



DGAC/DSAC Autorisation particulière N°A/011-DGAC/NE Arrêté préfectoral N°2014233-0011

www.grandpontarlier.fr

Comptes administratifs 2023

Bureau du 13 juin 2024
Commission Finances du 18 juin 2024
Conseil Communautaire du 27 juin 2024

SOMMAIRE

INTRODUCTION	1
1. CA 2023 – BUDGET PRINCIPAL	2
1.1 . DONNEES GENERALES DU CA 2023	2
A. Résultats de l'exercice 2023	2
B. Présentation des épargnes	3
C. Ratios CCGP et comparaison avec moyenne nationale	4
1.2 REALISATIONS DE L'EXERCICE 2023.....	5
A. La section de fonctionnement.....	6
B. La section d'investissement	12
1.3 EVOLUTIONS DES REALISATIONS ENTRE 2022 & 2023.....	16
2. CA 2023 – BUDGET ASSAINISSEMENT	19
2.1 DONNEES GENERALES DU CA 2023	19
A. Résultats de l'exercice 2023	19
B. Présentation de l'épargne.....	20
2.2 REALISATIONS DE L'EXERCICE 2023.....	21
A. La section de fonctionnement.....	22
B. La section d'investissement	25
3. CA 2023 – BUDGET EAU	26
3.1. DONNEES GENERALES DU CA 2023.....	26
A. Résultats de l'exercice 2023	26
B. Présentation de l'épargne.....	27
3.2. REALISATIONS DE L'EXERCICE 2023	28
A. La section de fonctionnement.....	30
B. La section d'investissement	31
4. CA 2023 – BUDGET SKI ALPIN	33
5. CA 2023 – BUDGET ZAE PONTARLIER	36
6. CA 2023 – BUDGET ZAE GRANGES-NARBOZ	38

Le document budgétaire établi conformément aux maquettes budgétaires des instructions comptables M14 et M49 peut être consulté sur demande adressée à : finances@grandpontarlier.fr

INTRODUCTION

Le compte administratif (CA) termine le cycle budgétaire annuel. Il est le document qui constate l'exécution du budget de l'année écoulée : toutes les dépenses et les recettes réalisées y sont retracées. Il présente aussi les résultats comptables de l'exercice.

La présentation du CA est un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité : l'ordonnateur (le Président) rend compte des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Le CA doit être en tout point conforme au compte de gestion, ce dernier retraçant les opérations du comptable pour le compte de la collectivité, en application du principe de séparation de l'ordonnateur et du comptable public.

Tout comme le budget, le CA est présenté en deux sections distinctes :

- **le fonctionnement** qui concerne la gestion courante de la Communauté de Communes du Grand Pontarlier,
- **l'investissement** qui impacte le patrimoine de la collectivité et l'engage sur des projets structurants de manière annuelle ou pluriannuelle.

Contrairement à un budget, acte de prévision qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le CA, qui matérialise la réalité de l'exécution, constate généralement une différence entre les dépenses et les recettes de chaque section.

Cette différence va constituer les résultats et conclura soit à une capacité ou à un besoin de financement.

1. CA 2023 – Budget principal

1.1. Données générales du CA 2023

A. Résultats de l'exercice 2023

Le montant du Compte Administratif 2023 s'élève à **32.63M€** en recettes, toutes sections confondues, et à **24.32M€** en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A1)	22 920 930,63 €	20 413 538,62 €
Dépenses d'ordre (B1)	6 924 785,67 €	700 145,50 €
Total général - Dépenses (C1=A1+B1)	29 845 716,30 €	21 113 684,12 €
Recettes réelles (D1)	29 819 084,30 €	30 006 063,02 €
Recettes d'ordre (E1)	26 632,00 €	28 550,90 €
Total général - Recettes (F1=D1+E1)	29 845 716,30 €	30 034 613,92 €

Résultat de fonctionnement (G1=F1-C1)	0,00 €	8 920 929,80 €
--	--------	----------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H1)	9 439 987,26 €	3 173 933,93 €
Dépenses d'ordre (I1)	198 032,00 €	28 550,90 €
Total général - Dépenses (J1=H1+I1)	9 638 019,26 €	3 202 484,83 €
Recettes réelles (K1)	2 541 833,59 €	1 892 208,50 €
Recettes d'ordre (L1)	7 096 185,67 €	700 145,50 €
Total général - Recettes (M1=K1+L1)	9 638 019,26 €	2 592 354,00 €

Résultat d'investissement (N1=M1-J1)	0,00 €	-610 130,83 €
---	--------	---------------

Résultat de clôture (O=G+N)	0,00 €	8 310 798,97 €
------------------------------------	--------	----------------

Les opérations réelles se traduisent par des encaissements ou des décaissements effectifs contrairement aux opérations d'ordre qui correspondent à des jeux d'écritures sans flux financiers, toujours équilibrées en dépenses et en recettes.

Tel qu'il ressort des réalisations de l'exercice 2023, le résultat brut de clôture s'élève à **8.31M€¹**, tandis que le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de **8.06M€¹**.

Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

	Recettes A	Dépenses B	Résultat de l'exercice C=A-B	Résultat N-1 D	Affectation résultats N-1 en investissement E	Résultat de clôture brut N F=C+D+E	Restes à réaliser N G	Résultat net N H=F+G
Fonctionnement	23 951 754,62 €	21 113 684,12 €	2 838 070,50 €	6 082 859,30 €	0,00 €	8 920 929,80 €	-8 730,00 €	8 912 199,80 €
Investissement	1 214 031,21 €	2 853 504,29 €	-1 639 473,08 €	-348 980,54 €	1 378 322,79 €	-610 130,83 €	-237 252,69 €	-847 383,52 €
Total	25 165 785,83 €	23 967 188,41 €	1 198 597,42 €	5 733 878,76 €	1 378 322,79 €	8 310 798,97 €	-245 982,69 €	8 064 816,28 €

¹ Dans le cadre du présent document, seul le résultat du Budget Général est considéré, celui du budget annexe Ski alpin étant présenté de façon indépendante, plus loin.

B. Présentation des épargnes

L'épargne de gestion correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement hors charges d'intérêts des emprunts. Ce ratio mesure l'épargne dégagée dans la gestion courante hors frais financiers.

L'épargne brute reprend l'épargne de gestion à laquelle sont soustraites les charges d'intérêts des emprunts. Cette épargne est affectée directement à la couverture des dépenses d'investissement.

L'épargne nette soustrait à l'épargne brute le montant du remboursement du capital de la dette et mesure donc l'épargne disponible après le financement des remboursements de la dette.

Evolution de l'épargne nette des exercices 2019 à 2023 - Budget principal

	C.A 2019 retraité	C.A 2020 retraité	C.A 2021 retraité	C.A 2022 retraité	C.A 2023 retraité	Evolution 23/22	
						masse	%
Dépenses de gestion (A) ¹	18 572 566 €	18 749 082 €	18 734 116 €	18 947 568 €	20 257 281 €	1 309 713 €	6,91%
dont frais de personnel	5 085 936 €	5 069 844 €	5 106 695 €	5 292 831 €	5 671 288 €	378 457 €	7,15%
Recettes réelles de fonctionnement (B) ²	21 682 377 €	21 753 003 €	21 508 497 €	22 896 372 €	23 913 724 €	1 017 352 €	4,44%
Epargne de gestion (C=B-A)	3 109 811 €	3 003 921 €	2 774 381 €	3 948 804 €	3 656 442 €	-292 362 €	-7,40%
Intérêts de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	246 322 €	223 789 €	201 251 €	179 283 €	156 257 €	-23 026 €	-12,84%
Epargne brute (E=C-D)	2 863 489 €	2 780 132 €	2 573 130 €	3 769 521 €	3 500 185 €	-269 336 €	-7,15%
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	715 492 €	663 118 €	676 655 €	660 295 €	687 565 €	27 270 €	4,13%
Epargne nette (G=E-F)	2 147 997 €	2 117 013 €	1 896 475 €	3 109 226 €	2 812 620 €	-296 606 €	-9,54%
Taux d'épargne nette (H=G/B)	9,91%	9,73%	8,82%	13,58%	11,76%		

A noter, les recettes prises en compte dans ce calcul sont retraitées. En effet, les recettes exceptionnelles de la nature 775, (cessions (terrains, matériels, ...)) ne sont pas comptabilisées, car il ne s'agit pas de recettes durables. Les résultats cumulés au 31/12/N-1 (compte 002) ne sont pas non plus intégrés, car les comparaisons dans le cadre de l'analyse rétrospective se font en flux annuels.

L'épargne brute 2023 s'élève à **3.50M€**. Elle est en diminution de **269M€** par rapport à 2022. Cette évolution s'explique par une augmentation des dépenses de gestion, plus forte que les recettes (6.91% contre 4.44%).

Cette épargne brute a permis à la CCGP de :

- rembourser le capital de la dette (**688K€**) ;
- de participer au financement des investissements (**2.81M€**).

Le taux d'épargne nette qui s'élève à **11.76%** se situe à un bon niveau. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.

EVOLUTION DES DIFFÉRENTES ÉPARGNES



C. Ratios CCGP et comparaison avec moyenne nationale

Informations financières - Ratios		CA 2023	Moyennes nationales
1	Dépenses réelles de fonctionnement (hors tvx en régie)/Population	697,54 €	349,18 €
2	Produit des impositions directes (recettes du compte 731)/Population	241,06 €	200,54 €
3	Recettes réelles de fonctionnement/Population	1 025,32 €	420,06 €
4	Dépenses d'équipement brut (20, 21, 23)/Population	48,28 €	88,83 €
5	Encours de la dette (CRD au 31/12)/Population	136,88 €	208,26 €
6	DGF (Compte 741)/Population	50,41 €	48,76 €
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	27,78%	41,43%
9	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/Recettes réelles de fonctionnement	70,32%	87,86%
10	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnement	4,71%	21,15%
11	Encours de la dette/Recettes réelles de fonctionnement	13,35%	49,58%

<https://www.collectivites-locales.gouv.fr/collectivites-locales-chiffres-2023> (juin 2023)

1.2 Réalisations de l'exercice 2023

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	4 680 418,84 €	3 031 076,45 €	65%	1 649 342,39 €
012	Charges de personnel	6 088 260,00 €	5 671 288,29 €	93%	416 971,71 €
014	Atténuations de produits	6 683 400,00 €	6 662 228,06 €	100%	21 171,94 €
65	Autres charges de gestion courante	4 997 241,79 €	4 662 539,24 €	93%	334 702,55 €
66	Charges financières	160 500,00 €	156 257,21 €	97%	4 242,79 €
67	Charges exceptionnelles	262 600,00 €	223 147,85 €	85%	39 452,15 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	12 010,00 €	7 001,52 €	58%	5 008,48 €
022	Dépenses imprévues	36 500,00 €	0,00 €	0%	36 500,00 €
	Total des dépenses réelles	22 920 930,63 €	20 413 538,62 €	89%	2 507 392,01 €
023	Virement à la section d'investissement	6 230 391,67 €	0,00 €	0%	6 230 391,67 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	694 394,00 €	700 145,50 €	101%	-5 751,50 €
	Total des dépenses d'ordre	6 924 785,67 €	700 145,50 €	10%	6 224 640,17 €
	Total général	29 845 716,30 €	21 113 684,12 €	71%	8 732 032,18 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	3 453 095,00 €	3 416 472,19 €	99%	36 622,81 €
73	Impôts et taxes	16 673 985,00 €	16 780 412,11 €	101%	-106 427,11 €
74	Subventions	3 220 015,00 €	3 286 883,10 €	102%	-66 868,10 €
75	Autres produits de gestion courante	223 400,00 €	236 436,02 €	106%	-13 036,02 €
77	Produits exceptionnels	3 600,00 €	33 892,58 €	941%	-30 292,58 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	2 130,00 €	2 139,19 €	100%	-9,19 €
013	Atténuation de charges	160 000,00 €	166 968,53 €	104%	-6 968,53 €
002	Excédent reporté CA	6 082 859,30 €	6 082 859,30 €	100%	0,00 €
	Total des recettes réelles	29 819 084,30 €	30 006 063,02 €	101%	-186 978,72 €
042	Amortissement des subventions	26 632,00 €	28 550,90 €	107%	-1 918,90 €
	Total des recettes d'ordre	26 632,00 €	28 550,90 €	107%	-1 918,90 €
	Total général	29 845 716,30 €	30 034 613,92 €	101%	-188 897,62 €

