



RÉGION
LÉZIGNANAISE
CORBIÈRES
MINERVOIS
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

NOTE DE SYNTHÈSE COMPTES ADMINISTRATIFS 2023 (article L2313-1 du CGCT)



SOMMAIRE

PREAMBULE

TITRE I . VOTE DES COMPTES FINANCIERS UNIQUES (CFU) EXERCICE 20234

1. BUDGET PRINCIPAL : vote du CFU2023.....	5
2. BUDGET ANNEXE ECOLE MOUTHOMET :vote du CFU2023	5
3. BUDGET ANNEXE GITES MOUTHOMET : vote du CFU2023	5
4. BUDGET ANNEXE SPANC:vote du CFU2023	5
5. BUDGET ZAE ORNAISONS : vote du CFU2023.....	5
6. BUDGET ZAE CAUMONT2:vote du CFU2023.....	6
7. BUDGET ZAE CABANONS DE BORIE:vote du CFU2023	6
8. CONSOLIDATION :vote des CFU 2023	6

TITRE II. LA SITUATION FINANCIERE DE LA CCRLCM-BUDGET PRINCIPAL7

2.1.Evolution de l'épargne-budget principal.....	8
2.2.Les recettes de gestion évoluent de +7,65% par rapport à 2022	11
2.2.1.Les ressources fiscales nettes évoluent de +7 %	11
2.2.2.Les ressources d'exploitation évoluent de +5,31%	17
2.2.3. Les ressources institutionnelles évoluent de +13%.....	17
2.3.Les charges de gestion évoluent de +11%.....	19
2.3.1.Les achats et charges externes nettes sont en hausse de +14%.....	19
2.3.2. Les charges de personnel sont en hausse de +9%.....	20
2.3.3 Tableau de bord sur le personnel.....	22
2.3.4.Les dépenses d'intervention évoluent de +1,24%	24

TITRE III. L'ENDETTEMENT DE LA CCRLCM-BUDGET PRINCIPAL.....26

3.1. Situation générale-budget principal.....	27
3.2. La structure par type de taux.....	27
3.3. Benchmark dette/marché	28
3.4. Suivi budgétaire 2023	29
3.5. Extinction de la dette	29
3.6. Solvabilité et ratios de structure	30
3.7. Etat de la dette au 01/01/24-budget principal	31
3.8. Etat de la dette au 01/01/24-budget annexe école	31

TITRE IV. LES INVESTISSEMENTS DE LA CCRLCM-BUDGET PRINCIPAL32

4.1. Les dépenses d'équipement sur l'exercice 2023	33
4.2.Le besoin de financement pour l'exercice 2023.....	34
4.3. Le fonds de roulement après affectation du besoin de couverture	35

TITRE V. LES RATIOS FINANCIERS DE LA CCRLCM-BUDGET PRINCIPAL36

PREAMBULE

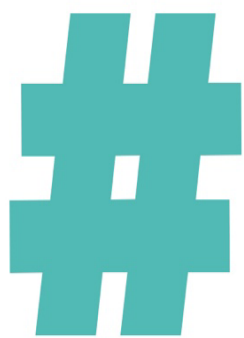
La CCRLCM s'est engagée par délibération n°91/2021 du 23/06/2021 dans l'expérimentation du compte financier Unique (CFU).

Le I de l'article 242 de la loi de finances pour 2019 dispose ainsi que le « compte financier unique se substitue, durant la période de l'expérimentation, au compte administratif ainsi qu'au compte de gestion, par dérogation aux dispositions régissant ces documents ».

Le CFU met en évidence des informations clés sur la situation financière de la collectivité, en particulier sur la présentation des résultats, du bilan et le compte de résultat synthétiques et des taux des contributions et produits afférents ;

Le CFU est une procédure entièrement dématérialisée, permettant la mise en place de contrôles automatisés entre les données de l'ordonnateur et celles du comptable, ce qui simplifie leurs travaux en amont de la production du CFU.

NB : L'analyse financière rétrospective sur le budget principal présentée lors du DOB2024 est mise à jour des données définitives du CFU 2023.



1

VOTE DES COMPTES
FINANCIERS
UNIQUES 2023



1. BUDGET PRINCIPAL : vote du CFU2023

PRINCIPAL Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés		1 355 892,24		6 268 526,14		7 624 418,38
opérations de l'exercice	6 402 086,03	4 831 776,20	21 830 609,75	25 299 919,95	28 232 695,78	30 131 696,15
TOTAUX CUMULES	6 402 086,03	6 187 668,44	21 830 609,75	31 568 446,09	28 232 695,78	37 756 114,53
résultat de clôture	214 417,59			9 737 836,34		9 523 418,75
restes à réaliser	1 748 585,05	1 374 249,80			1 748 585,05	1 374 249,80
TOTAUX CUMULES	8 150 671,08	7 561 918,24	21 830 609,75	31 568 446,09	29 981 280,83	39 130 364,33
RESULTATS DEFINITIFS	588 752,84			9 737 836,34		9 149 083,50

2. BUDGET ANNEXE ECOLE MOUTHOMET :vote du CFU2023

ECOLE MOUTH Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés		25 666,47	0,00	1 216,94	0,00	26 883,41
opérations de l'exercice	111 025,57	85 835,82	249 125,32	250 280,29	360 150,89	336 116,11
TOTAUX CUMULES	111 025,57	111 502,29	249 125,32	251 497,23	360 150,89	362 999,52
résultat de clôture		476,72		2 371,91		2 848,63
restes à réaliser						
TOTAUX CUMULES	111 025,57	111 502,29	249 125,32	251 497,23	360 150,89	362 999,52
RESULTATS DEFINITIFS		476,72		2 371,91		2 848,63

3. BUDGET ANNEXE SPANC:vote du CFU2023

SPANC Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés					0,00	0,00
opérations de l'exercice			500,00	503,09	500,00	503,09
TOTAUX CUMULES	0,00	0,00	500,00	503,09	500,00	503,09
résultat de clôture				3,09		3,09
restes à réaliser						
TOTAUX CUMULES	0,00	0,00	500,00	503,09	500,00	503,09
RESULTATS DEFINITIFS	0,00			3,09		3,09

4. BUDGET ZAE ORNAISONS : vote du CFU2023

ZAE ORNAISONS Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés	2 398,62	0,00	2 155,00		4 553,62	0,00
opérations de l'exercice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAUX CUMULES	2 398,62	0,00	2 155,00	0,00	4 553,62	0,00
résultat de clôture	2 398,62		2 155,00		4 553,62	
restes à réaliser						0,00
TOTAUX CUMULES	2 398,62	0,00	2 155,00	0,00	4 553,62	0,00
RESULTATS DEFINITIFS	2 398,62		2 155,00		4 553,62	

5. BUDGET ZAE CAUMONT2:vote du CFU2023

ZAE Caumont 2 Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés	76 656,72			132 944,55	76 656,72	132 944,55
opérations de l'exercice	279 208,47	279 208,47	279 208,47	450 388,85	558 416,94	729 597,32
TOTAUX CUMULES	355 865,19	279 208,47	279 208,47	583 333,40	635 073,66	862 541,87
résultat de clôture	76 656,72			304 124,93		227 468,21
restes à réaliser						
TOTAUX CUMULES	355 865,19	279 208,47	279 208,47	583 333,40	635 073,66	862 541,87
RESULTATS DEFINITIFS	76 656,72			304 124,93		227 468,21

6. BUDGET ZAE CABANONS DE BORIES:vote du CFU2023

ZAE cabanons de Bories libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés		22 920,00				22 920,00
opérations de l'exercice	22 995,00	7 080,00	22 995,00	22 995,00	45 990,00	30 075,00
TOTAUX CUMULES	22 995,00	30 000,00	22 995,00	22 995,00	45 990,00	52 995,00
résultat de clôture		7 005,00	0,00			7 005,00
restes à réaliser						
TOTAUX CUMULES	22 995,00	30 000,00	22 995,00	22 995,00	45 990,00	52 995,00
RESULTATS DEFINITIFS		7 005,00	0,00			7 005,00

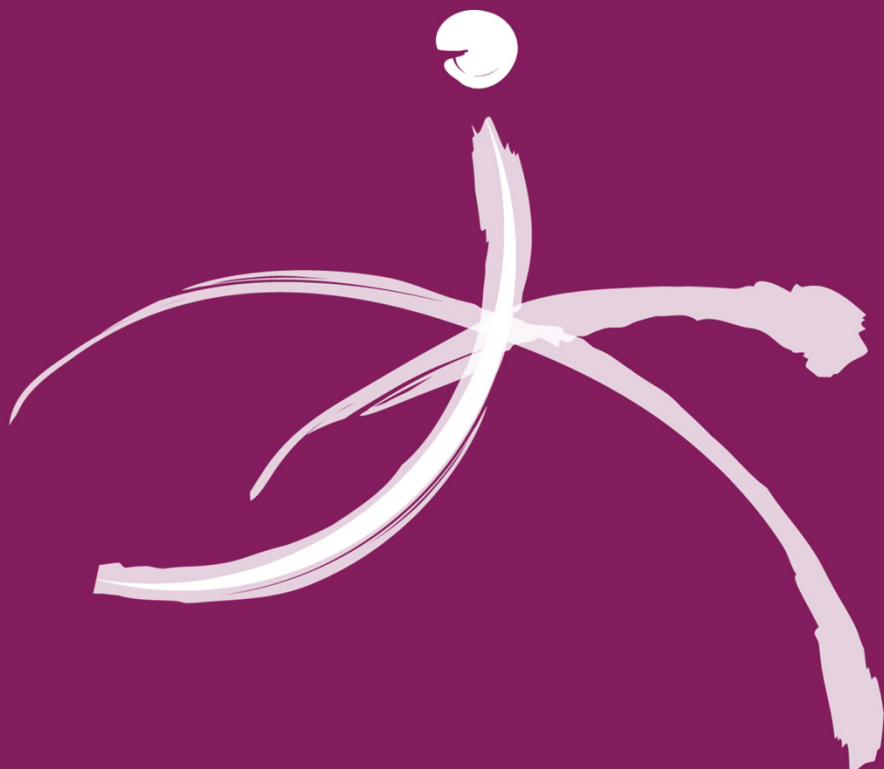
7. CONSOLIDATION,:vote DES CFU 2023

CONSO libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés	79 055,34	1 404 478,71	2 155,00	6 402 687,63	81 210,34	7 807 166,34
opérations de l'exercice	6 815 315,07	5 203 900,49	22 382 438,54	26 024 087,18	29 197 753,61	31 227 987,67
TOTAUX CUMULES	6 894 370,41	6 608 379,20	22 384 593,54	32 426 774,81	29 278 963,95	39 035 154,01
résultat de clôture	285 991,21			10 042 181,27		9 756 190,06
restes à réaliser	1 748 585,05	1 374 249,80	0,00	0,00	1 748 585,05	1 374 249,80
TOTAUX CUMULES	8 642 955,46	7 982 629,00	22 384 593,54	32 426 774,81	31 027 549,00	40 409 403,81
RESULTATS DEFINITIFS	660 326,46			10 042 181,27		9 381 854,81

