	1 692 234	922 455	2 154 164	1 958 808	968 382	7 696 043
Emprunt	700 000		1 500 000			2 200 000

Sur les 5 derniers exercices, l'emprunt entre à hauteur de 28,59 % dans le financement des dépenses d'équipement

L'encours de la dette passe de 3 068 542,03€ à 2 819 248,26€

La capacité de désendettement, par la conjonction d'une baisse de l'encours et d'une progression de la CAF s'améliore sur le dernier exercice passant de 4,73 années en 2023 à 4,15 en 2024, soit un niveau très convenable.

Envoyé en préfecture le 28/03/2025

Reçu en préfecture le 28/03/2025

Publié le

ID : 085-218501294-20250318-2025_014S-BF



Les principaux indicateurs

	2023	2024
EBF Excédent brut de fonctionnement	717 154,16	750 468,85
Produits de fonctionnement courant	3 109 956,91	3 203 710,98
Charges de fonctionnement courant	2 392 802,75	2 453 242,13
Taux d'EBF	23,06 %	23,42 %
CAF	649 300,67	679 364,98
Produits réels	3 110 165,32	3 203 978,31
Charges réelles	2 460 864,65	2 524 613,33
Taux de CAF brute	20,88 %	21,20 %
CAF NETTE	391 084,80	436 735,42
Remboursement dette	258 215,87	242 629,56
FRNG	381 111,71	350 823,58
Fonds de roulement en nombre de jours de charges réelles	56,53	50,72
Encours Dettes financières à moyen et long terme	3 068 562,03	2 819 248,26
<i>RATIOS</i>		
RIGID ratio de rigidité des charges structurelles	41,58 %	45,00 %
CAC coefficient d'autofinancement courant	0,876	0,866
END ratio d'endettement	0,987	0,880
CDD capacité de désendettement	4,73	4,15

En 2024, la capacité d'autofinancement et le rendement d'exploitation s'améliorent, cependant en raison d'une augmentation des dépenses de personnel, les charges structurelles de la commune voient leur part dans les charges réelles augmenter et ainsi réduire les marges de manœuvre de la collectivité en matière de fonctionnement. Le ratio de rigidité passe ainsi de 41,58 % en 2023 à 45 % en 2024.

Le niveau du FDRNG reste convenable et la capacité de désendettement est maîtrisée.

Envoyé en préfecture le 28/03/2025

Reçu en préfecture le 28/03/2025

Publié le



ID : 085-218501294-20250318-2025_014S-BF