Résultat de fonctionnement

0,00 €

8 920 929,80 €

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	1 288 158,76 €	590 235,23 €	46%	697 923,53 €
204	Subventions d'équipement versées	802 762,57 €	715 819,52 €	89%	86 943,05 €
21	Immobilisations corporelles	1 467 167,37 €	529 596,64 €	36%	937 570,73 €
23	Immobilisations en cours	4 782 012,02 €	293 043,84 €	6%	4 488 968,18 €
	Total des dépenses d'équipement	8 340 100,72 €	2 128 695,23 €	26%	6 211 405,49 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	687 700,00 €	687 565,14 €	100%	134,86 €
165	Cautions	10 200,00 €	8 693,02 €	85%	1 506,98 €
26	Participations, créances rattachées à des partici.	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	9 038 000,72 €	2 824 953,39 €	31%	6 213 047,33 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	348 980,54 €	348 980,54 €	100%	0,00 €
020	Dépenses imprévues	53 006,00 €	0,00 €	0%	53 006,00 €
	Total des dépenses réelles	9 439 987,26 €	3 173 933,93 €	34%	6 266 053,33 €
041	Opérations patrimoniales	171 400,00 €	0,00 €	0%	171 400,00 €
040	Amortissement des subventions	26 632,00 €	28 550,90 €	107%	-1 918,90 €
	Total des dépenses d'ordre	198 032,00 €	28 550,90 €	14%	169 481,10 €
	Total général	9 638 019,26 €	3 202 484,83 €	33%	6 435 534,43 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	104 490,00 €	128 866,45 €	123%	-24 376,45 €
13	Subventions	1 048 820,80 €	377 627,20 €	36%	671 193,60 €
16	Emprunts contractés	0,00 €	0,00 €		0,00 €
165	Cautions	10 200,00 €	3 270,36 €	32%	6 929,64 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	4 121,70 €		-4 121,70 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	1 378 322,79 €	1 378 322,79 €	100%	0,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles	2 541 833,59 €	1 892 208,50 €	74%	649 625,09 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	694 394,00 €	700 145,50 €	101%	-5 751,50 €
041	Opérations patrimoniales	171 400,00 €	0,00 €	0%	171 400,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	6 230 391,67 €	0,00 €	0%	6 230 391,67 €
	Total des recettes d'ordre	7 096 185,67 €	700 145,50 €	10%	6 396 040,17 €
	Total général	9 638 019,26 €	2 592 354,00 €	27%	7 045 665,26 €

Résultat d'investissement	0,00 €	-610 130,83 €
----------------------------------	---------------	----------------------

Résultats de clôture	0,00 €	8 310 798,97 €
-----------------------------	---------------	-----------------------

A. La section de fonctionnement

La section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges (frais de personnel, fournitures, intérêts de la dette, prestations de service, etc., ...) et des produits (ressources fiscales, dotations, etc....) correspondant aux opérations courantes et régulières de la CCGP. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2023, les dépenses de fonctionnement représentent **21 113 684.12€** (dont **20.41M€** de dépenses réelles). Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à **30 034 613.92€** (dont **30M€** en recettes réelles).

► Les dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **89%**. Par rapport aux prévisions budgétaires, les crédits non consommés s'élèvent à **2.50M€**.

❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées au fonctionnement de la structure (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes...) ainsi que celles liées aux activités déployées par la CCGP (prestations de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement, de télécommunications...).

D'un montant de **3.03M€**, le chapitre 011 représente **15%** des dépenses réelles de fonctionnement. En 2023, il a été exécuté à **65%** des prévisions. Les crédits votés non consommés s'élèvent donc à **1.6M€** et se ventilent de la façon suivante :

- **Subdivision 60 - Achats et variation des stocks :** les crédits non consommés s'élèvent à **400K€**. Ils se situent principalement sur les postes suivants :

- les fluides et énergies (325K€) notamment les postes électricité (217K€) ; combustible/carburant (74K€) et le chauffage urbain (35K€) ;
 - les achats de fournitures diverses (petits équipements, vêtements de travail, entretien, ...) (61K€) en raison des besoins inférieurs aux attentes, notamment de fournitures de petits équipements, de vêtements de travail, de fournitures scolaires ou encore de fournitures administratives ;
 - Les variations des stocks (11K€).
- **Subdivision 61 - Services extérieurs** : les crédits non utilisés sont de 548K€ et concernent principalement les postes suivants :
- Les contrats de prestations de service (256K€) ; divers besoins avaient été identifiés au budget qui n'ont pas été réalisés à hauteur des prévisions :
 - Le recours à un prestataire extérieur dans le cadre de la préparation des pistes en ski nordique, qui du fait de la mauvaise saison hivernale n'a pas été nécessaire ;
 - Les prestations pour le suivi qualitatif des zones humides des Granges-Narboz, reportées sur l'exercice 2024 ;
 - Dans le cadre de l'AE/CP OPAH (Opération Programmée d'Amélioration de l'Habitat), moins d'un quart des crédits prévus sur 2023 a été utilisé ;
 - Le nettoyage des colonnes des ordures ménagères a été repoussé à 2024 ;
 - Les actions de sensibilisation à destination des publics (scolaires etc) dans le cadre de la DDémarche, développement durable, reportées en partie sur 2024
 - La réalisation du contrôle de gestion en partie décalée sur 2024
 - La dématérialisation des documents d'urbanisme, sans réalisation en 2023 ;
 - Les frais d'entretien et de maintenance (135K€), notamment :
 - Les frais d'entretien des bâtiments et terrains (66K€) du fait du caractère aléatoire des interventions ;
 - Les contrats de maintenance non réalisés (33K€), sur les points d'apports volontaires (PAV) enterrés par exemple ;
 - Les frais d'entretien et de maintenance du matériel roulant et ceci pour la même raison qu'évoqué plus haut (26K€) ;
 - Les frais de nettoyage de linge par exemple et autre entretien (10K€) ;
 - Divers frais (64K€) notamment les frais de formation, les frais d'édition de plaquettes de communication et la redevance versée pour l'occupation du gymnase Lucie AUBRAC ;
 - Les frais d'études et de recherche (46 K€), en raison d'une part :
 - Du report sur 2024 des frais d'études relatifs au pacte fiscal et financier sur l'année 2024
 - D'autre part de l'utilisation partielle des frais d'études dans le cadre du développement durable et de la mobilité
-
- Le changement de couverture des contrats relatifs à l'assurance statutaire (25K€)
 - Les frais de locations mobilières et immobilières (13K€), car le besoin de la location du matériel de déneigement a été moins important que prévu ;

- Les frais d'assurances (10K€, mais réalisé à hauteur de 88%).
- **Subdivision 62 - Autres services extérieurs** : les crédits non consommés sont de 694K€. Ils portent principalement sur les dépenses suivantes :
- Les frais relatifs au bas de quai de la déchetterie, ainsi que ceux relatifs au traitement de la collecte sélective 410K€
 - Les remboursements de frais par la CCGP pour les moyens mobilisés auprès d'autres structures telles que la ville (ex : nettoyage des points d'apport volontaire, musée d'armes, frais de mutualisation...) ou le CCAS (Micro-crèches). Au total, 149K€ n'ont pas été utilisés, car les besoins ont été moins importants que prévus. C'est le cas en particulier :
 - Pour la gestion des micro-crèches : en l'occurrence, les prévisions budgétaires doivent prendre en compte les aléas pouvant touchés les dépenses de personnel, compte tenu des contraintes imposées par les taux d'encadrement (61K€);
 - Pour la restauration de la collection d'armes anciennes constituant le musée d'armes, le programme de restauration 2023 a été décalé sur 2024 (32K€).
 - Du contrat de coopération sport, culture et jeunesse (P@C 25), (23K€), comptabilisé à compter de 2023 au chapitre 65
 - Des frais de mutualisation (33K€)
 - Divers frais liés au fonctionnement de la structure ou à l'activité des services (46K€), tels les frais de réception ou encore de mission
 - Les opérations de communication telles que les actions promotionnelles, les frais de publications, de publicité, d'annonces et insertions, de conception et d'impression d'outils de communication ou de plaquettes diverses (38K€). Diverses actions ont dû être ajustées ou reportées, du fait de l'avancement ou du coût des projets à promouvoir. Ainsi en est-il:
 - des frais d'annonces pour publication des marchés
 - des frais d'annonces et impressions dans le cadre de l'OPAH
 - des frais d'impression de catalogue dans le cadre de la DDémarche
 - Les frais d'honoraires (40K€), notamment les frais d'avocat ou encore les honoraires versées dans le cadre de la recherche de mécènes pour le Château de Joux
 - Les frais de transports collectifs à destination des scolaires et du tourisme (6K€)
 - La redevance spéciale ordures ménagères sur les bâtiments publics (3K€)

Subdivision 63 – Impôts, taxes et versements assimilés : ces dépenses ont été réalisées à hauteur de 84.26%.

❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel représentent 28% des dépenses réelles de fonctionnement. Il s'agit du 2^e poste de dépenses après les atténuations de produits du chapitre 014. Pour mémoire, la moyenne nationale de la strate pour ce ratio est de 41.43% (Source : <http://www.collectivites-locales.gouv.fr/collectivites-locales-chiffres-2023>).

Les dépenses relatives au personnel ont été réalisées à 93%. Elles sont moindres de 417K€ par rapport aux prévisions budgétaires en raison principalement d'un certain nombre de postes proposés et prévus au budget qui n'ont pas pu être pourvus.

❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce poste représente 33% des dépenses réelles de fonctionnement, ce qui en fait le poste le plus important. Il comprend différents prélèvements effectués principalement sur la fiscalité perçue par la CCGP. Il a été réalisé à 100%.

La dépense principale est celle des attributions de compensation versées aux communes suite au passage en fiscalité professionnelle unique. Elle s'élève à 5.5M€ en 2023.

Sur ce chapitre budgétaire est également imputée la dépense relative à la contribution de la CCGP au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC). La participation 2023 de la CCGP s'établit à 820K€.

Dans le cadre de la réforme de la Taxe Professionnelle, le Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources (FNGIR) a été créé. Son objectif est de garantir à toutes les collectivités le même montant de ressources avant et après la réforme de la Taxe Professionnelle. Aussi, depuis 2011, la CCGP contribue à ce fonds à hauteur de 271K€. Ce montant est figé.

❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce poste de dépenses concerne principalement les contributions obligatoires aux organismes de regroupement auxquels adhère la CCGP (PREVAL², EPAGE³, Haut-Doubs/Haute-Loue, SDIS, syndicat mixte des 2 Lacs, pôle métropolitain...), les subventions aux associations et la subvention d'équilibre au profit du budget annexe ski alpin. Ce chapitre budgétaire représente 23% des dépenses réelles de fonctionnement.

D'un montant de 4.7M€, ces dépenses ont été réalisées à 93%.