#

2

LA SITUATION
FINANCIERE DE LA
CCRLCM -BUDGET
PRINCIPAL

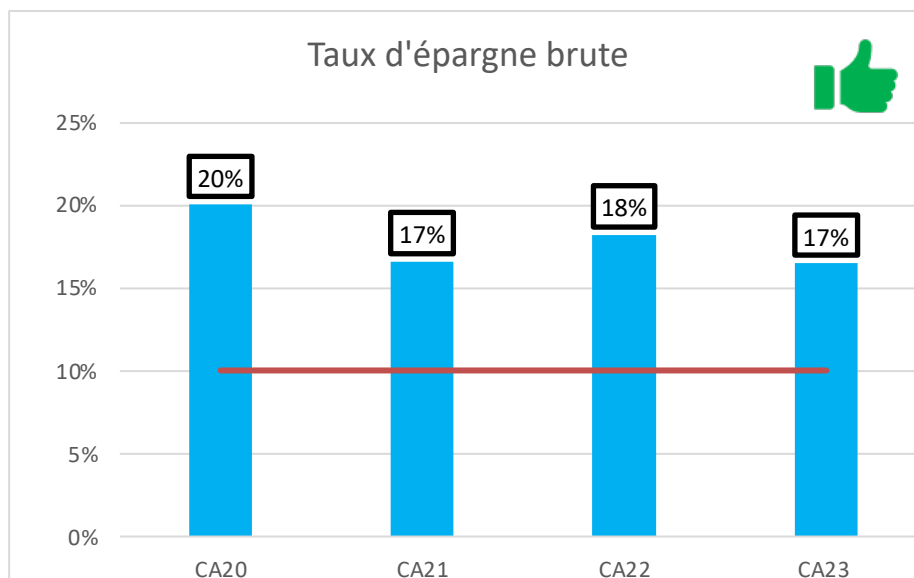
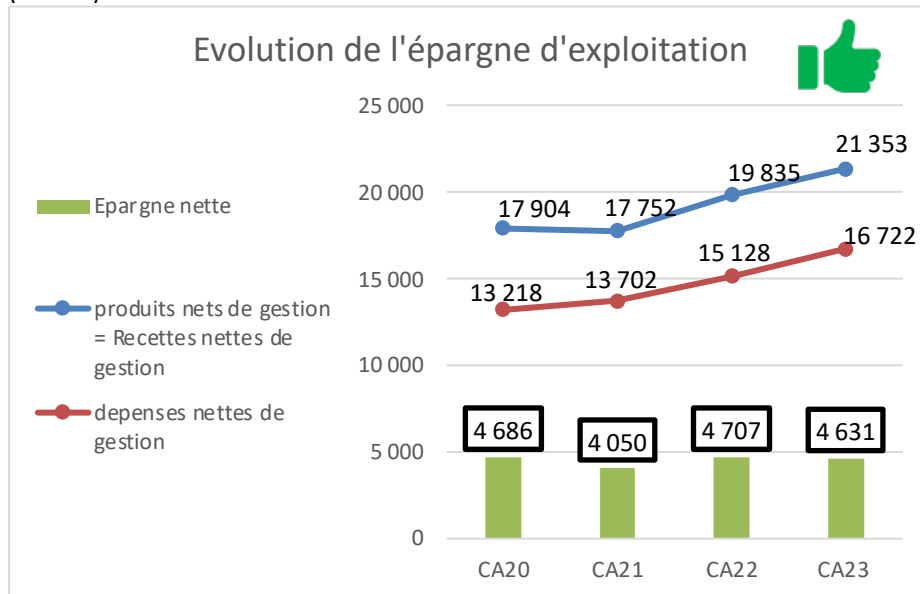


2.1.Synthèse-Analyse rétrospective 2020/23- budget principal : ce qu'il faut retenir

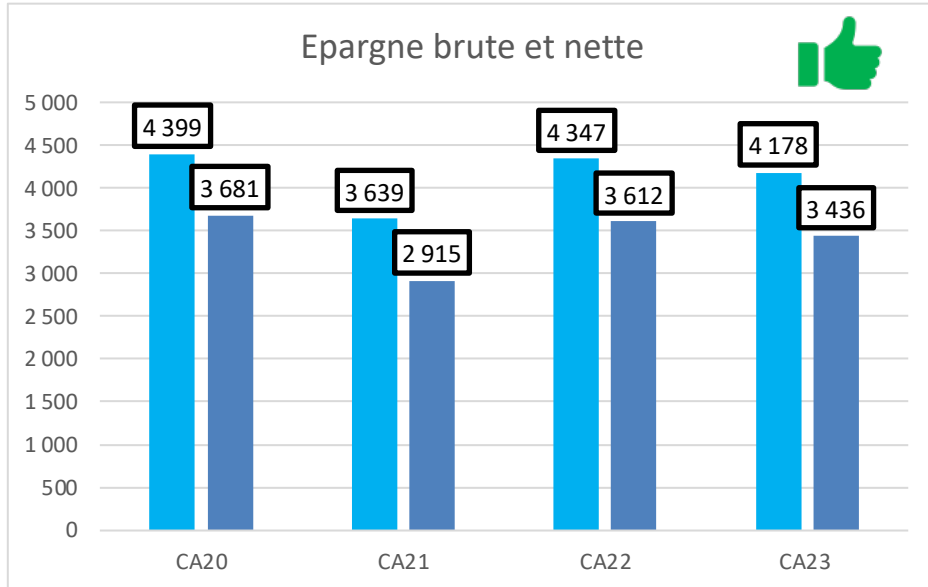
La situation financière de la CCRLCM est saine, la capacité d'autofinancement se maintient à un très bon niveau.

Au niveau des épargnes

(En K€)



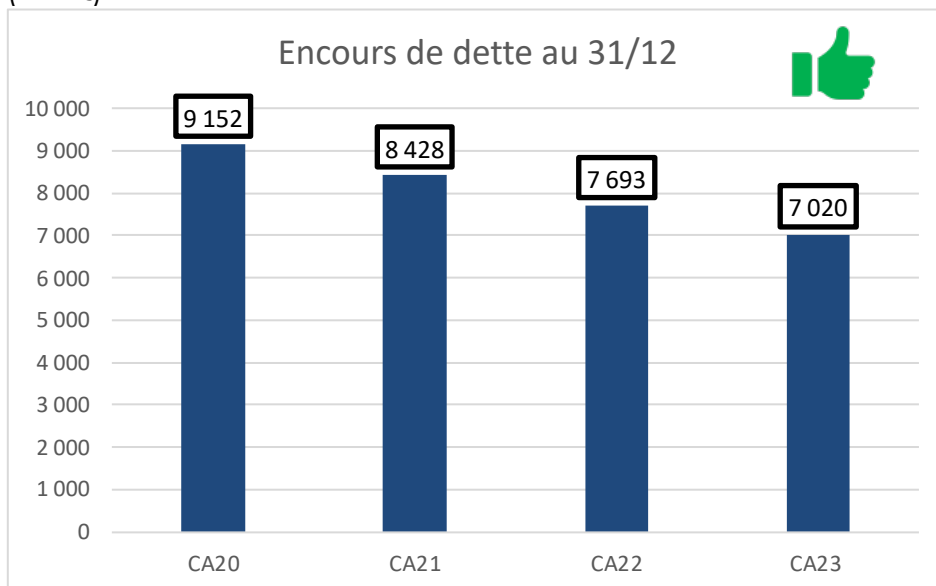
(En K€)



Au niveau du désendettement

La CCRLCM se désendette sur la période sous revue de **- 2,19 M€**.

(En K€)



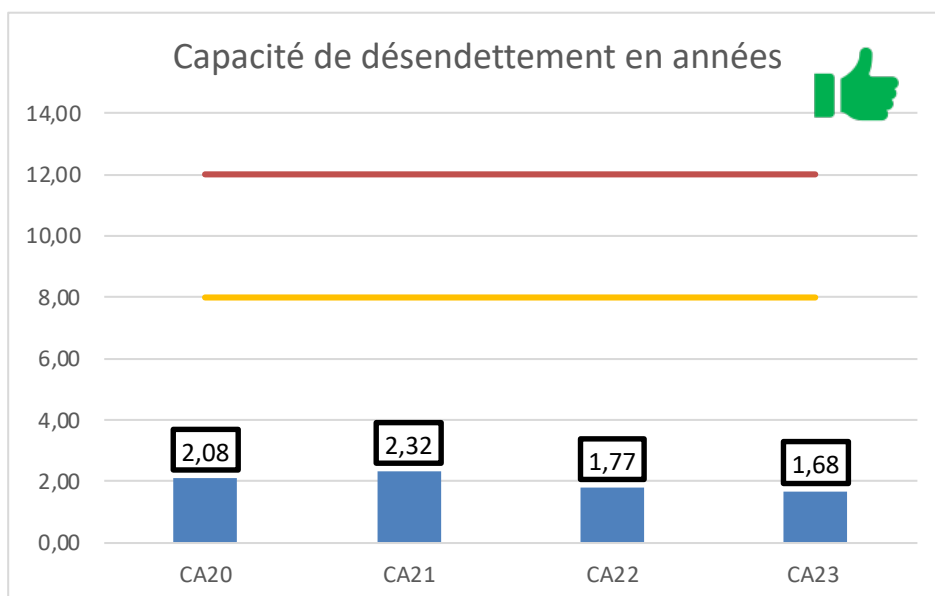


Tableau récapitulatif (en K€)

	en K€	CA20	CA21	CA22	CA23	Evolution n-1	
						En k€	En %
RESULTAT COMPTABLE FONCT		3 856	2 931	3 614	3 469	683	23%
produits nets de gestion = Recettes nettes de gestion		17 904	17 752	19 835	21 353	1 518	8%
Dépenses nettes de gestion		13 218	13 702	15 128	16 722	1 594	11%
EBE (épargne d'exploitation)		4 686	4 050	4 707	4 631	-76	-2%
<i>taux EBE/produits nets de gestion</i>		<i>26%</i>	<i>23%</i>	<i>24%</i>	<i>22%</i>	<i>0</i>	<i>4%</i>
Resultat financier (réel)		-184	-211	-187	-240	-53	28%
Resultat exceptionnel (réel hors cession)		-103	-200	-173	-213	-40	23%
CAF Brute (épargne brute)		4 399	3 639	4 347	4 178	-169	-4%
<i>taux epargne brute = CAF brute /RRF</i>		<i>20%</i>	<i>17%</i>	<i>18%</i>	<i>17%</i>	<i>0</i>	<i>9%</i>
annuité en K		718	724	735	742	7	1%
CAF nette (épargne nette)		3 681	2 915	3 612	3 436	-176	-5%
<i>taux epagne nette= CAF nette /RRF</i>		<i>17%</i>	<i>13%</i>	<i>15%</i>	<i>14%</i>	<i>0</i>	<i>12%</i>
Encours de dette 31/12		9 152	8 428	7 693	7 020	-735	-10%
<i>Encours de dette /Caf brute (désendetter</i>		<i>2,08</i>	<i>2,32</i>	<i>1,77</i>	<i>1,68</i>	<i>-1</i>	<i>-31%</i>

2.2.Les recettes de gestion s'établissent à 21,353 M€ en évolution de +7,65% par rapport à l'année précédente (+1,517 M€).

Les recettes de gestion s'établissent quant-à elles à 21,353 M€ en évolution de +7,65% par rapport à l'année précédente soit +1,517 M€).Elles évoluent sur la période sous revue de +3,45 M€ soit +19 %.

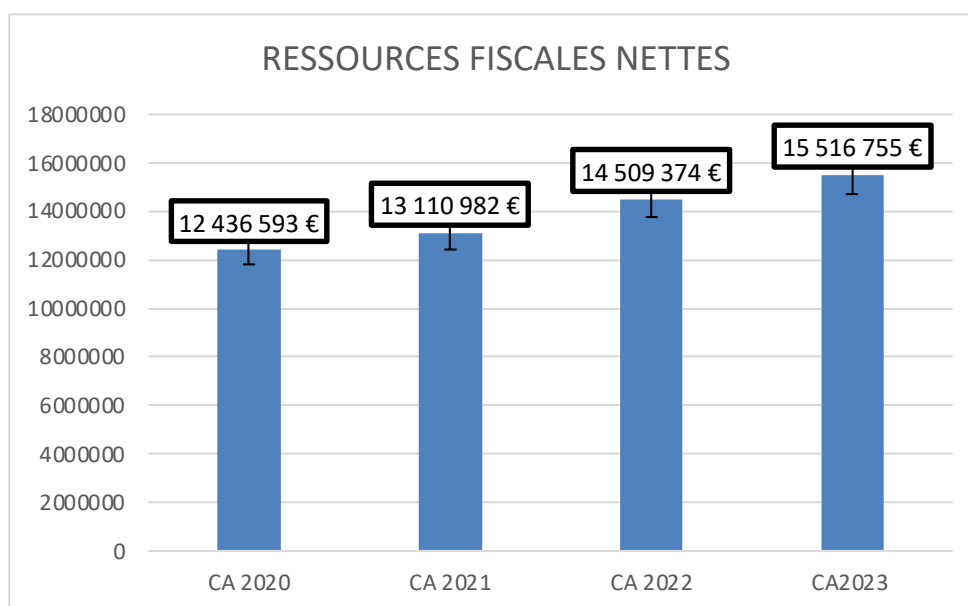
Libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	Evolution N-1	
Recettes de gestion	17905251	17751405	19834676	21352361	1517685	7,65%

2.2.1.Les ressources fiscales nettes à 15,517 M€ augmente de +7% par rapport à l'exercice précédent.

Les ressources fiscales regroupent les produits de contributions directes nettes (c'est-à-dire déduction des attributions de compensation négatives, du reversement du FNGIR et de la DSC).

Elles s'établissent à 15,517 M€ en évolution de +7% (+1 M€) par rapport à l'année précédente et +25% sur la période sous revue.

Libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	en €	en%
IMPOTS ET TAXES	1306565	5277595	5792758	6931056	1138298	19,65%
FISCALITE LOCALE	15004471	11646598	12442100	12379985	-62115	-0,50%
ATTENUATIONS DE PRODUITS	3874443	3813211	3725484	3794286	68802	1,85%
FISCALITE NETTE (73+731-014)	12436593	13110982	14509374	15516755	1007381	6,94%



Il convient ici d'étudier l'évolution de ses composantes.

⇒ Impôts locaux ménages et entreprises (hors TEOM, GEMAPI, IFER, Tascom)

Les impôts locaux ménages et entreprises s'établissent à 9,762 M€ en progression de + 0,86% soit + 84 k€ par rapport à 2022.

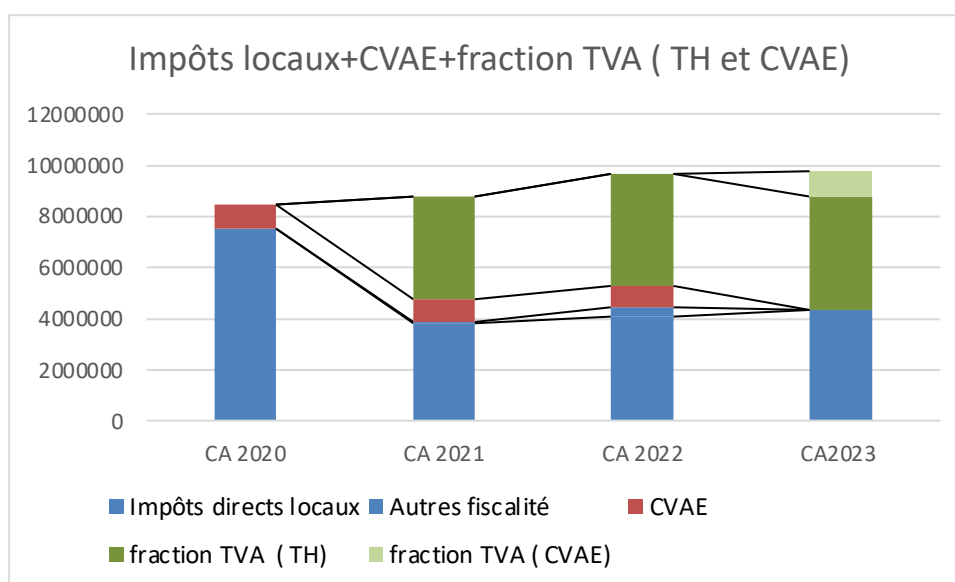
Libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	en €	en%
Impôts directs locaux	7544625	3839029	4070175	4320114	249939	6,14%
Cotisation sur la valeur ajoutée	928682	906187	836960	0	-836960	-100,00%
Autres	0	20634	390461	0	-390461	-100,00%
Fraction compensatoire de la T	0	3989856	4380642	4455803	75161	1,72%
Fraction compensatoire de la C	0	0	0	0	985956	
TOTAL Impôts locaux	8473307	8755706	9678238	9761873	83635	0,86%

Sur la période sous revue, ce poste évolue de +15% soit +1,288 M€ par notamment l'effet sensible du taux de revalorisation des bases et la dynamique de la TVA appliquée :

- en 2021 par compensation de la réforme sur la TH,
- en 2023, par compensation de la réforme de la CVAE.

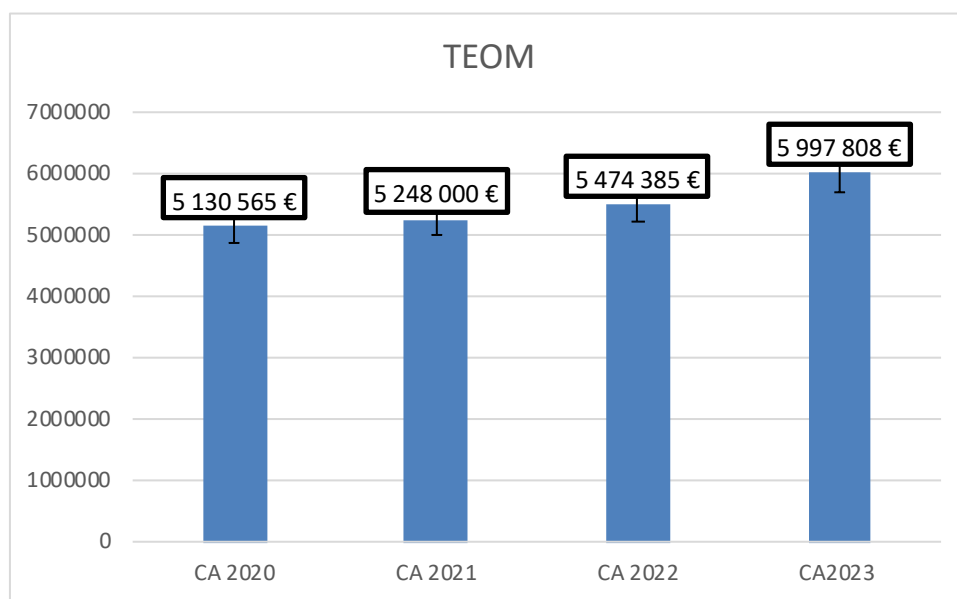
Si en 2020 l'intégralité de l'imposition soit 8,473 M€ était directement perçue auprès du contribuable (ménage ou entreprise), en 2023, le produit de 9,762 M€ est uniquement perçu pour 44 % auprès du contribuable., le reste est compensé par l'Etat.