Une différence de 335K€ entre les prévisions et les réalisations est constatée. Celle-ci s'explique par des dépenses moins importantes :

- pour les contributions et participations auprès d'organismes (PREVAL, Syndicat Mixte des Deux Lacs, Syndicat Mixte Pays du Haut-Doubs, EPAGE, Pôle Métropolitain etc) (176 K€), même si ces dépenses ont été réalisées à hauteur de 90% ;
- pour les subventions du budget général pour combler le déficit des budgets annexes, ski alpin et ZAE des Granges-Narboz (139 K€) ;
- pour les subventions versées aux associations et autres organismes privés ainsi que la part patronale de cotisations de sécurité sociale (13K€)

❖ Les charges financières (chapitre 66)

Ce poste de dépenses regroupe les intérêts de la dette, les intérêts courus non échus, les intérêts sur la ligne de trésorerie et les frais de dossier liés à de nouveaux emprunts. Les prévisions ont été réalisées dans leur quasi-totalité, à hauteur de 97%.

² Prévention et Valorisation des déchets

³ Etablissement Public d'Aménagement et de gestion de l'Eau

❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Comme son nom l'indique, il s'agit ici de dépenses à caractère ponctuel telles que par exemple, l'annulation de titres de recettes émis sur des exercices antérieurs à l'exercice étudié.

En 2023, il s'agit principalement du remboursement aux communes membres du Centre Technique intercommunal (CTI) d'un trop versé de ces dernières au titre de leur participation sur l'année 2022. Les prévisions ont été réalisées à plus de 85%.

► Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à plus de 100%, notamment grâce aux produits de la fiscalité directe locale ou encore la perception de subventions non prévue sur l'exercice.

❖ Les atténuations de charges (chapitre 013)

Ce chapitre correspond à des dépenses payées par la CCGP qui doivent faire l'objet d'une réduction. Il s'agit la plupart du temps de remboursement sur des dépenses de personnel en congés maladie ou maternité (remboursement des indemnités journalières par la sécurité sociale ou par l'assurance de la collectivité). La recette relative à la constatation du stock final du Château de Joux fait également partie du chapitre 013.

D'un montant de 146K€, le chapitre 013 représente 1% des recettes réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 104% en 2023. La principale recette concerne des remboursements sur la rémunération du personnel pour congés maladie, maternité/paternité ou accident du travail.

❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Ce chapitre comporte 4 rubriques principales :

- les redevances et recettes d'utilisation du domaine (subdivision 703) ; on y retrouve les redevances d'occupation des aires d'accueil des gens du voyage et les redevances de ski de fond,
- les prestations de services rendus (subdivision 706) ; y figurent les redevances spéciales d'enlèvement des ordures ménagères, les redevances et droits de services à caractère culturel (visites du Château de Joux) et social (animations contrat éducatif local), les facturations de déchèterie et ventes de containers d'ordures ménagères, mais aussi les refacturations au titre des services communs (CTI, RPIet SI),
- les ventes de marchandises (subdivision 707) ; il s'agit des ventes d'articles au Château de Joux,
- les remboursements divers, soit dans le cadre de la mutualisation avec la ville de Pontarlier, soit par les budgets annexes pour les dépenses communes supportées au budget général, soit par d'autres redevables (subdivision 708).

D'un montant de 3.4M€, les produits des services et du domaine représentent 11% des recettes réelles de fonctionnement et constituent le deuxième poste après la fiscalité. Ce chapitre budgétaire a été réalisé à 99%. La différence de 37K€ entre les prévisions et les réalisations s'explique, entre autres, par des recettes moins

importantes perçues au titre de la participation des communes membres au Centre Technique Intercommunal.

❖ Les impôts et taxes (chapitre 73)

Les recettes fiscales sont le principal poste de recettes. Elles représentent **56%** des recettes réelles de fonctionnement et près **68%** du montant des recettes réelles hors produits de cessions (produits exceptionnels) et reprise de résultats cumulés.

Il est important de noter que l'article 55 de la loi de finances pour 2023 a supprimé la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) due par les entreprises sur 2 ans (2023 et 2024).

En contrepartie, les collectivités locales se voient affecter à compter de 2023, une fraction de taxe sur la valeur ajoutée (TVA) permettant à la fois une compensation pérenne de la perte de CVAE à l'euro près, ainsi qu'une compensation dynamique liée à la TVA nette collectée sur le territoire national.

Ce poste évolue en fonction de plusieurs paramètres, notamment :

- des taux votés, pour la fiscalité à pouvoir de taux (taxes foncières, Contribution Foncières des Entreprises),
- de l'évolution des bases sous l'effet des variations physiques (extension, constructions nouvelles), de l'inflation ou de la révision des grilles tarifaires pour les locaux professionnels,
- de l'évolution du chiffre d'affaires (La TASCOM dont le critère de calcul est le montant du chiffre d'affaire rapporté à la surface de vente),
- du nombre de nuitées et des tarifs votés pour la taxe de séjour.

Étiquettes de lignes	Chapitre	Prévision 2023	CA 2023	Disponible 2023	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réel	73 - IMPOTS ET TAXES				
	73				
	73111 - Impôts directs locaux	6 783 010 €	6 821 156 €	-38 146 €	100,6%
	73112 - COTISATION SUR LA VALEUR AJOUTEE DES ENTREPRISES	0 €	0 €	0 €	0,0%
	73113 - TAXE SUR LES SURFACES COMMERCIALES	1 003 870 €	1 076 547 €	-72 677 €	107,2%
	73114 - IMPOSITION FORFAIT. SUR LES ENTREPRISES DE RESEAU	166 720 €	166 858 €	-138 €	100,1%
	7318 - AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILES	141 935 €	233 510 €	-91 575 €	164,5%
	7331 - TAXE D'ENLEVEMENT DES OORDUMES MENAGERES ET ASSIMI	3 235 940 €	3 233 215 €	2 725 €	99,9%
	7362 - TAXES DE SEJOUR	100 000 €	123 372 €	-23 372 €	123,4%
	7382 - FRACTION DE TVA	2 745 200 €	2 683 310 €	61 890 €	97,7%
	7388 - AUTRES TAXES DIVERSES	2 497 310 €	2 442 444 €	54 866 €	97,8%
	Total 73	16 673 985 €	16 780 412 €	-106 427 €	100,6%
	Total 73 - IMPOTS ET TAXES	16 673 985 €	16 780 412 €	-106 427 €	100,6%

Au niveau de ce chapitre, les réalisations 2023 ont dépassé de **106K€** les prévisions s'expliquant principalement par :

- Les rôles supplémentaires de fiscalité **(+92K€)**,
- Des recettes supplémentaires issues de la taxe sur les surfaces commerciales **(+73K€)**,
- Des recettes supplémentaires concernant la taxe foncière et la taxe de séjour **(+62K€)**

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Ce chapitre regroupe la dotation globale de fonctionnement (DGF), les compensations d'exonérations fiscales ainsi que les participations diverses de l'État, de collectivités territoriales ou de financeurs divers.

Ce poste représente 11% des recettes réelles de fonctionnement et s'élèvent à 3.29M€ pour 2023.

Le surplus de recettes perçues provient des contrats de valorisation des déchets CITEO, de l'aide financière de l'Etat dénommée « aide au logement temporaire 2 » pour la gestion des aires d'accueil des gens du voyage ou encore une subvention Anah dans le cadre d'une étude pré-opérationnelle à la mise en place d'une OPAH.

❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Ce chapitre regroupe principalement les revenus des immeubles (hôtel d'entreprises à la Belle Vie et restaurant Gounefay), les éventuels reversements d'excédents de budgets annexes, ainsi que d'autres produits de gestion courante (fourrière animale, redevances versées par les Pompes Funèbres Intercommunales...).

Sur ce chapitre les réalisations sont en hausse de 13K€ par rapport aux prévisions budgétaires, notamment du fait d'une augmentation des recettes tirées des revenus de l'hôtel d'entreprises à la Belle Vie

❖ Les produits exceptionnels (chapitre 77)

Ce chapitre regroupe principalement les produits des cessions, les recettes issues de la mise en œuvre de pénalités, le versement d'indemnités au titre des assurances ou des annulations de dépenses relatives à des exercices antérieurs en fonctionnement.

Les réalisations 2023 s'élèvent à 34K€ sur ce chapitre, avec des recettes supplémentaires liées à des produits de cession et le versement d'indemnités d'assurance.

B. La section d'investissement

Les opérations d'investissement retracent les opérations budgétaires relatives aux dépenses d'équipement (immobilisations, travaux en cours, etc.), le remboursement du capital de la dette, l'emprunt et les dotations ou subventions perçues liées aux investissements engagés par la CCGP.

► Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement comprennent essentiellement des opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité territoriale : achats de matériels durables, construction ou aménagement de bâtiments, travaux d'infrastructures et acquisition de titres de participation ou autres titres immobilisés. Elles comprennent également le montant du remboursement en capital des emprunts.

Les dépenses réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de 34%.

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 10)

Aucune réalisation n'a eu lieu sur 2023.

❖ Les emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 concerne le remboursement du capital de la dette et les restitutions de cautions principalement demandées dans le cadre des locations de l'hôtel d'entreprise à la Belle vie. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à 100%.

❖ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 204 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement comprennent les études, les fonds de concours, les achats de terrains et de matériels, les travaux. Elles s'élèvent à 2 129K€ en 2023. Elles ont été réalisées à hauteur de 26%. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux de réalisation est de 28.89%.

Ce taux de réalisation pour l'année 2023 s'élève à 31.16% et 45.05% en intégrant les restes à réaliser, si l'on enlève la provision constituée pour le Centre aquatique.

Pour information, les restes à réaliser en dépenses sont des engagements juridiques donnés à des tiers qui découlent de la signature de marchés, de contrats ou de conventions et qui n'ont pas pu faire fait l'objet d'un mandatement sur l'exercice (N).

Les dépenses d'équipement 2023 figurent dans le détail ci-après :