Cette situation illustre la perte de l'autonomie fiscale de notre établissement et doit être mis en perspective des économies annoncées par le ministre de l'économie et des finances (10 milliards d'€ cette année, 20 milliards d'€ l'an prochain).



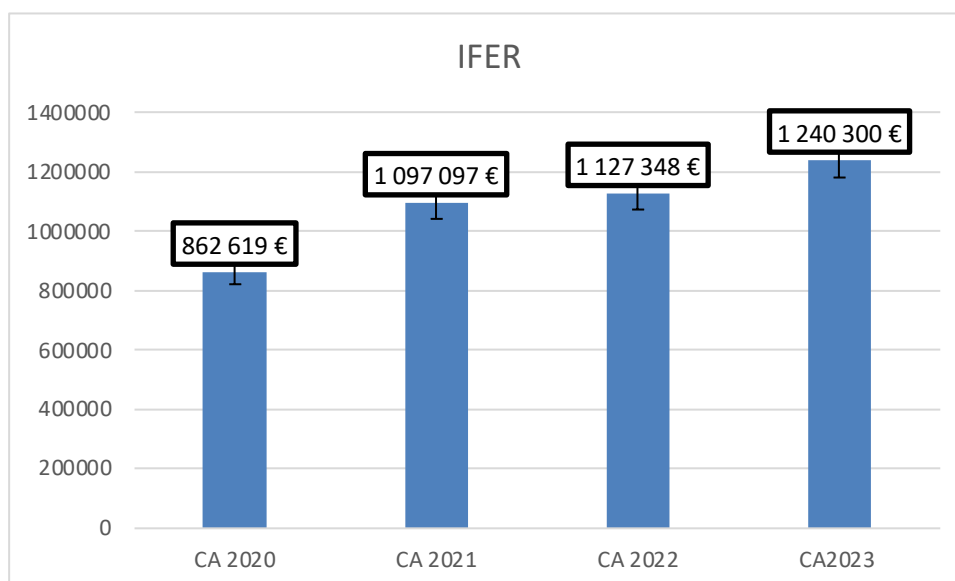
⇒ La TEOM

La TEOM s'établit en 2023 à près de 6M€ soit 40% de la fiscalité directe nette.



⇒ L'IFER

L'IFER composante du panier fiscal de la réforme la taxe professionnelle s'établit à 1,240 M€ en évolution de 0,113 M€ (+10%). Sur la période sous revue nous constatons une dynamique favorable de +0,378 M€ soit +30%.



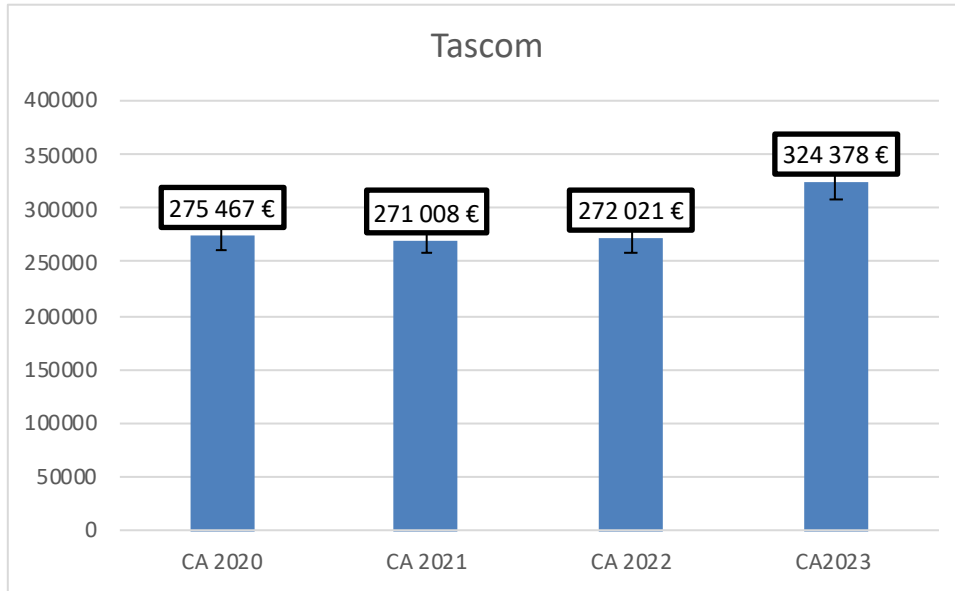
La répartition du produit est la suivante :

	Etat 1386 RC 2020	ETAT 1386 RC 2021	Etat 1386 RC 2022	Etat 1386 RC 2023	Evolution n-1	
					en %	En €
ifer éolien terrestre	381 264 €	383 768 €	389 744 €	406 694 €	4,35%	16 950 €
ifer sur production photovolt	22 868 €	24 474 €	32 470 €	81 261 €	150,26%	48 791 €
ifer sur production hydraulique	1 276 €	1 282 €	1 302 €	1 358 €	4,30%	56 €
ifer sur transformateurs electr	347 382 €	553 646 €	561 952 €	586 116 €	4,30%	24 164 €
ifer sur stations radioelectriques	98 094 €	123 047 €	130 844 €	153 361 €	17,21%	22 517 €
ifer sur canalisations gaz	10 817 €	10 880 €	11 036 €	11 510 €	4,30%	474 €
IFER	861 701 €	1 097 097 €	1 127 348 €	1 240 300 €	10,02%	112 952 €

⇒ La TASCOM

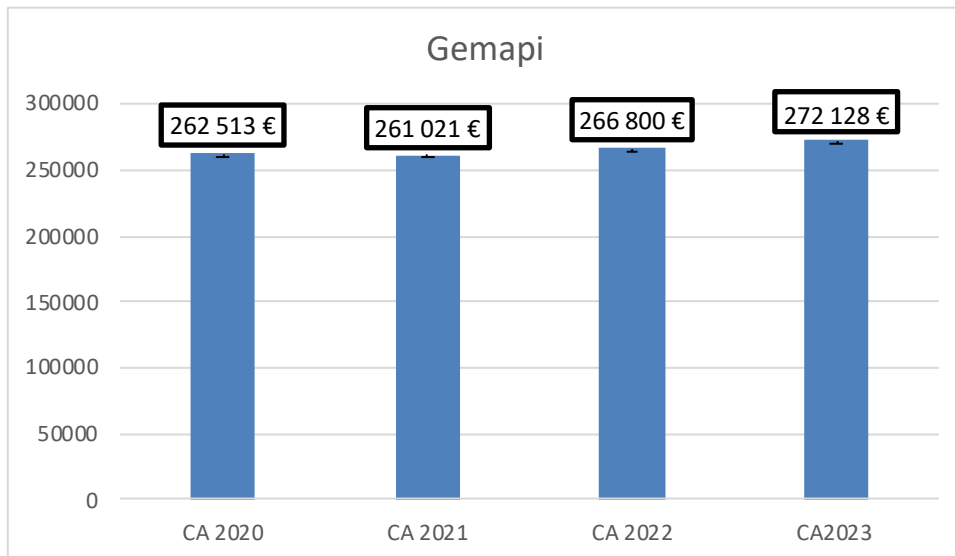
La taxe sur les surfaces commerciales (Tascom) est due par toute entreprise qui exploite un commerce de détail de plus de **400 m²** et dont le chiffre d'affaires annuel hors taxes est au moins égal à 460 000 €.

Elle s'établit à 0,324 M€ en 2023 soit 2% de la fiscalité nette. On note une évolution par rapport à l'année précédente de + 52 k€.



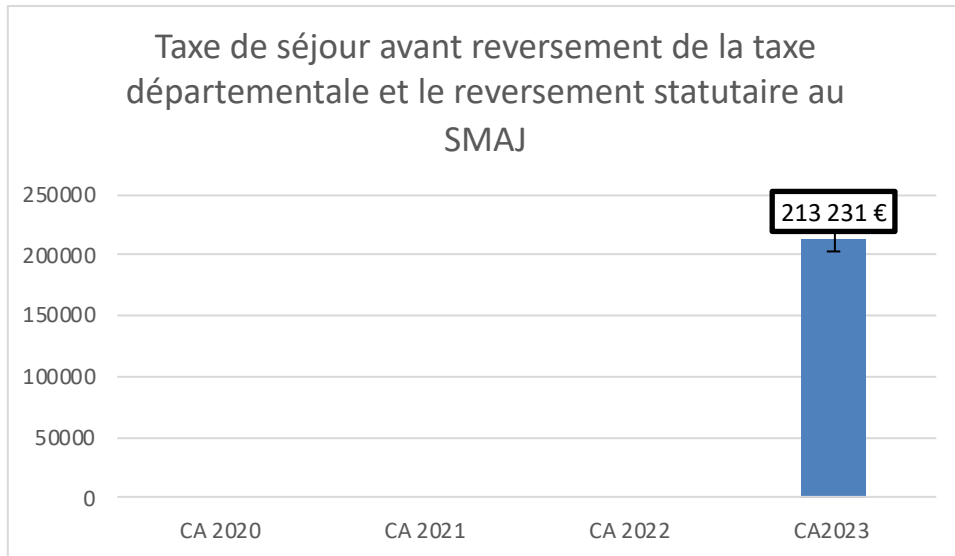
⇒ La GEMAPI

La taxe Gemapi représente 0,273 M€ en 2023 soit à peine 1,75% de la fiscalité nette.



⇒ La TAXE DE SEJOUR avant reversement de la taxe départementale et du reversement statutaire au smaj

La taxe de séjour nouvellement créée au 1^{er} janvier 2023 présente un rendement avant reversements de 0,213 M€.

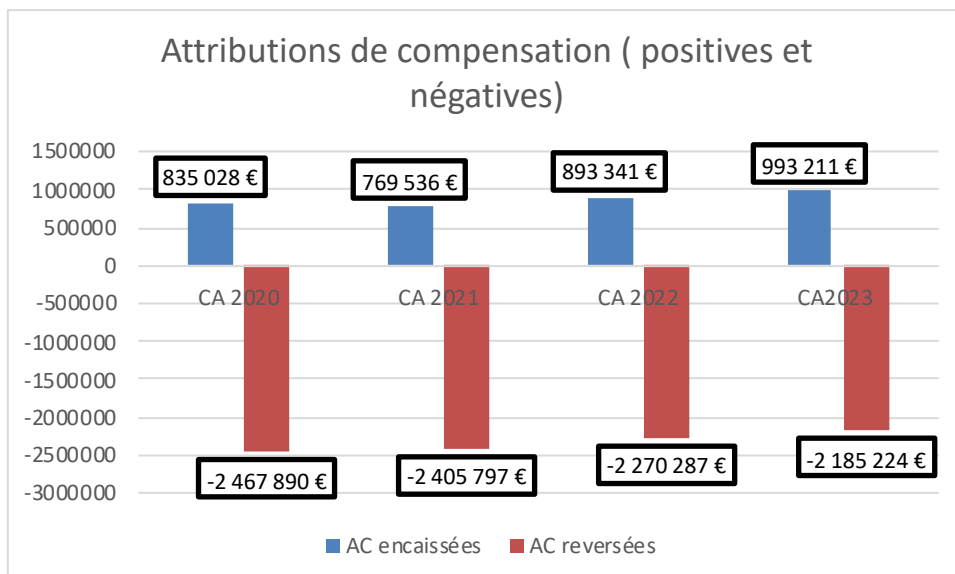


Le reversement de la taxe départementale s'établit à 19 k€. Le reversement statutaire au Syndicat Mixte Aménagement de Jouarres (SMAJ) s'établit à 23 k€

Le montant net de taxe de séjour soit 0,171 M€ sera intégralement reversé sur l'exercice comptable 2024 à l'Office de Tourisme Intercommunal Corbières Minervois (OTICM). Il est ici rappelé que les communes de Lézignan-Corbières, St Laurent de la Cabrerisse, Tournissan, Argens et Escales et se sont opposées à la mise en place de la taxe intercommunale et conserve par conséquent le produit de cette recette.

⇒ FOCUS sur la fiscalité reversée

-concernant la fiscalité reversée sur **les attributions de compensation** :

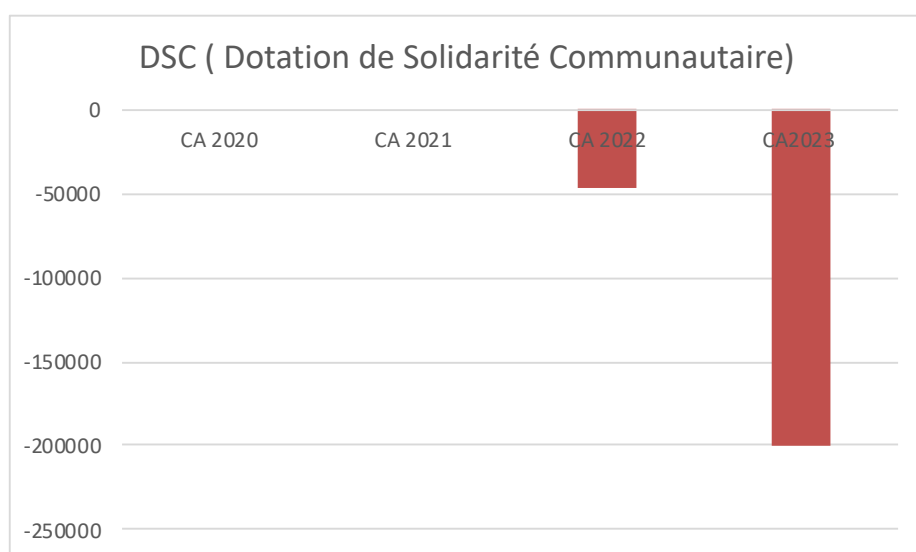


Le solde sur les attributions de compensation évolue favorablement pour s'établir en 2023 à près de -1,2 M€.

Libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	en €
Attribution de compensation	835028	769536	893341	993211	99870
Attribution de compensation	-2467890	-2405797	-2270287	-2185224	85063
SOLDE SUR AC	-1632862	-1636261	-1376946	-1192013	184933

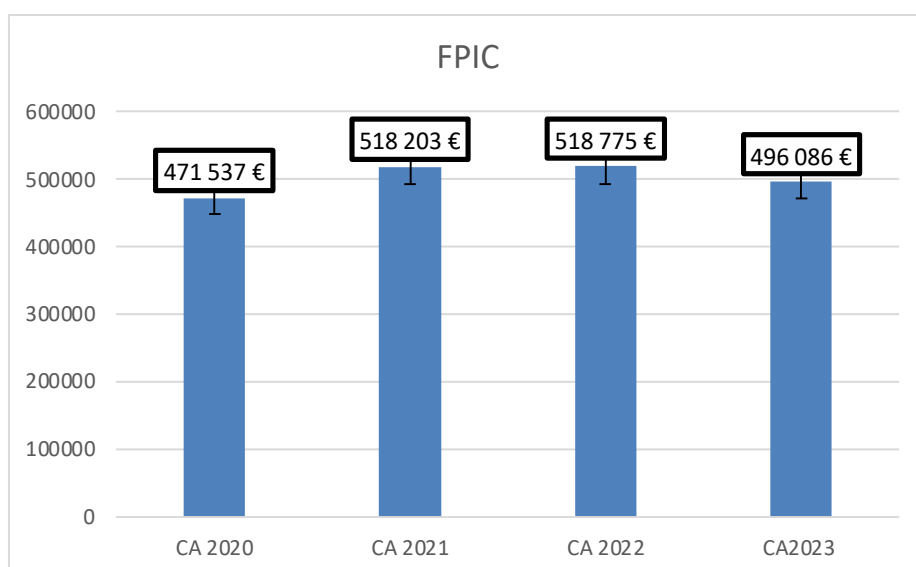
- **le fonds national de garantie des ressources (FNGIR)** retenu par l'Etat s'établit en 2023 à -1,403M€ au même niveau que l'année précédente.

-**la dotation de solidarité (DSC)** est reversée en 2023 à hauteur de 0,200 M€ conformément au pacte financier et fiscal (en 2022 ne concernait que la ville-centre DSC politique de la ville) :



⇒ **FPIC**

Conformément au pacte financier et fiscal, le Fonds de Péréquation Intercommunale et communale (FPIC) fait l'objet d'une répartition selon le droit commun.



2.2.2. Les ressources d'exploitation quant à elles s'établissent en 2023 à 2,457M€ en évolution dynamique de +5,31% (+ 0,124 M€) par rapport à 2022.

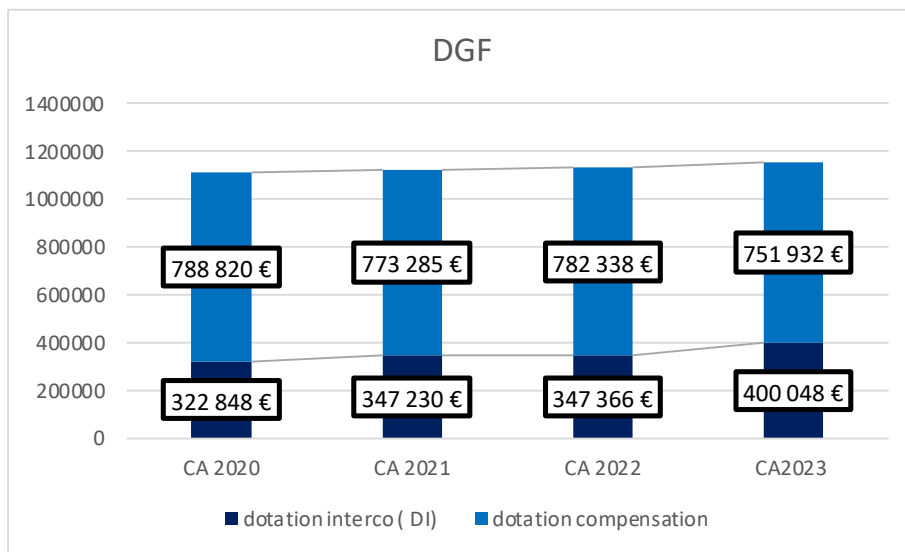
PRODUIT DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	1285393	1655643	2177356	2340519	163163	7,49%
Autres ventes de produits finis	12945	12744	13677	13029	-648	-4,74%
Autres droits de stationnement et de location	24844	31019	33811	14186	-19625	-58,04%
Abonnement ou redevance pour enlèvement des déchets	40507	56899	192474	62214	-130260	-67,68%
Redevances et droits des services à caractère culturel	64279	51904	71194	73725	2531	3,56%
Redevances et droits des services à caractère social	165808	262241	418254	401562	-16692	-3,99%
Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement	135269	86165	54846	102096	47250	86,15%
Autres prestations de services	372718	678421	779009	0	-779009	-100,00%
Autres	0	0	0	928884	928884	
aux budgets annexes, régies, CCAS et caisse des écoles	138612	140165	138600	145500	6900	4,98%
aux communes membres du GFP	61484	74735	81104	156791	75687	93,32%
au GFP de rattachement	20333	0	0	0	0	
aux autres organismes	0	0	40359	41244	885	2,19%
par la collectivité de rattachement	9254	19400	28570	29689	1119	3,92%
par les budgets annexes et les régies	0	0	324	0	-324	-100,00%
par les C.C.A.S.	236212	237591	325129	371595	46466	14,29%
par le GFP de rattachement	3122	4353	0	0	0	
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	394464	111568	156675	117470	-39205	-25,02%
Revenus des immeubles	24549	26537	41162	39113	-2049	-4,98%
Redevances versées par les fermiers et concessionnaires	1489	0	0	0	0	
Excédent des budgets annexes à caractère administratif	311363	0	0	0	0	
Recouvrement sur créances admises en non valeur	179	1252	92	508	416	452,17%
Autres produits divers de gestion courante	26986	47544	0	0	0	
Autres	29895	36233	115420	77848	-37572	-32,55%
TOTAL RESSOURCES D'EXPLOITATION	1679857	1767211	2334031	2457989	123958	5,31%

2.2.3. Les ressources institutionnelles (dotations et participations) sont en augmentation de +13% par rapport à l'année précédente pour s'établir à 3,378 M€.