Dépenses d'équipements 2023

Programme d'investissement	Prévision 2023	CA 2023	Taux de réalisation	Reste à réaliser 2023	Taux d'engagement
01. Centre aquatique	4 200 125,67 €	300 335,00 €	7,15%		7,15%
AP/CP - Centre aquatique (Nouveau projet 2022)	500 000,00 €	300 335,00 €	60,07%		60,07%
Financement centre aquatique	3 700 125,67 €	0,00 €	0,00%		0,00%
03. Château	436 000,00 €	177 708,92 €	40,76%		40,76%
AP/CP - Réhabilitation et valorisation du château de Joux	436 000,00 €	171 251,72 €	39,28%		39,28%
Equipement du château de Joux	0,00 €	6 457,20 €	0,00%		0,00%
05. Aire d'accueil gens du voyage	49 286,00 €	45 257,83 €	91,83%		91,83%
Aire d'accueil des gens du voyage	49 286,00 €	45 257,83 €	91,83%		91,83%
08. Ordures Ménagères	681 634,33 €	122 024,77 €	17,90%	70 380,49 €	28,23%
AP/CP - TEOMI - Acquisition colonnes de tri sélectif	500 000,00 €	13 800,00 €	2,76%		2,76%
Armoire métallique	600,00 €	517,46 €	86,24%		86,24%
Collecte sélective	60 388,98 €	38 930,80 €	64,47%	21 244,49 €	99,65%
Conteneurs enterrés	52 409,35 €	52 352,11 €	99,89%		99,89%
Décharges	34 136,00 €		0,00%	29 136,00 €	85,35%
Déchetterie	34 100,00 €	6 374,40 €	18,69%	20 000,00 €	77,34%
Local poubelle - La Cluse	0,00 €	10 050,00 €	0,00%		0,00%
09. Tourisme	109 053,99 €	58 480,88 €	53,63%	35 161,51 €	85,87%
Office de Tourisme du pays du Haut-Doubs	2 600,00 €	2 528,75 €	97,26%		97,26%
Sentiers de randonnées	54 632,85 €	14 168,67 €	25,93%	25 454,90 €	72,53%
Signalétique	42 531,14 €	32 631,14 €	76,72%	9 706,61 €	99,55%
Ski nordique	3 100,00 €	2 962,32 €	95,56%		95,56%
Téléski ARCAN	6 190,00 €	6 190,00 €	100,00%		100,00%
02. Administration générale	425 057,20 €	160 029,34 €	37,65%	94 973,63 €	59,99%
Acquisition logiciels	83 139,57 €	20 497,50 €	24,65%	26 855,57 €	56,96%
Maison de l'Intercommunalité	335 917,63 €	138 559,84 €	41,25%	63 906,06 €	60,27%
Marchés publics	6 000,00 €	972,00 €	16,20%	4 212,00 €	86,40%
04. Patrimoine CCGP	90 000,00 €	22 695,50 €	25,22%	61 107,36 €	93,11%
Gros entretien et renouvellement	50 000,00 €	20 227,18 €	40,45%	25 107,36 €	90,67%
Maison de l'Intercommunalité	40 000,00 €	2 468,32 €	6,17%	36 000,00 €	96,17%
06. Zones d'activité économique	397 547,83 €	171 286,07 €	43,09%		43,09%
Travaux sur ZAE nouvellement transférées	397 547,83 €	171 286,07 €	43,09%		43,09%
07. Développement et aménagement du territoire	1 303 678,32 €	812 742,12 €	62,34%	1 233,40 €	62,44%
Acquisition foncière	190 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
AP/CP - PLUiH	64 232,76 €	56 847,01 €	88,50%		88,50%
AP/CP - Schéma Directeur Modes Doux	200 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
DDMarche (Dév. Durable CCGP)	15 599,76 €	15 599,76 €	100,00%		100,00%
Dématérialisation des documents d'urbanisme	61 560,00 €	1 560,00 €	2,53%		2,53%
Fonds de concours RN 57	582 333,00 €	582 333,00 €	100,00%		100,00%
Infrastructure de Recharge de Véhicule Électrique - IRVE	30 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
Liaisons douces	39 952,80 €	41 044,58 €	102,73%		102,73%
SMIX Doubs Très Haut Débit	120 000,00 €	115 357,77 €	96,13%	1 233,40 €	97,16%
10. Fourrière animale	1 530,00 €	1 526,87 €	99,80%		99,80%
Fourrière animale	1 530,00 €	1 526,87 €	99,80%		99,80%
11. Micro-crèches	389 160,00 €	41 212,55 €	10,59%	779,10 €	10,79%
Aménagement MIC Granges-Narboz	25 000,00 €	14 701,96 €	58,81%	779,10 €	61,92%
AP/CP - Micro-crèche	364 160,00 €	26 510,59 €	7,28%		7,28%
12. Economie et agriculture	56 320,00 €	61 920,00 €	109,94%		109,94%
Aide à l'immobilier	10 000,00 €	15 600,00 €	156,00%		156,00%
Belle Vie - Réhabilitation	46 320,00 €	46 320,00 €	100,00%		100,00%
13. Services intercommunaux	158 107,38 €	153 475,38 €	97,07%	17 500,00 €	108,14%
Centre Technique Intercommunal	157 236,00 €	152 604,00 €	97,05%	17 500,00 €	108,18%
Secrétariat intercommunal	871,38 €	871,38 €	100,00%		100,00%
14. OPAH	42 600,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
AP/CP - OPAH	42 600,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
Total général	8 340 100,72 €	2 128 695,23 €	25,52%	281 135,49 €	28,89%

❖ Les opérations patrimoniales (041)

Ces opérations comptables permettent de retracer le remboursement des avances versées par la CCGP ainsi que les transferts entre des comptes provisoires (chapitres 20 et 23) vers de comptes définitifs du bilan (chapitre 21).

Aucune réalisation n'a eu lieu sur 2023.

► Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à **1.9M€**. Elles sont réalisées à hauteur de **74%** du budget prévisionnel, compte tenu du niveau de réalisation des emprunts, des subventions et du FCTVA.

❖ Les dotations (chapitre 10)

Ce chapitre s'élève à **1.50M€**. Il comprend :

- le reversement de TVA dans le cadre du Fonds de Compensation de la TVA pour un montant de **129K€**. Ce reversement est calculé sur certaines dépenses d'équipement exécutées dans l'année,
- l'affectation d'une partie de l'excédent de fonctionnement N-1 en investissement pour **1.38M€**.

❖ Les subventions d'investissement (chapitre 13)

Ce chapitre se compose principalement des subventions et fonds de concours perçus de divers partenaires pour un montant de **378K€**. Y figurent essentiellement les subventions perçues pour la restauration des pont-levis du pont dormant et de la porte d'honneur du Château de Joux.

❖ Les emprunts (chapitre 16)

Au vu des besoins de financement de la section d'investissement, aucun autre emprunt n'a été réalisé sur 2023.

Au 31 décembre 2023, la situation de la dette fait apparaître la capacité de désendettement suivante.

Capital Restant Dû au 31/12/2023	<i>A</i>	4 005 866 €
Epargne brute au 31/12/2023	<i>B</i>	3 500 185 €
Capacité de désendettement	<i>C=A/B</i>	1 ans

De plus amples informations sur la situation de la dette figurent dans le rapport d'orientation budgétaire 2024 présenté en décembre dernier.

1.3 Evolutions des réalisations entre 2022 & 2023

► Evolution des dépenses de fonctionnement

Étiquettes de lignes	CA 2022	CA 2023	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement				
Réel				
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	3 097 146 €	3 031 076 €	-66 070 €	-2,13%
012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	5 292 831 €	5 671 288 €	378 458 €	7,15%
014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS	6 663 141 €	6 662 228 €	-913 €	-0,01%
022 - DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	0,00%
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	3 870 111 €	4 662 539 €	792 428 €	20,48%
66 - CHARGES FINANCIERES	179 283 €	156 257 €	-23 026 €	-12,84%
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 463 €	223 148 €	208 685 €	1442,85%
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	9 875 €	7 002 €	-2 873 €	-29,10%
Total Réel	19 126 851 €	20 413 539 €	1 286 687 €	6,73%
Ordre				
023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	0,00%
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	754 262 €	700 146 €	-54 117 €	-7,17%
Total Ordre	754 262 €	700 146 €	-54 117 €	-7,17%
Total Fonctionnement	19 881 113 €	21 113 684 €	1 232 571 €	6,20%

❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Les charges à caractère général ont diminué de **2.13%** entre 2022 et 2023, soit en baisse de **66K€**.

Les principales évolutions se situent aux niveaux suivants :

- **La subdivision 60 – Achats et variation des stocks (+ 94 K€)** avec une hausse essentiellement sur les énergies net le carburant ;
- **La subdivision 62 – Autres services extérieurs (- 183K€)** avec des frais relatifs au bas de quai de la déchetterie moins importants, du fait d'un retard de facturation de PREVAL

❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel 2023 sont en hausse de **378K€**. Celle-ci s'explique par différents facteurs : recrutements, avancement et promotion des agents (le GVT ou Glissement Vieillesse Technicité), revalorisation indiciaire.

❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre budgétaire est stable avec une variation de **-0.01%**

❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Les dépenses du chapitre 65 ont augmenté de **792K€** entre 2022 et 2023. Cette hausse résulte essentiellement de la prise en charge par le budget général du déficit du budget de la ZAE des Granges-Narboz.

❖ Les charges financières (chapitre 66)

La baisse des intérêts de la dette s'explique par la poursuite du désendettement de la CCGP alors que le taux moyen se maintient (3,58% en 2023 contre 3,56% en 2022).

❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Les charges exceptionnelles sont en augmentation de 209K€ par rapport à 2022. En effet, les titres annulés sur exercices antérieurs sont en hausse de 213K€ entre 2022 et 2023, principalement en raison du remboursement aux communes de leur participation au CTI au titre de 2022.

► Evolution des recettes de fonctionnement

	Chapitre	CA 2022	CA 2023	Evolution en €	Evolution en %
⊖ Fonctionnement					
⊖ Réel	002 - RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	4 292 234 €	6 082 859 €	1 790 625 €	41,72%
	013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	155 218 €	166 969 €	11 750 €	7,57%
	70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	3 506 852 €	3 416 472 €	-90 380 €	-2,58%
	73 - IMPOTS ET TAXES	15 808 639 €	16 780 412 €	971 773 €	6,15%
	74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	3 177 449 €	3 286 883 €	109 434 €	3,44%
	75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	222 332 €	236 436 €	14 104 €	6,34%
	77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	52 363 €	33 893 €	-18 471 €	-35,27%
	78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	3 808 €	2 139 €	-1 669 €	-43,83%
Total Réel		27 218 897 €	30 006 063 €	2 787 166 €	10,24%
⊖ Ordre	042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	123 398 €	28 551 €	-94 847 €	-76,86%
Total Ordre		123 398 €	28 551 €	-94 847 €	-76,86%
Total Fonctionnement		27 342 295 €	30 034 614 €	2 692 319 €	9,85%

❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Les recettes du chapitre 70 ont diminué de 2.6% entre 2022 et 2023, principalement en raison de la diminution de la participation des communes aux dépenses du secrétariat intercommunal (cette contribution sera réajustée sur l'exercice 2024) et de la diminution des recettes liées aux redevances de ski de fond.

❖ Les impôts et taxes (chapitre 73)

Au niveau du chapitre budgétaire, les recettes sont en augmentation de 6.15% avec notamment :

- + 451K€ pour les impôts directs locaux (Taxes foncières, Cotisation Foncière des Entreprises),
- + 282K€ pour la quote-part de TVA venant en remplacement de la CVAE (après comparaison avec les recettes encaissées au titre de la CVAE)
- + 188 K€ pour la taxe d'enlèvement des ordures ménagères,
- + 67K€ pour la quote-part de TVA en remplacement de la taxe d'habitation sur les résidences principales,
- + 27K€ pour la taxe de séjour.
- +7K€ pour l'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseau

Ces évolutions permettent de compenser une diminution des recettes en matière de TASCOM et des rôles supplémentaires des impôts directs locaux.

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Ce chapitre est en hausse de 3.44% du fait principalement du versement par la CAF d'une aide pour la gestion de l'aire d'accueil permanente des gens du voyage. Ce montant varie selon le taux d'occupation de l'aire dédiée et est donc susceptible d'évoluer chaque année.

❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Les recettes sur ce chapitre ont augmenté de plus de 14K€ entre 2022 et 2023 principalement sur les loyers perçus.

❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 77)

S'agissant de produits exceptionnels, les évolutions d'une année sur l'autre sont variables et imprévisibles. Ce chapitre enregistre une diminution de 18K€, due principalement à une baisse liée aux produits de cessions d'immobilisations.

2. CA 2023 – Budget Assainissement

Le service public de l'assainissement est un service public industriel et commercial. A ce titre, il répond aux normes et obligations de l'instruction comptable M49 et se différencie quelque peu du budget principal qui répond à la norme M14.

Ce budget fonctionne de manière autonome et est financé de façon quasi exclusive par la redevance d'assainissement facturée à l'abonné.