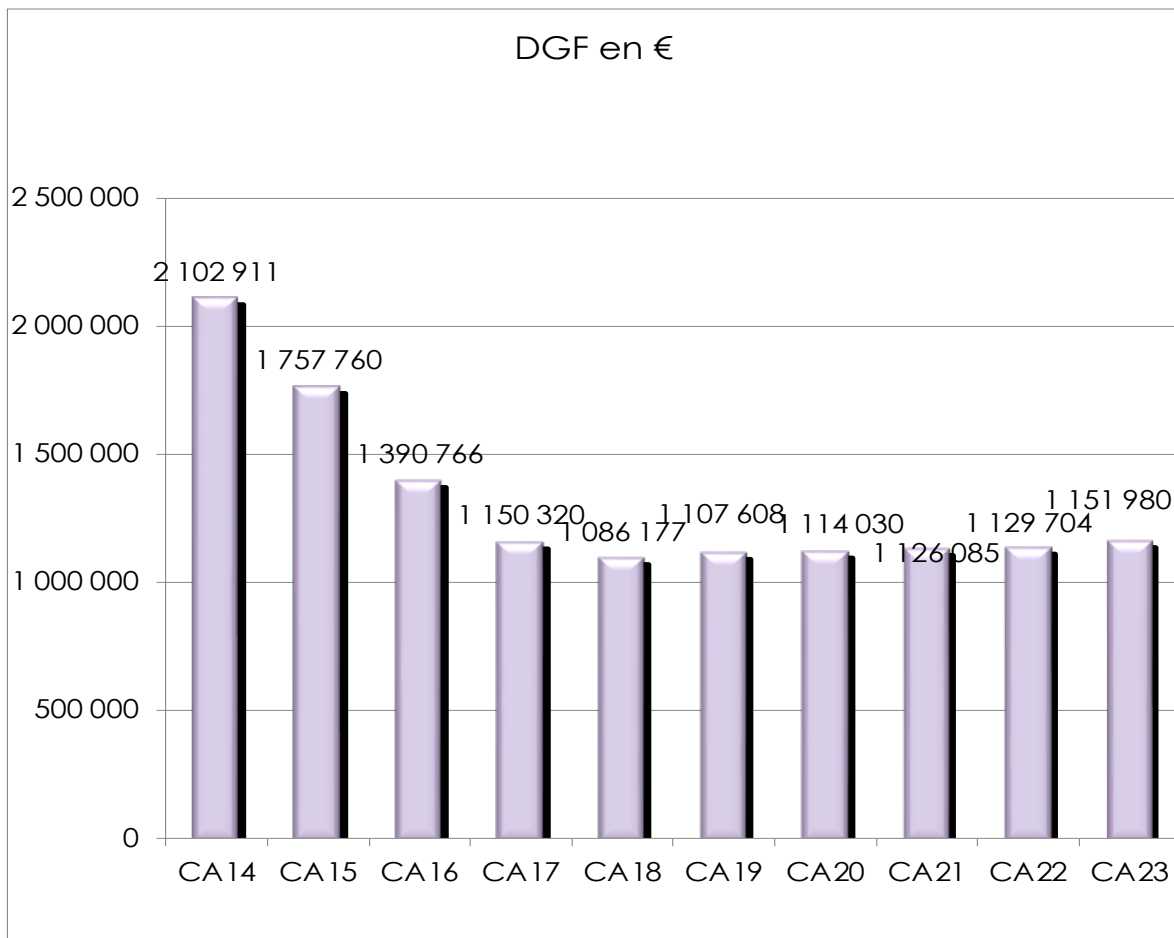
DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	3788801	2873212	2991271	3377617	386346	12,92%
Dotation d'intercommunalité des EPCI	322848	347230	347366	400048	52682	15,17%
Dotation de compensation des EPCI	788820	773285	782338	751932	-30406	-3,89%
FCTVA	2362	5569	3897	5673	1776	45,57%
DGD	0	0	45000	0	-45000	-100,00%
Autres	69803	34422	87970	69433	-18537	-21,07%
Régions	143303	58154	14250	63086	48836	342,71%
Départements	108433	88527	91105	97996	6891	7,56%
Fonds social européen	24245	0	0	0	0	
Autres groupements de collectivités et collectivités à statut particulier	0	0	22408	11068	-11340	-50,61%
Organismes d'assurance maladie	0	0	8677	8762	85	0,98%
Autres	0	0	0	0	0	
Autres	1715293	1122514	1064859	1381263	316404	29,71%
Etat - Compensation au titre de la Contribution Economique	100788	433630	393818	452368	58550	14,87%
Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe foncière	537	9879	115833	129111	13278	11,46%
Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe d'habitation	512368	0	0	0	0	
Autres	0	0	13748	6874	-6874	-50,00%

⇒ Focus DGF

La DGF intercommunale évolue légèrement de +32 K€ pour s'établir à 1,152 M€.



Depuis la réforme imposant aux collectivités de participer au redressement des comptes nationaux, nous constatons **une perte cumulée de DGF de – 8,081 M€.**



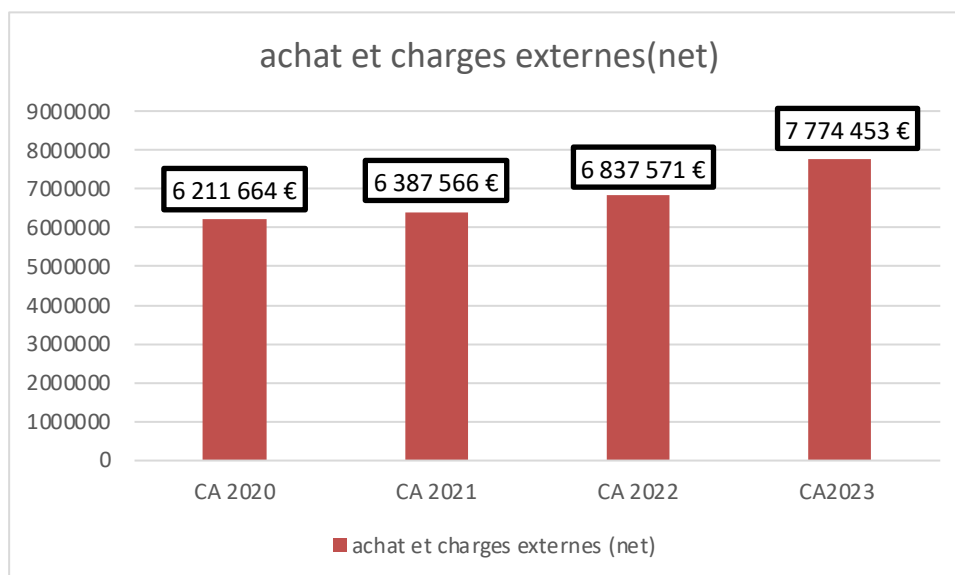
2.3 .Les charges de gestion évoluent de 11% par rapport à l'année précédente pour s'établir à 16,723 M€ (+1,593 M€)

Les recettes de gestion s'établissent quant-à elles à 16,723 M€ en évolution de +11 % par rapport à l'année précédente soit +1,593 M€. Elles évoluent sur la période sous revue de + 3,5 M€ soit +26 %.

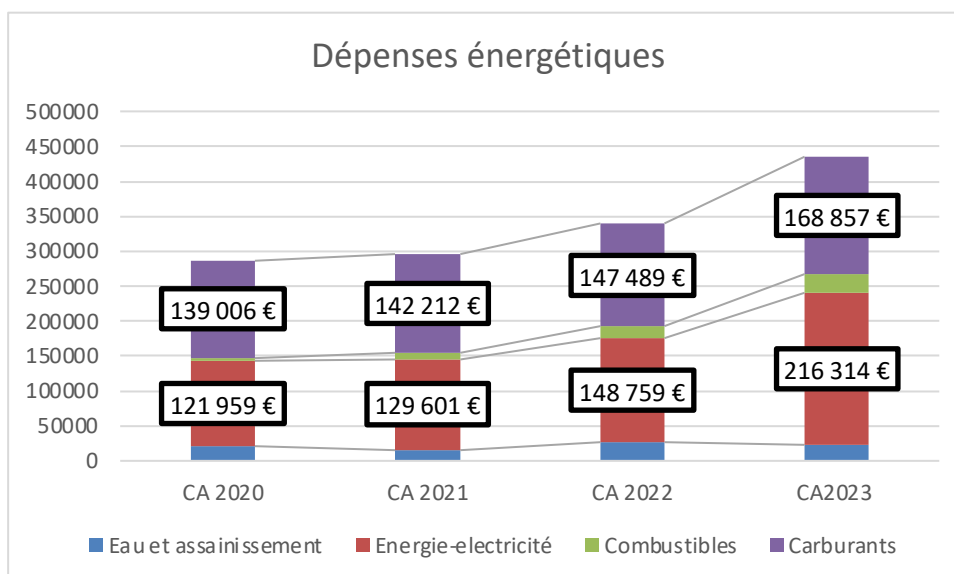
Libellé	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	Evolution N-1	
Dépense de gestion	13217943	13701470	15128989	16722591	1593602	10,53%

2.3.1 Les achats et charges externes nettes connaissent une hausse de + 14% pour s'établir à 7,775 M€.

En 2023, les charges à caractère général s'établissent à 7,775 M€ pour représenter 46 % des dépenses de gestion.



Le regroupement des comptes 60 fait apparaître une augmentation de + 0,192 M€ soit + 26% par rapport à 2022 (0,944 M€ contre 0,752 M€). Le poste fournitures diverses enregistre notamment une baisse de +41 k€ pour s'établir à 0,312 M€. Le coût des dépenses énergétiques pèsent sur nos comptes.



Le regroupement des comptes 61 est en augmentation de + 0,540 M€ soit +10% par rapport à l'année précédente (5,855 M€ contre 5,315 M€) explicable notamment par l'augmentation du poste contrats prestations de service concernant le service Eco environnement et la restauration collective.

Le regroupement des comptes 62 est en +0,205 M€ soit + 26% par rapport à 2022 (0,983 M€ contre 0,778 M€) notamment en raison :

- d'un haut niveau de programmation culturelle,
- du développement du poste fêtes et cérémonies,
- de la convention de mutualisation avec le CIAS pour la convention transport des repas.

Le regroupement des comptes 63 baisse de – 13k€ pour s'établir en 2023 à 29 k€.

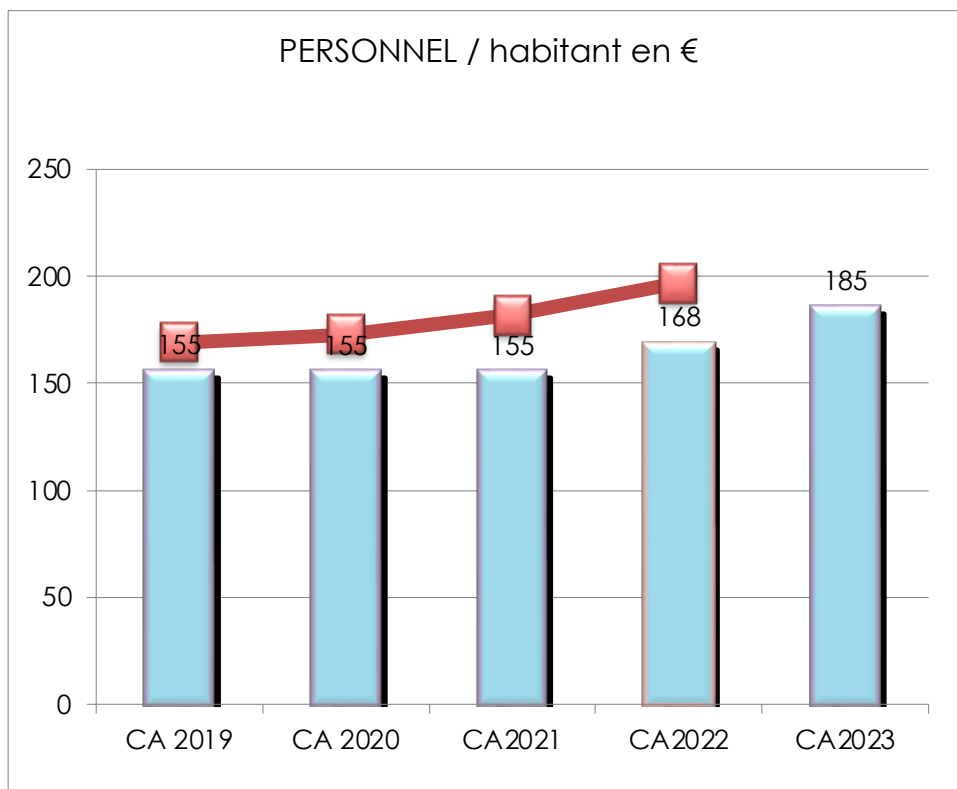
2.3.2. Les charges de personnel sont en évolution de +9% pour s'établir à 6,298 M€.

Les charges nettes de personnel s'établissent à 6,298 M€ en 2023 en hausse de + 0,580 M€ par rapport à 2022 soit +10%.

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	Evolution N-1
frais de personnel (net)	5213679	5244607	5717998	6298221	580223 10,15%

En 2023, les charges de personnel représentent 37% des dépenses de gestion. Le ratio par habitant qui s'établit à 185 €, est au-dessous de la moyenne des intercommunalités régionales de même strate (dernier ratio connu 2022-site minefi 197€ /habitant).

Ce point est d'ailleurs constaté sur chacun des exercices comptables de la période sous revue :



Cette augmentation s'explique par:

- les évolutions contraintes liées à des décisions nationales concernant les augmentations indiciaires : +1,5% du point d'indice au 1^{er} juillet 2023 et revalorisation des bas salaires jusqu'à 9 points d'indice supplémentaires au 1^{er} juillet 2023,

- la reconduction en 2023 de la Garantie Individuelle du Pouvoir d'Achat (GIPA),

- la politique volontariste menée par la CCRLCM en 2023 visant l'amélioration du pouvoir d'achat des agents de catégorie C notamment par l'augmentation du régime indemnitaire à travers l'IFSE (+72 k€ sur l'exercice) :

en k	CA2022	CA 2023	Evolution	
IFSE	442	516	74	17%
CIA	71	69	-2	-3%

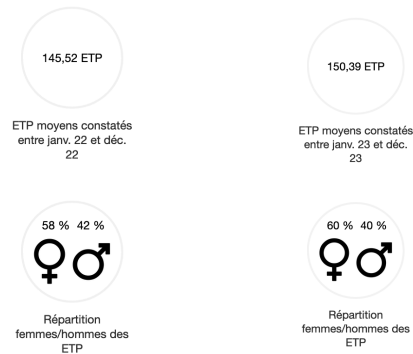
- l'effet GVT,

- les ruptures conventionnelles et le versement des ARE en conséquence (+47 K€),

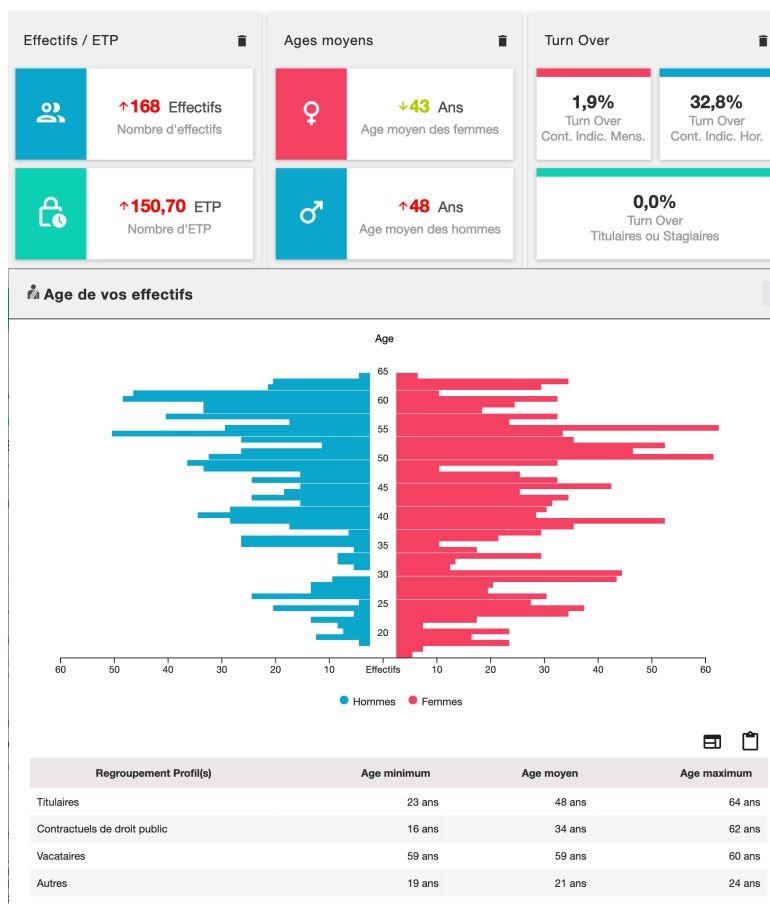
- la structuration des services (recrutements : directeur pôle aménagement du territoire, directeur des services techniques, 2 agents à la Milcom, recrutement pour la crèche de Roubia versus 1 départ cadre A en milieu d'année).

2.3.3. Tableau de bord sur le personnel (données ADELYCE)

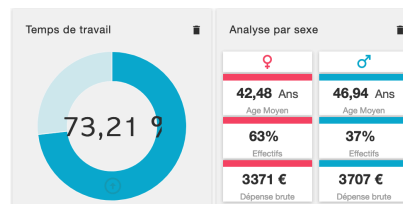
-Comparaison des effectifs moyens constatés 2022/2023



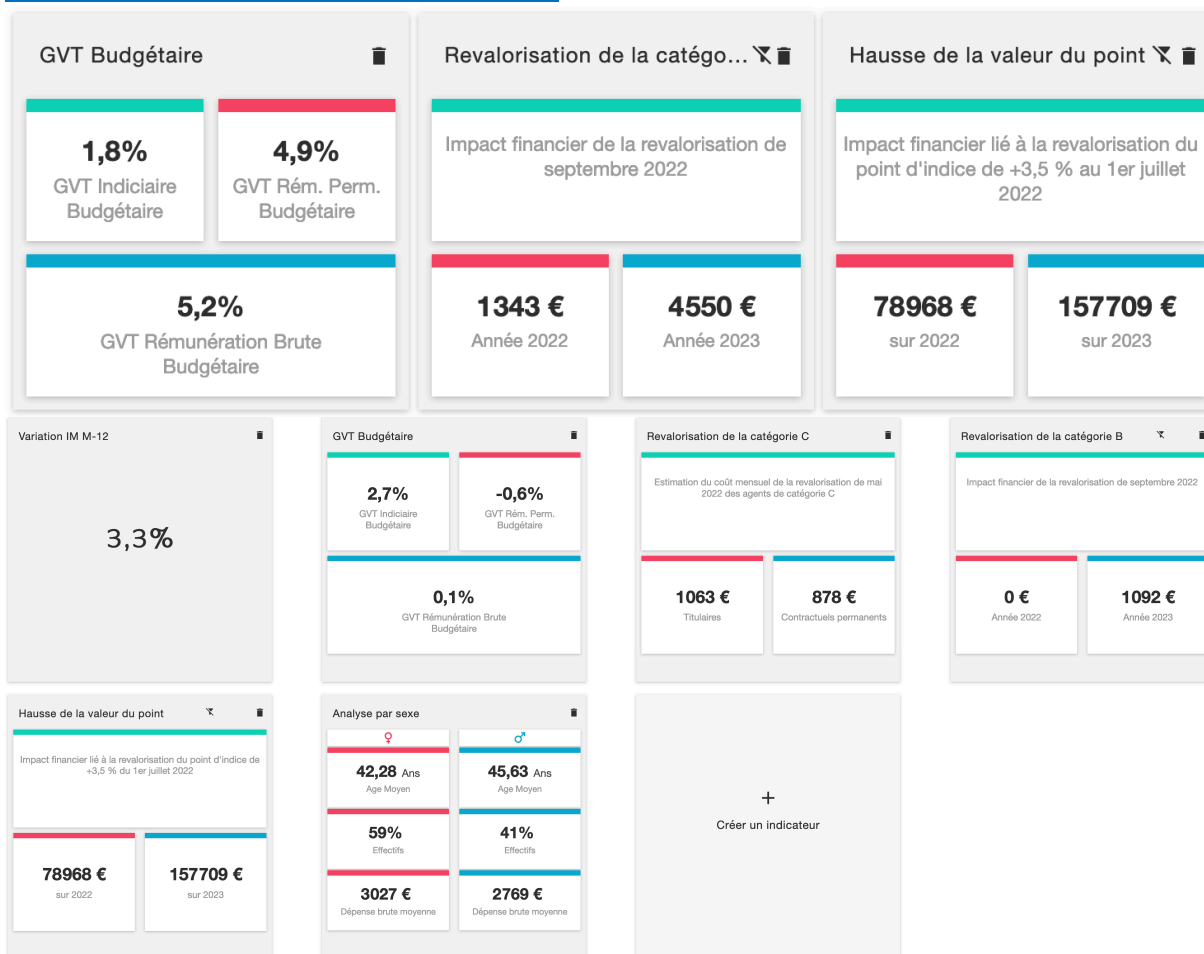
-Effectif au 31 décembre 2023



- **Catégorie C** : 64,38%
- **Catégorie A** : 18,68%
- **Catégorie B** : 11,30%
- **Autres** : 5,64%