2.1 Données générales du CA 2023

A. Résultats de l'exercice 2023

Le montant du Compte administratif 2023 s'élève à 8.53M€ en recettes et 6.14M€ en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	3 638 686,00 €	2 699 486,35 €
Dépenses d'ordre (B)	1 205 864,85 €	1 073 650,61 €
Total général - Dépenses (C=A+B)	4 844 550,85 €	3 773 136,96 €
Recettes réelles (D)	4 574 360,85 €	5 232 734,80 €
Recettes d'ordre (E)	270 190,00 €	270 155,14 €
Total général - Recettes (F=D+E)	4 844 550,85 €	5 502 889,94 €
Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0,00 €	1 729 752,98 €
Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	3 597 492,67 €	2 100 681,09 €
Dépenses d'ordre (I)	270 190,00 €	270 155,14 €
Total général - Dépenses (J=H+I)	3 867 682,67 €	2 370 836,23 €
Recettes réelles (K)	2 661 817,82 €	1 953 894,33 €
Recettes d'ordre (L)	1 205 864,85 €	1 073 650,61 €
Total général - Recettes (M=K+L)	3 867 682,67 €	3 027 544,94 €
Résultat d'investissement (N=M-J)	0,00 €	656 708,71 €
Résultat de clôture (O=G+N)	0,00 €	2 386 461,69 €

Ainsi le résultat brut de clôture de l'exercice 2023 s'élève à 2.39M€ et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de 1.55M€. Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

	Recettes A	Dépenses B	Résultat de l'exercice C=A-B	Résultat N-1 D	Affectation résultats N-1 en investissement E	Résultat de clôture brut N F=C+D+E	Restes à réaliser N G	Résultat net N H=F+G
Fonctionnement	4 886 955,09 €	3 773 136,96 €	1 113 818,13 €	615 934,85 €	0,00 €	1 729 752,98 €	0,00 €	1 729 752,98 €
Investissement	1 875 740,27 €	2 172 905,35 €	-297 165,08 €	-197 930,88 €	1 151 804,67 €	656 708,71 €	-839 839,64 €	-183 130,93 €
Total	6 762 695,36 €	5 946 042,31 €	816 653,05 €	418 003,97 €	1 151 804,67 €	2 386 461,69 €	-839 839,64 €	1 546 622,05 €

B. Présentation de l'épargne

Evolution de l'épargne nette des exercices 2019 à 2023 - Budget assainissement

	CA 2019 retraité	CA 2020 retraité	CA 2021 retraité	CA 2022 retraité	CA 2023 retraité	Evolution 23/22	
						masse	%
Dépenses de gestion (A) ¹ <i>dont frais de personnel</i>	3 013 565 € <i>509 327 €</i>	2 147 353 € <i>599 367 €</i>	1 973 147 € <i>644 199 €</i>	2 244 937 € <i>750 302 €</i>	2 526 690 € <i>679 470 €</i>	281 753 € -70 832 €	12,55% -9,44%
Recettes réelles de fonctionnement (B) ²	3 085 885 €	3 472 811 €	3 626 740 €	3 868 443 €	4 539 653 €	671 210 €	17,35%
Épargne de gestion (C=B-A)	72 320 €	1 325 458 €	1 653 593 €	1 623 506 €	2 012 963 €	389 457 €	23,99%
Intérêt de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	238 410 €	222 570 €	206 940 €	190 950 €	172 796 €	-18 153 €	-9,51%
Épargne brute (E=C-D)	-166 090 €	1 102 888 €	1 446 653 €	1 432 556 €	1 840 167 €	407 610 €	28,45%
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	581 948 €	431 700 €	462 724 €	500 157 €	524 896 €	24 739 €	4,95%
Épargne nette (G=E-F)	-748 039 €	671 188 €	983 929 €	932 399 €	1 315 271 €	382 871 €	41,06%
Taux d'épargne nette (H=G/B)	-24,24%	19,33%	27,13%	24,10%	28,97%		

¹ Dépenses de gestion comprend les chapitres 011 + 012 + 014 + 65 + 67 + 68

² Recettes réelles de fonctionnement comprend les chapitres 013 + 70 + 73 + 74 + 75 + 77 - 775 + 78

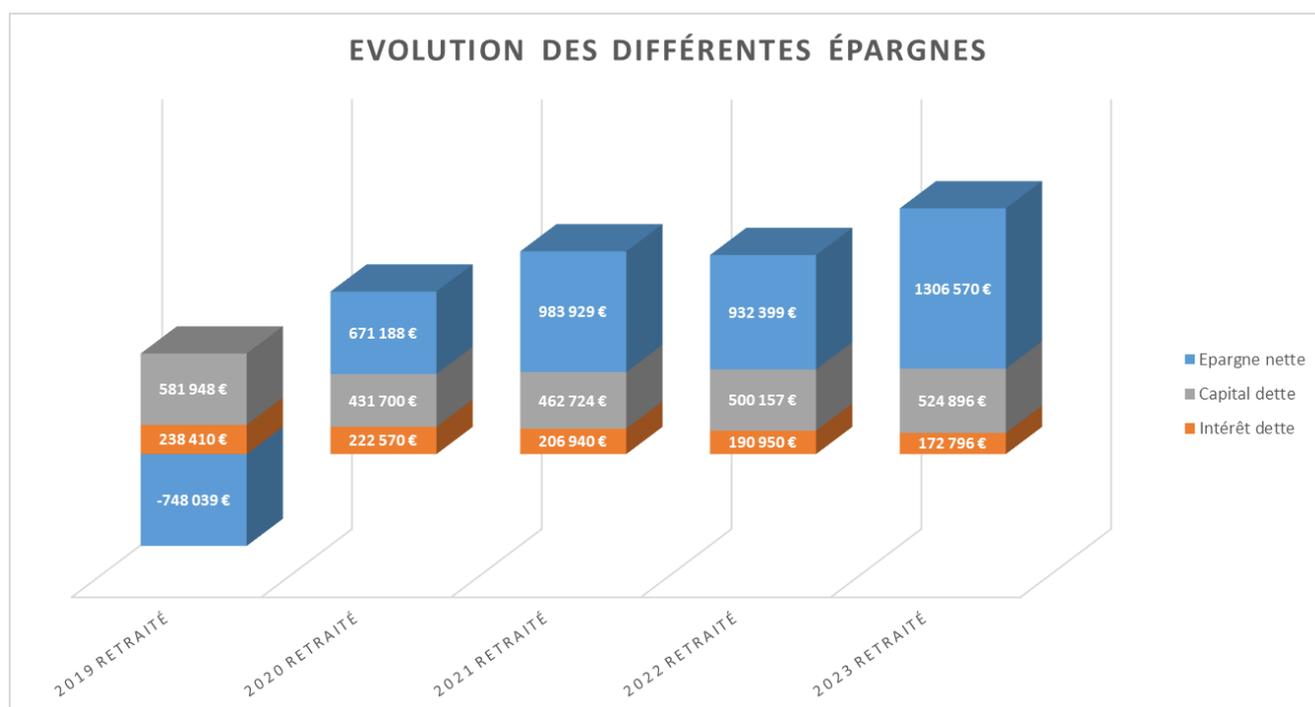
A noter, les recettes prises en compte dans ce calcul sont retraitées (cf. budget général).

L'épargne brute 2023 s'élève à **1,84M€**, soit une hausse de **408K** par rapport à 2022, les recettes ayant un taux d'accroissement plus soutenu que les dépenses réelles de fonctionnement.

Cette épargne brute a permis à la CCGP de :

- rembourser le capital de la dette (**525K€**) ;
- de participer au financement des investissements (**1.3M€**).

Le taux d'épargne nette qui s'élève à **28.97%** reste très satisfaisant. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.



2.2 Réalisations de l'exercice 2023

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	2 636 136,00 €	1 801 570,11 €	68%	834 565,89 €
012	Charges de personnel	720 700,00 €	679 470,19 €	94%	41 229,81 €
014	Atténuation de produits	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	52 600,00 €	22 519,91 €	43%	30 080,09 €
66	Charges financières	172 850,00 €	172 796,31 €	100%	53,69 €
67	Charges exceptionnelles	30 000,00 €	16 784,88 €	56%	13 215,12 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	6 400,00 €	6 344,95 €	99%	55,05 €
022	Dépenses imprévues	20 000,00 €	0,00 €	0%	20 000,00 €
	Total des dépenses réelles	3 638 686,00 €	2 699 486,35 €	74%	939 199,65 €
023	Virement à la section d'investissement	124 064,85 €	0,00 €	0%	124 064,85 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 081 800,00 €	1 073 650,61 €	99%	8 149,39 €
	Total des dépenses d'ordre	1 205 864,85 €	1 073 650,61 €	89%	132 214,24 €
					0,00 €
	Total général	4 844 550,85 €	3 773 136,96 €	78%	1 071 413,89 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	3 297 850,00 €	3 946 134,71 €	120%	-648 284,71 €
74	Subventions	150 000,00 €	153 800,90 €	103%	-3 800,90 €
75	Autres produits de gestion courante	8 300,00 €	8 244,87 €	99%	55,13 €
76	Produits financiers	77 100,00 €	77 147,05 €	100%	-47,05 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	1 255,59 €		-1 255,59 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	420 076,00 €	420 095,45 €	100%	-19,45 €
013	Atténuation de charges	5 100,00 €	10 121,38 €	198%	-5 021,38 €
002	Excédent reporté CA	615 934,85 €	615 934,85 €	100%	0,00 €
	Total des recettes réelles	4 574 360,85 €	5 232 734,80 €	114%	-658 373,95 €
042	Amortissement des subventions	270 190,00 €	270 155,14 €	100%	34,86 €
	Total des recettes d'ordre	270 190,00 €	270 155,14 €	100%	34,86 €
	Total général	4 844 550,85 €	5 502 889,94 €	114%	-658 339,09 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	1 729 752,98 €
-----------------------------------	---------------	-----------------------

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	1 087 016,59 €	344 054,34 €	32%	742 962,25 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	530 315,20 €	367 817,39 €	69%	162 497,81 €
23	Immobilisations en cours	1 192 625,00 €	665 332,44 €	56%	527 292,56 €
	Total des dépenses d'équipement	2 809 956,79 €	1 377 204,17 €	49%	1 432 752,62 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	538 305,00 €	524 896,04 €	98%	13 408,96 €
165	Cautions	1 300,00 €	650,00 €	50%	650,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	3 349 561,79 €	1 902 750,21 €	57%	1 446 811,58 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	197 930,88 €	197 930,88 €	100%	0,00 €
020	Dépenses imprévues	50 000,00 €	0,00 €	0%	50 000,00 €
	Total des dépenses réelles	3 597 492,67 €	2 100 681,09 €	58%	1 496 811,58 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	270 190,00 €	270 155,14 €	100%	34,86 €
	Total des dépenses d'ordre	270 190,00 €	270 155,14 €	100%	34,86 €
	Total général	3 867 682,67 €	2 370 836,23 €	61%	1 496 846,44 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	91 693,00 €	91 693,00 €	100%	0,00 €
13	Subventions	673 470,00 €	710 396,66 €	105%	-36 926,66 €
16	Emprunts contractés	744 850,15 €	0,00 €	0%	744 850,15 €
1068	Résultats reportés CA n-1	1 151 804,67 €	1 151 804,67 €	100%	0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles	2 661 817,82 €	1 953 894,33 €	73%	707 923,49 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 081 800,00 €	1 073 650,61 €	99%	8 149,39 €
021	Virement de la section de fonctionnement	124 064,85 €	0,00 €	0%	124 064,85 €
	Total des recettes d'ordre	1 205 864,85 €	1 073 650,61 €	89%	132 214,24 €
	Total général	3 867 682,67 €	3 027 544,94 €	78%	840 137,73 €
Résultat d'investissement		0,00 €	656 708,71 €		
Résultats de clôture		0,00 €	2 386 461,69 €		

A. La section de fonctionnement

La section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges (frais de personnel, fournitures, intérêts de la dette, prestations de service, etc...) et des produits (ressources fiscales, dotations, etc...) correspondant aux opérations courantes et régulières de la commune de Pontarlier. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2023, les dépenses de fonctionnement représentent 3 773 136,96€. Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à 5 502 889,94€.

► Les dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à 74%. Par rapport aux prévisions budgétaires, les crédits non consommés s'élèvent à 939K€.

❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Comme pour le budget principal, ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées à la structure (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes...) ainsi que celles

liées à l'activité (prestations de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement, frais de télécommunications...).

D'un montant de 1.80M€, le chapitre 011 représente 67% des dépenses réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 68%, avec un volume de crédits non consommé de 835K€, réparti de la façon suivante :

- **Subdivision 60 : achats et variation des stocks** : les crédits non consommés s'élèvent à 429K€, avec :
 - 212 K€ pour la fourniture d'énergie,
 - 174 K€ pour les produits de traitement pour la station d'épuration,
 - 42 K€ pour les fournitures d'entretien et petits équipements,
 - 1.3 K€ pour les dépenses de carburants.
- **Subdivision 61 : services extérieurs** : le décalage par rapport aux prévisions de près de 373K€ est lié à des dépenses moins importantes sur :
 - les prestations d'entretien et de maintenance des matériels et équipements du service assainissement (183 K),
 - les contrats de sous-traitance et de location, dont les contrôles de branchements (136K€),
 - les locations mobilières (31K€),
 - les contrôles de branchement (20K€).
- **Subdivision 62 : autres services extérieurs** : les crédits non consommés représentent 32K€ et se répartissent entre diverses lignes budgétaires (frais de contentieux, annonces de marchés publics, frais de transport ou remboursement de frais vers le budget assainissement).
- **Subdivision 63 : Impôts, taxes et versements assimilés** : les crédits ont été consommés.

❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel ont été réalisées à 94% et représentent près de 25% des dépenses réelles de fonctionnement.

❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre regroupe l'ensemble des reversements à effectuer auprès de l'Agence de l'Eau pour les redevances collectées en son nom (redevances de modernisation des réseaux de collecte). Les réalisations sont fonction des m³ d'eau consommés, étant précisé que le reversement se fait sous la forme de deux acomptes et d'un solde, celui-ci variant suivant les consommations effectives de l'année N-1.

❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre regroupe principalement les pertes sur créances ainsi que la contribution de la CCGP à la Communauté de Communes Frasnè-Val Drugeon (CCFD) pour l'assainissement de la commune de Sainte-Colombe. Ce budget a été réalisé à 43%, aucune facturation n'est intervenue en 2023 pour la contribution à la CC FD dans l'attente d'une nouvelle convention.

❖ Les charges financières (chapitre 66)

Les prévisions relatives aux intérêts de la dette ont été exécutées en totalité.

❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Ce poste est alimenté en prévision des annulations de titres de recettes émis sur des exercices antérieurs ou d'éventuels intérêts moratoires que la collectivité aurait à payer en cas de non-respect des délais de paiement des factures. Les crédits non consommés s'élèvent à 13K€, il y a eu moins de titres annulés que prévus.

❖ Les dotations aux provisions (chapitre 68)

Ce chapitre a été réalisé à près de 99% et concerne en 2023 uniquement les provisions constituées en prévision de dépréciation des comptes de redevables.

► Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à plus de 114%.

❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Il s'agit de la principale source de financement du service public de l'assainissement. Sont regroupées ici, la redevance d'assainissement collectif (3.2M€) et non collectif (4.8K€), la Participation Forfaitaire à l'Assainissement Collectif (PFAC), participation versée par les pétitionnaires d'autorisation d'urbanisme pour toute construction ou extension de construction existante (265K€), ainsi que la mise à disposition de personnel (105K€).

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Ce chapitre abrite la prime d'épuration versée par l'agence de l'eau, au titre de l'exploitation du service. Il a été réalisé à hauteur de 103 %.

❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Ce chapitre a été réalisé à hauteur de 99% des prévisions. Ils concernent essentiellement les loyers du logement de la station d'épuration.

❖ Les produits financiers (chapitre 76)

Il s'agit ici du versement par le fonds de soutien d'une participation au titre de la sortie des emprunts à risques qui avaient été souscrits sur le budget assainissement.

❖ Reprises sur provisions (chapitre 78)

Les provisions constituées ont été reprises conformément aux prévisions pour financer les dépenses d'investissement et à leur objet initial.

B. La section d'investissement

► Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de **58%**.

❖ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement 2023 pour le budget assainissement s'élèvent à **1.4M€**, ce qui représente un **taux d'exécution de 49%**. En prenant en compte les restes à réaliser (engagements 2023 à exécuter en 2024), ce taux passe à **78.9%**.

Le détail du programme d'investissement est donné ci-dessous :

Dépenses d'équipements 2023						
Objet	Prévision 2023	CA 2023	Taux de réalisation	Reste à réaliser 2023	Taux d'engagement	
AMÉNAGEMENT DES LOCAUX	28 700,00 €	28 656,38 €	99,85%	0,00 €	0,00%	
APCP STEP-RÉALISATION BASSIN TAMPON	348 000,00 €	132 871,71 €	38,18%	0,00 €	0,00%	
CREATION 3 STEP : STE COLOMBE-VERRIERES-ETRACHES	65 916,67 €	26 150,00 €	39,67%	19 766,67 €	69,66%	
DEA-REFONTE 3 DERVERSOIRS ORAGES AUTOSURVEILLES	56 500,00 €	0,00 €	0,00%	17 400,00 €	30,80%	
DEA-RENOUVELLEMENT POSTES REFOULEMENT	30 000,00 €	6 932,50 €	23,11%	0,00 €	0,00%	
DEA-UNITE SECOURS FILIERE BOUES	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	
EQUIPEMENTS DIVERS SUR POSTE DE REFOULEMENT	114 446,80 €	63 218,72 €	55,24%	51 162,35 €	99,94%	
ETUDE DIAGNOSTIC PERMANENT	63 535,00 €	18 985,00 €	29,88%	21 200,00 €	63,25%	
ETUDE SCHEMA DIRECTEUR	281 040,00 €	111 302,42 €	39,60%	119 047,58 €	81,96%	
INSPECTION TÉLÉVISÉE POUR DÉF. PROGR. TRVX PLURIAN	150 000,00 €	33 942,04 €	22,63%	36 057,96 €	46,67%	
LOGICIEL FACTURATION	17 640,00 €	0,00 €	0,00%	6 560,22 €	37,19%	
MATERIEL STEP	272 144,20 €	250 218,09 €	91,94%	19 020,89 €	98,93%	
MISE A JOUR SUPERVISION	52 800,00 €	0,00 €	0,00%	30 150,00 €	57,10%	
RÉHABILITATION DES CLARIFICATEURS	37 920,00 €	7 920,00 €	20,89%	6 700,00 €	38,55%	
REMISE À NIVEAU DU BASSIN AERATION	63 004,00 €	60 704,00 €	96,35%	0,00 €	0,00%	
TRAVAUX COMMUNAUX	1 181 722,92 €	589 716,11 €	49,90%	512 773,97 €	93,30%	
TRAVAUX GÉNIE CIVIL STEP	20 863,00 €	20 863,00 €	100,00%	0,00 €	0,00%	
VEHICULE STEP	25 724,20 €	25 724,20 €	100,00%	0,00 €	0,00%	
Total général	2 809 956,79 €	1 377 204,17 €	49,01%	839 839,64 €	78,90%	

► Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de **73%**. Il s'agit principalement de l'affectation du résultat de l'année N-1 du fonctionnement en investissement à hauteur de **1.15M€**, traduisant l'autofinancement de la collectivité de ses investissements. Compte tenu du niveau de réalisation des investissements, aucun emprunt n'a été nécessaire. Ainsi, la capacité de désendettement au 31 décembre de l'année se situe de la manière suivante :

Capital Restant Dû au 31/12/2023	A	3 967 151 €
Epargne brute au 31/12/2023	B	1 840 167 €
Capacité de désendettement	C=A/B	2 années

3. CA 2023 – Budget Eau

Le service public de l'eau est un service public industriel et commercial. A ce titre, il répond aux normes et obligations de l'instruction comptable M49 et se différencie quelque peu du budget principal qui répond à la norme M14.

Ce budget fonctionne de manière autonome et est financé de façon quasi exclusive par les factures d'eau émises auprès des abonnés.

3.1. Données générales du CA 2023

A. Résultats de l'exercice 2023

Le montant du Compte administratif 2023 s'élève à 7.21M€ en recettes et 7.8M€ en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	4 194 965,00 €	3 334 483,54 €
Dépenses d'ordre (B)	1 338 770,85 €	961 503,82 €
Total général - Dépenses (C=A+B)	5 533 735,85 €	4 295 987,36 €
Recettes réelles (D)	5 403 886,85 €	5 589 066,84 €
Recettes d'ordre (E)	129 849,00 €	91 521,40 €
Total général - Recettes (F=D+E)	5 533 735,85 €	5 680 588,24 €
Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0,00 €	1 384 600,88 €
Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	4 220 767,16 €	2 819 962,76 €
Dépenses d'ordre (I)	129 849,00 €	91 521,40 €
Total général - Dépenses (J=H+I)	4 350 616,16 €	2 911 484,16 €
Recettes réelles (K)	3 011 845,31 €	1 166 970,16 €
Recettes d'ordre (L)	1 338 770,85 €	961 503,82 €
Total général - Recettes (M=K+L)	4 350 616,16 €	2 128 473,98 €
Résultat d'investissement (N=M-J)	0,00 €	-783 010,18 €
Résultat de clôture (O=G+N)	0,00 €	601 590,70 €

Ainsi, le résultat brut de clôture de l'exercice s'élève à 601,6K€ et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est à 1.1K€. Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

	Recettes A	Dépenses B	Résultat de l'exercice C=A-B	Résultat N-1 D	Affectation résultats N-1 en investissement E	Résultat de clôture brut N F=C+D+E	Restes à réaliser N G	Résultat net N H=F+G
Fonctionnement	4 543 841,39 €	4 295 987,36 €	247 854,03 €	1 136 746,85 €	0,00 €	1 384 600,88 €	0,00 €	1 384 600,88 €
Investissement	1 050 852,82 €	2 911 484,16 €	-1 860 631,34 €	827 773,03 €	249 848,13 €	-783 010,18 €	492 145,44 €	-290 864,74 €
Total	5 594 694,21 €	7 207 471,52 €	-1 612 777,31 €	1 964 519,88 €	249 848,13 €	601 590,70 €	492 145,44 €	1 093 736,14 €

B. Présentation de l'épargne

Evolution de l'épargne nette des exercices 2019 à 2023 - Budget eau

NB : cette rétrospective intégrera progressivement la nouvelle compétence distribution transférée au 01/01/2022

	CA 2019 retraité	CA 2020 retraité	CA 2021 retraité	CA 2022 retraité	CA 2023 retraité	Evolution 23/22	
						masse	%
Dépenses de gestion (A) ¹ <i>dont frais de personnel</i>	747 741 € <i>22 318 €</i>	1 011 934 € <i>293 302 €</i>	1 058 197 € <i>371 624 €</i>	2 947 718 € <i>371 624 €</i>	3 255 618 € <i>854 637 €</i>	307 900 € 483 013 €	10,45% 129,97%
Recettes réelles de fonctionnement (B) ²	940 675 €	1 672 193 €	1 212 314 €	4 010 682 €	4 452 320 €	441 638 €	11,01%
Epargne de gestion (C=B-A)	192 934 €	660 259 €	154 116 €	1 062 964 €	1 196 702 €	133 738 €	12,58%
Intérêt de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	10 489 €	19 387 €	19 044 €	31 405 €	78 866 €	47 461 €	151,12%
Epargne brute (E=C-D)	182 445 €	640 872 €	135 073 €	1 031 559 €	1 117 836 €	86 277 €	8,36%
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	59 250 €	99 637 €	115 037 €	269 821 €	423 158 €	153 337 €	56,83%
Epargne nette (G=E-F)	123 195 €	541 235 €	20 036 €	761 738 €	694 678 €	-67 060 €	-8,80%
Taux d'épargne nette (H=G/B)	13,10%	32,37%	1,65%	18,99%	15,60%		

¹ Dépenses de gestion comprend les chapitres 011 + 012 + 014 + 65 + 67 + 68

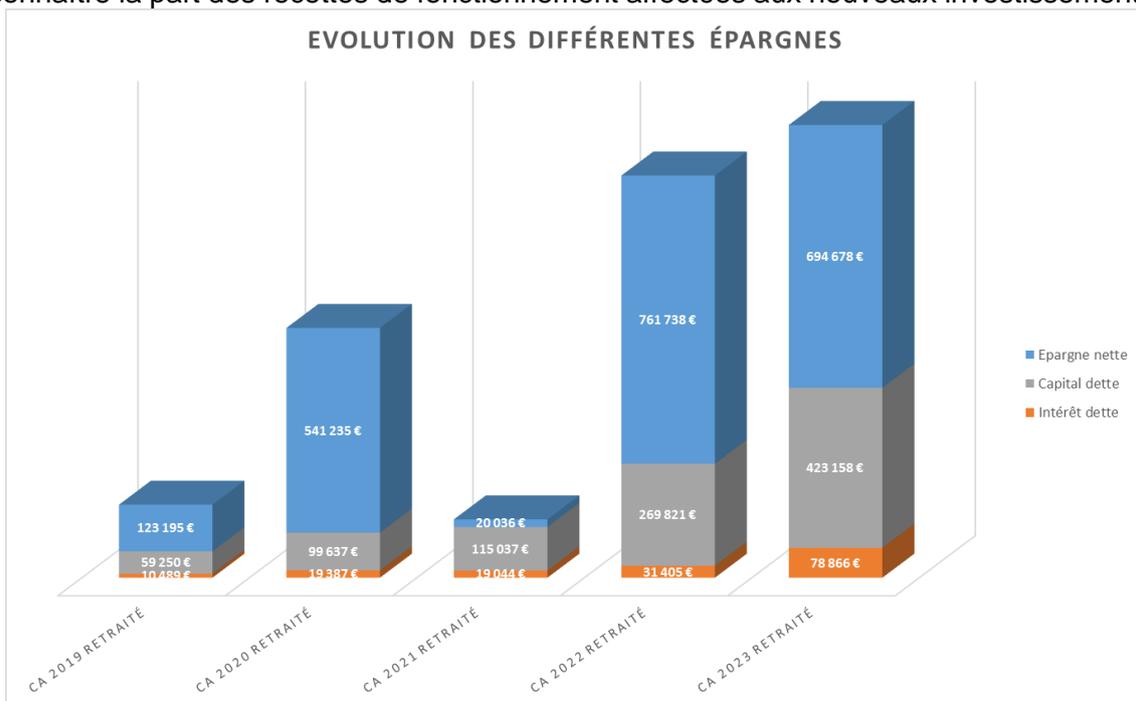
² Recettes réelles de fonctionnement comprend les chapitres 013 + 70 + 73 + 74 + 75 + 77 - 775 + 78

L'épargne brute 2023 s'élève à **1,12M€**. Elle est en augmentation de **86K€** par rapport à 2022, évolution s'expliquant par une hausse des recettes réelles de fonctionnement plus soutenue que celles des dépenses de gestion.

Cette épargne brute a permis à la CCGP de :

- rembourser le capital de la dette (423K€) ;
- de participer au financement des investissements (695K€).

Le taux d'épargne nette qui s'élève à **15.6%**, ce qui est très satisfaisant. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.



3.2. Réalisations de l'exercice 2023

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	2 032 355,00 €	1 345 140,13 €	66%	687 214,87 €
012	Charges de personnel	880 500,00 €	854 636,99 €	97%	25 863,01 €
014	Atténuations de produits	648 200,00 €	595 004,00 €	92%	53 196,00 €
65	Autres charges de gestion courante	488 550,00 €	433 041,95 €	89%	55 508,05 €
66	Charges financières	78 880,00 €	78 865,77 €	100%	14,23 €
67	Charges exceptionnelles	58 000,00 €	27 794,70 €	48%	30 205,30 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	8 480,00 €	0,00 €	0%	8 480,00 €
	Total des dépenses réelles	4 194 965,00 €	3 334 483,54 €	79%	860 481,46 €
023	Virement à la section d'investissement	236 322,85 €	0,00 €	0%	236 322,85 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 102 448,00 €	961 503,82 €	87%	140 944,18 €
	Total des dépenses d'ordre	1 338 770,85 €	961 503,82 €	72%	377 267,03 €
	Total général	5 533 735,85 €	4 295 987,36 €	78%	1 237 748,49 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	4 155 140,00 €	4 307 386,83 €	104%	-152 246,83 €
74	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	2 500,00 €	4 442,51 €	178%	-1 942,51 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	1 136 746,85 €	1 136 746,85 €	100%	0,00 €
013	Atténuations de charges	109 500,00 €	140 490,65 €	128%	-30 990,65 €
	Total des recettes réelles	5 403 886,85 €	5 589 066,84 €	103%	-185 179,99 €
042	Amortissement des subventions	129 849,00 €	91 521,40 €	70%	38 327,60 €
	Total des recettes d'ordre	129 849,00 €	91 521,40 €	70%	38 327,60 €
	Total général	5 533 735,85 €	5 680 588,24 €	103%	-146 852,39 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	1 384 600,88 €
-----------------------------------	---------------	-----------------------

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	460 249,14 €	113 635,14 €	25%	346 614,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	344 178,01 €	114 773,53 €	33%	229 404,48 €
23	Immobilisations en cours	2 892 330,01 €	2 168 396,11 €	75%	723 933,90 €
	Total des dépenses d'équipement	3 696 757,16 €	2 396 804,78 €	65%	1 299 952,38 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Autres réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	424 000,00 €	423 157,97 €	100%	842,03 €
165	Cautions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	4 120 757,16 €	2 819 962,75 €	68%	1 300 794,41 €
45	Opérations pour comptes de tiers	10,00 €	0,01 €	0%	9,99 €
001	Résultats reportés CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
020	Dépenses imprévues	100 000,00 €	0,00 €	0%	100 000,00 €
	Total des dépenses réelles	4 220 767,16 €	2 819 962,76 €	67%	1 400 804,40 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	129 849,00 €	91 521,40 €	70%	
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre	129 849,00 €	91 521,40 €	70%	38 327,60 €
	Total général	4 350 616,16 €	2 911 484,16 €	67%	1 439 132,00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	1 372 816,00 €	89 349,00 €	7%	1 283 467,00 €
16	Emprunts contractés	561 398,15 €	0,00 €	0%	561 398,15 €
45	Opérations pour comptes de tiers	10,00 €	0,00 €	0%	10,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	249 848,13 €	249 848,13 €	100%	0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	827 773,03 €	827 773,03 €	100%	0,00 €
	Total des recettes réelles	3 011 845,31 €	1 166 970,16 €	39%	1 844 875,15 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 102 448,00 €	961 503,82 €	87%	140 944,18 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	236 322,85 €	0,00 €	0%	236 322,85 €
	Total des recettes d'ordre	1 338 770,85 €	961 503,82 €	72%	377 267,03 €
	Total général	4 350 616,16 €	2 128 473,98 €	49%	2 222 142,18 €

Résultat d'investissement	0,00 €	-783 010,18 €
----------------------------------	---------------	----------------------

Résultats de clôture	0,00 €	601 590,70 €
-----------------------------	---------------	---------------------

A. La section de fonctionnement

La section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges (frais de personnel, fournitures, intérêts de la dette, prestations de service, etc.) et des produits (ressources fiscales, dotations, etc.) correspondant aux opérations courantes et régulières de la commune de Pontarlier. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2023, les dépenses de fonctionnement représentent 4 295 987,36 €. Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à 5 680 588,24€.

► Les dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 79%. Par rapport aux prévisions budgétaires, un disponible de 860K€ est constaté.

❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ces dépenses, principal poste du budget annexe de l'eau, ont été réalisées à hauteur de 66%, un disponible de 687K€ restant dans les comptes. Les principales dépenses non réalisées concernent les points suivants :

- Les fournitures d'énergie et de carburants, moins importantes qu'attendues **(256 K€)**,
- Prestations d'exploitation et de maintenance des réseaux et des ouvrages **(174 K€)**
- L'acquisition de fournitures et équipements divers nécessaires à l'exploitation du service d'eau potable (branchements & compteurs, petits équipements, produits de traitement ...) **(140 K€)**,
- Les achats de fourniture d'eau en gros auprès des syndicats d'eau avoisinants **(34K€)**,
- Contrats de prestations de services (exploitation, location d'engins pour remplacements de branchements en cas de fuite, assurances, ...) **(20 K€)**,
- Les frais analyse et de formation **(19 K€)**,
- Les honoraires, indemnités et frais de communications, d'actes et contentieux, **(14K€)**
- Les Impôts et taxes (notamment la redevance prélèvement de l'agence de l'eau, basée sur les volumes prélevés) **(11K€)**.

❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel connaissent un bon taux d'exécution de près de 97%.

❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre regroupe l'ensemble des reversements à effectuer auprès de l'Agence de l'Eau pour les redevances collectées en son nom (redevances de modernisation des réseaux de collecte). Les réalisations sont fonction des m³ d'eau consommés, étant précisé que le reversement se fait sous la forme de deux acomptes et d'un solde, celui-ci variant suivant les consommations effectives de l'année N-1.

Ce chapitre a été exécuté à hauteur de 92%.

❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre regroupe principalement la contribution de la CCGP au Syndicat des Eaux de Joux (SIEJ) et dans une moindre mesure les pertes sur créances.

Les crédits disponibles à hauteur de 55K€ correspondent à une contribution moins importante que prévue au SIEJ, cette contribution variant chaque année, fonction du climat et donc des besoins en eau.

❖ Les charges financières (chapitre 66)

Les charges financières ont été réalisées en totalité.

❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Ce poste est alimenté en prévision des annulations de titres de recettes émis sur des exercices antérieurs ou d'éventuels intérêts moratoires que la collectivité aurait à payer en cas de non-respect des délais de paiement des factures.

Les crédits disponibles correspondent aux titres annulés sur exercices antérieurs pour 29K€, le volume des annulations étant moins important qu'attendu.

► **Les recettes de fonctionnement**

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 103%.

❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Ce chapitre représente 77% des recettes réelles de fonctionnement. Le taux de réalisation au niveau de ce chapitre budgétaire est de 104%, le volume d'eau facturé ayant été supérieur aux prévisions.

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Aucune prévision, ni réalisation sur ce chapitre.

❖ Les reprises sur amortissements et provisions (chapitre 78)

Aucune prévision, ni réalisation sur ce chapitre

B. La section d'investissement

► **Les dépenses d'investissement**

Les dépenses réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de 67%.

❖ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement pour le budget eau s'élèvent à plus de 2.40M€. Elles ont été réalisées à 65%. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux de réalisation est de 87.4%.

Les dépenses d'équipement 2023 figurent dans le détail ci-dessous :

Dépenses d'équipements 2023					
Objet	Prévisions 2023	CA 2023	Taux de réalisation	Reste à réaliser 2023	Taux d'engagement
AMÉNAGEMENT DES LOCAUX	25 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
AP/CP-MISE EN PLACE+RACCORDT PUITTS DE HOUTAUD	82 400,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
DEA-MISE EN PLACE PGSSE	35 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
DEA-MISE EN PLACE SECTORISATION SUR PONTARLIER	64 600,00 €	0,00 €	0,00%	54 812,49 €	84,85%
DEA-REHABILITATION RESERVOIR VERRIERES	40 000,00 €	1 830,00 €	4,58%	6 050,00 €	19,70%
DEA-RENOUVELLEMENT DN 400 ENTREE SUD PONTARLIER	50 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
DIAGNOSTIC ALIMENTATION EN EAU POTABLE	44 000,00 €	23 817,00 €	54,13%	13 270,00 €	84,29%
DIVERS-MATERIEL PLOMBERIE	573,90 €	0,00 €	0,00%		0,00%
ETUDE DIMENSIONNEMENT EQUIPT NOUVEAUX PUITTS DOMMAR	2 680,00 €	2 680,00 €	100,00%		0,00%
ETUDES CONNEXES TRAVAUX 2022	3 193,32 €	0,00 €	0,00%	3 193,32 €	100,00%
FRAIS D'INSERTION-4 Procédures	5 000,00 €	720,00 €	14,40%		0,00%
LOGICIEL FACTURATION	15 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	5 000,00 €	4 717,46 €	94,35%		0,00%
MISE EN PLACE DE CORÉLATEUR EN POSTE FIXE	40 400,00 €	40 361,00 €	99,90%		0,00%
MISE EN PLACE/RÉNOVATION SUPERVISION DES SITES	109 236,00 €	9 185,90 €	8,41%	78 187,66 €	79,99%
MO EQUIPT RACCDT INTERCONNEXION PUITTS HOUTAUD	4 578,00 €	4 578,00 €	100,00%		0,00%
NOUVEAU PUITTS DOUBS 2	22 536,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
POMPE CHAMPAGNE 3	40 000,00 €	17 967,25 €	44,92%	22 032,75 €	100,00%
PUITTS DE DOMMARTIN 2 ET 3	7 677,00 €	0,00 €	0,00%	7 677,00 €	100,00%
RACCDT PUITTS DOMMARTIN	101 068,70 €	0,00 €	0,00%	101 068,70 €	100,00%
RECONSTRUCTION RÉSERVOIR DES BRENETS	6 500,00 €	6 500,00 €	100,00%		0,00%
REFONTE RESERVOIRS ETRACHES	67 078,80 €	11 423,80 €	17,03%	50 977,20 €	93,03%
REMISE ÉTAT PUITTS DE CHAMPS DE VAU	527 630,00 €	457 096,50 €	86,63%	56 111,33 €	97,27%
RENOUVELLEMENT CONDUITE	1 404 284,00 €	1 014 924,66 €	72,27%	324 863,65 €	95,41%
RENOUVELLEMENT DES BRANCHEMENTS	10 172,86 €	10 172,86 €	100,00%		0,00%
RENOUVELLEMENT DN 350 SUD PONTARLIER	74 950,00 €	9 692,43 €	12,93%	69 462,70 €	105,61%
RENOUVELLEMENT RESEAU DISTRIBUTION	441 298,15 €	326 030,57 €	73,88%	39 661,76 €	82,87%
RENOUVELLEMENT RESEAU DISTRIBUTION COMMUNES	326 129,75 €	325 109,25 €	99,69%		0,00%
RENOVAT° RESERVOIR DES MEIX	42 542,01 €	42 541,92 €	100,00%		0,00%
RENOVATION PUITTS CONTOUR DE BISE	38 000,00 €	27 227,50 €	71,65%	7 700,00 €	91,91%
RÉSEROIRS DOUBS	0,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
SECURISATION ALIMENTATION EN EAU	60 228,67 €	60 228,68 €	100,00%		0,00%
Total général	3 696 757,16 €	2 396 804,78 €	64,84%	835 068,56 €	87,42%

► Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à **1,17M€**. Elles sont réalisées à hauteur de **39%** du budget prévisionnel. La reprise des résultats d'investissement de l'année N-1 s'élève à **828K€** et il n'y a eu aucun recours à l'emprunt en 2023.

Au 31 décembre 2023, la capacité de désendettement se situe de la façon suivante :

Capital Restant Dû au 31/12/2023	A	4 159 849 €
Epargne brute au 31/12/2023	B	1 117 836 €
Capacité de désendettement	C=A/B	4 années

4. CA 2023 – Budget Ski alpin

En préambule, il doit être précisé que le budget Ski Alpin a été clôturé au 31 décembre 2023 (délibération du Conseil Communautaire du 28 novembre 2023).

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2023 du budget ski alpin se présente ainsi :

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	95 500,00 €	21 305,62 €	22%	74 194,38 €
012	Charges de personnel	49 040,00 €	39 416,36 €	80%	9 623,64 €
65	Autres charges de gestion courante	10,00 €	2,19 €	22%	7,81 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
67	Charges exceptionnelles	1 100,00 €	1 100,00 €	100%	0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles	145 650,00 €	61 824,17 €	42%	83 825,83 €
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 900,00 €	5 859,00 €	99%	41,00 €
	Total des dépenses d'ordre	5 900,00 €	5 859,00 €	99%	41,00 €
	Total général	151 550,00 €	67 683,17 €	45%	83 866,83 €

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	23 000,00 €	10 869,92 €	47%	12 130,08 €
74	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	128 550,00 €	42 819,61 €	33%	85 730,39 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	1 700,36 €		-1 700,36 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles	151 550,00 €	55 389,89 €	37%	96 160,11 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes d'ordre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général	151 550,00 €	55 389,89 €	37%	96 160,11 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	-12 293,28 €
-----------------------------------	---------------	---------------------

Au niveau des dépenses de fonctionnement, un disponible de 74K€ est constaté pour le chapitre 011 – charges à caractère général, s'expliquant par des réalisations inférieures aux prévisions.

Les dépenses concernées sont les contrats de prestations de services (23.3K€), les dépenses de carburant (15K€), les dépenses d'énergie (9.5K€) et les dépenses d'entretien du matériel roulant (8.7K€). Le résultat d'une saison hivernale mitigée explique cette absence de réalisation des charges à caractère général à hauteur de 78%. Le chapitre 012 a été réalisé à 80%.

Les recettes réelles de fonctionnement ont également été impactées par les conditions climatiques, puisque ces dernières ne voient un taux de réalisation qu'à hauteur de 37%, avec des ventes de forfaits inférieures aux prévisions (6.6K€). Il en va de même pour les locations de ski (4.2K€).

Cette diminution tant des recettes que des dépenses a conduit à une diminution de la prise en charge du déficit par le budget général, par le versement de la subvention d'équilibre s'élevant à 42.8K€ au lieu des 128.5K€ prévus initialement.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	13 034,12 €	0,00 €	0%	13 034,12 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équipement	13 034,12 €	0,00 €	0%	13 034,12 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	0,00 €	0,00 €		0,00 €
165	Cautions	5 100,00 €	2 400,00 €	47%	2 700,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	18 134,12 €	2 400,00 €	13%	15 734,12 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles	18 134,12 €	2 400,00 €	13%	15 734,12 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général	18 134,12 €	2 400,00 €	13%	15 734,12 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00 €	0,00 €		0,00 €
165	Cautions	5 100,00 €	1 700,00 €	33%	3 400,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	7 134,12 €	7 134,12 €	100%	0,00 €
	Total des recettes réelles	12 234,12 €	8 834,12 €	72%	3 400,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 900,00 €	5 859,00 €	99%	41,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes d'ordre	5 900,00 €	5 859,00 €	99%	41,00 €
	Total général	18 134,12 €	14 693,12 €	81%	3 441,00 €

Résultat d'investissement	0,00 €	12 293,12 €
----------------------------------	---------------	--------------------

Les dépenses réelles d'investissement ne sont pas réalisées en totalité : 13% des dépenses réalisées, le sont pour le remboursement des cautions suite à la location d'équipement de ski, et ceci à hauteur de 2.4K€.

Résultats de clôture	0,00 €	-0,16 €
----------------------	--------	---------

Le résultat de clôture est déficitaire pour la somme de 0.16 cts d'euros, du fait d'arrondis de TVA.

Ce déficit sera intégré au résultat du budget général

5. CA 2023 – Budget ZAE Pontarlier

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	1 608 370,00 €	1 179 886,37 €	73%	428 483,63 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €		0,00 €
66	Charges financières	5 500,00 €	5 473,26 €	100%	26,74 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles	1 613 870,00 €	1 185 359,63 €	73%	428 510,37 €
023	Virement à la section d'investissement	6 917 026,23 €	0,00 €	0%	6 917 026,23 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	6 774 250,00 €	6 774 173,46 €	100%	76,54 €
043	Mouvement d'ordre	5 500,00 €	5 473,26 €	100%	26,74 €
	Total des dépenses d'ordre	13 696 776,23 €	6 779 646,72 €	0,49 €	6 917 129,51 €
	Total général	15 310 646,23 €	7 965 006,35 €	52%	7 345 639,88 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	609 183,19 €	850 860,00 €	140%	-241 676,81 €
74	Subventions	370 900,00 €	0,00 €	0%	370 900,00 €
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	0,00 €		0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	7 269 676,04 €	7 269 676,04 €	100%	0,00 €
	Total des recettes réelles	8 249 759,23 €	8 120 536,04 €	98%	129 223,19 €
042	Amortissement des subventions	7 055 387,00 €	7 055 387,00 €	100%	0,00 €
043	Transferts de charges financières	5 500,00 €	5 473,26 €	100%	26,74 €
	Total des recettes d'ordre	7 060 887,00 €	7 060 860,26 €	100%	26,74 €
	Total général	15 310 646,23 €	15 181 396,30 €	99%	129 249,93 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	7 216 389,95 €
-----------------------------------	---------------	-----------------------

Les dépenses réelles de ce budget concernent essentiellement les travaux de viabilisation et d'aménagement de la phase 3, du parc d'activité « Les Gravilliers ». Les charges financières correspondent au remboursement des intérêts de la dette.

Les recettes proviennent essentiellement de la vente de parcelle de terrain.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équipement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	52 300,00 €	52 294,27 €	100%	5,73 €
165	Cautions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	52 300,00 €	52 294,27 €	100%	5,73 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	6 583 589,23 €	6 583 589,23 €	100%	0,00 €
	Total des dépenses réelles	6 635 889,23 €	6 635 883,50 €	100%	5,73 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	7 055 387,00 €	7 055 387,00 €	100%	0,00 €
	Total des dépenses d'ordre	7 055 387,00 €	7 055 387,00 €	100%	0,00 €
	Total général	13 691 276,23 €	13 691 270,50 €	100%	5,73 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts contractés	0,00 €	0,00 €		0,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	6 774 250,00 €	6 774 173,46 €	100%	76,54 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	6 917 026,23 €	0,00 €	0%	6 917 026,23 €
	Total des recettes d'ordre	13 691 276,23 €	6 774 173,46 €	49%	6 917 102,77 €
	Total général	13 691 276,23 €	6 774 173,46 €	49%	6 917 102,77 €

Résultat d'investissement	0,00 €	-6 917 097,04 €
----------------------------------	---------------	------------------------

Résultats de clôture	0,00 €	299 292,91 €
-----------------------------	---------------	---------------------

Les dépenses réelles d'investissement concernent le remboursement du capital de la dette.

6.CA 2023 – Budget ZAE Granges-Narboz

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	345 200,00 €	292 092,18 €	85%	53 107,82 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	2,00 €	0,00 €	0%	2,00 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	254 500,60 €	254 500,60 €		
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles	599 702,60 €	546 592,78 €	91%	53 109,82 €
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €
	Total des dépenses d'ordre	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €
	Total général	604 991,79 €	551 881,97 €	91%	53 109,82 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	0,00 €	0,00 €		0,00 €
74	Subventions	44 010,00 €	44 012,68 €	100%	-2,68 €
75	Autres produits de gestion courante	505 981,79 €	452 869,29 €	90%	53 112,50 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	55 000,00 €	55 000,00 €	100%	0,00 €
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles	604 991,79 €	551 881,97 €	91%	53 109,82 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes d'ordre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général	604 991,79 €	551 881,97 €	91%	53 109,82 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	0,00 €
-----------------------------------	---------------	---------------

Les dépenses de fonctionnement de ce budget concernent les travaux de boisement préalable aux aménagements, le bornage des parcelles et l'aménagement des ouvrages de gestion des eaux pluviales dans le cadre des mesures compensatoires loi sur l'eau.

Les recettes de fonctionnement relèvent quant à elle du versement d'une subvention d'équilibre par le budget général pour 452.87K€ et de la participation de la commune des Granges-Narboz au coût financier, pour la mise en œuvre des mesures compensatoires dans le cadre de la Loi sur l'eau.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équipement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	0,00 €	0,00 €		0,00 €
165	Cautions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €
	Total des dépenses réelles	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts contractés	0,00 €	0,00 €		0,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes d'ordre	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €
	Total général	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €

Résultat d'investissement

0,00 €

0,00 €

Résultats de clôture

0,00 €

0,00 €