Sur la rémunération - Evolution annuelle



			CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	23/22 en €	en%
012	6216	Personnel affecté par le GFP de rattachement	15122	0	0	0	0	
012	6217	Personnel affecté par la commune membre du GFP	22113	44836	39260	111409	72149	183,77%
012	6218	Autre personnel extérieur	159687	107119	88942	64904	-24038	-27,03%
012	6332	Cotisations versées au F.N.A.L.	15231	15963	16694	18302	1608	9,63%
012	6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle	0	840	780	1645	865	110,90%
012	6336	Cotisations au CNFPT et au centre de gestion de la formation	62966	66679	79406	89465	10059	12,67%
012	6338	Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunération	13145	3045	0	0	0	
012	64111	Rémunération principale	2263748	2526471	2438467	2730914	292447	11,99%
012	64112	Supplément familial de traitement et indemnité de résidence	49347	31388	22117	23429	1312	5,93%
012	64113	NBI	0	0	26727	32040	5313	19,88%
012	64114	Personnel titulaire - Indemnité inflation	0	0	9900	0	-9900	-100,00%
012	64116	Indemnités de licenciement	0	22811	18176	24215	6039	33,23%
012	64118	Autres indemnités	417281	264563	508850	585576	76726	15,08%
012	64131	Rémunérations	741579	732086	869336	868212	-1124	-0,13%
012	64132	Supplément familial de traitement et indemnité de résidence	0	0	3647	9709	6062	166,22%
012	64134	Personnel non titulaire - Indemnité inflation	0	0	3700	0	-3700	-100,00%
012	64138	Primes et autres indemnités	0	0	1351	0	-1351	-100,00%
012	64164	Emplois aidés - indemnité inflation	0	0	300	0	-300	-100,00%
012	64168	Autres emplois aidés	16639	54678	12448	0	-12448	-100,00%
012	6417	Rémunérations des apprentis	18477	0	0	0	0	
012	6451	Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.	595174	618744	665274	721371	56097	8,43%
012	6453	Cotisations aux caisses de retraites	734678	749892	799718	883222	83504	10,44%
012	6454	Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C.	25742	29628	33435	31691	-1744	-5,22%
012	6455	Cotisations pour assurance du personnel	149483	93871	100209	115302	15093	15,06%
012	6456	Versement au F.N.C. du supplément familial	0	0	2357	7211	4854	205,94%
012	64731	Versées directement	0	0	0	22600	22600	
012	6474	Versement aux autres oeuvres sociales	58990	64702	66661	70805	4144	6,22%
012	6475	Médecine du travail, pharmacie	16903	13250	27027	24735	-2292	-8,48%
012	6488	Autres	0	0	0	2462	2462	
012		CHARGES DE PERSONNEL	5376311	5440572	5834789	6439226	604437	10,36%
013	6419	Remboursement sur rémunération	-162632	-195965	-116791	-141005	-24214	20,73%
		CHARGES DE PERSONNEL NETTES	5213679	5244607	5717998	6298221	580223	10,15%

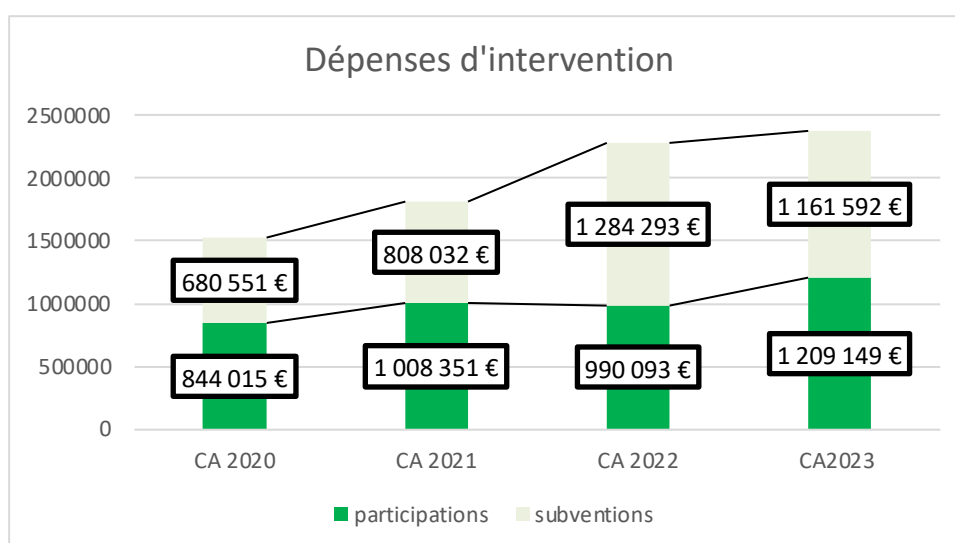
Temps de travail et avantages en nature:

La durée du temps de travail est fixée à 1607 heures sauf cas des sujétions spéciales. La CCRLCM participe à la mutuelle des agents et cotise au CIOS (chèques vacances...).

2.4. Les dépenses d'intervention sont en évolution de +4,24% pour s'établir à 2,370 M€.

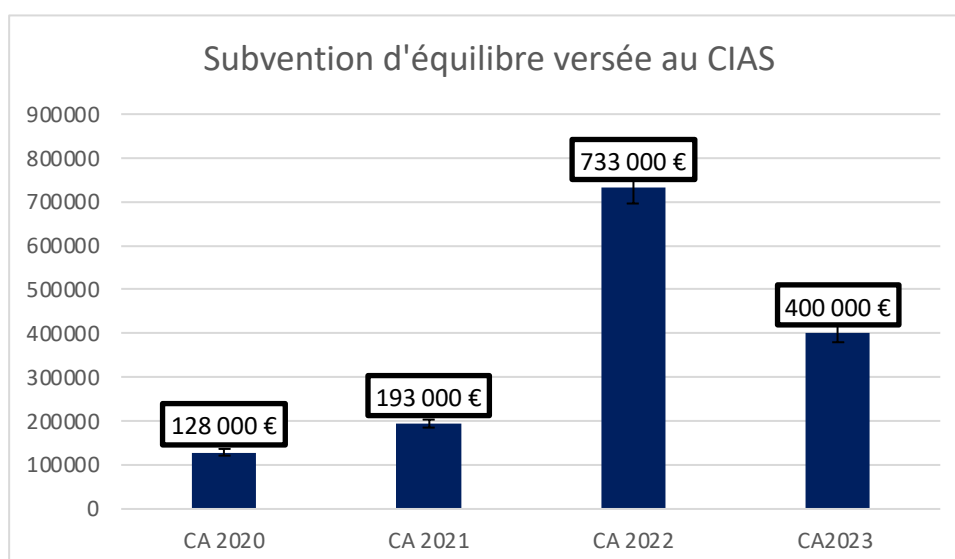
	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA2023	Evolution N-1
depenses d'intervention	1 524 566	1 816 383	2 274 386	2 370 741	96355 4,24%

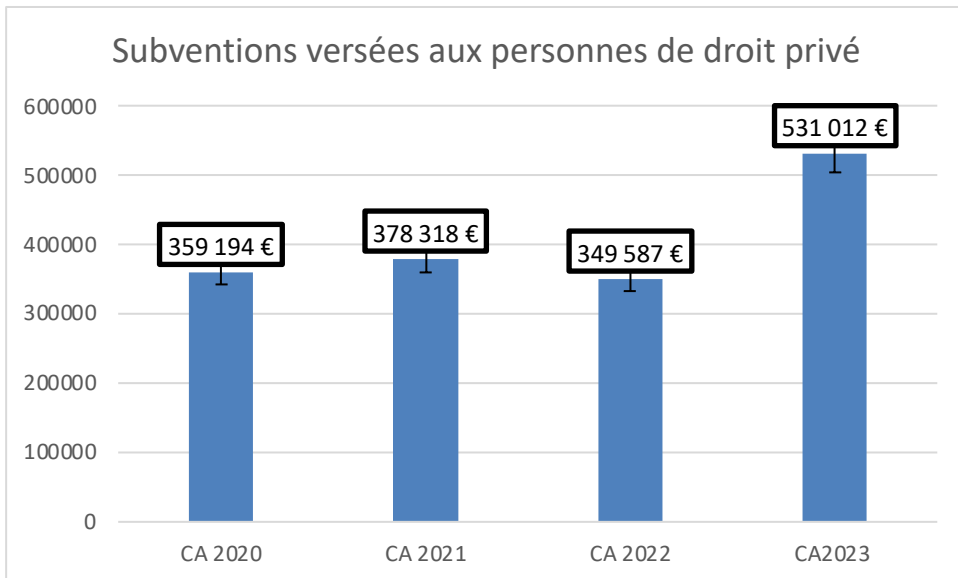
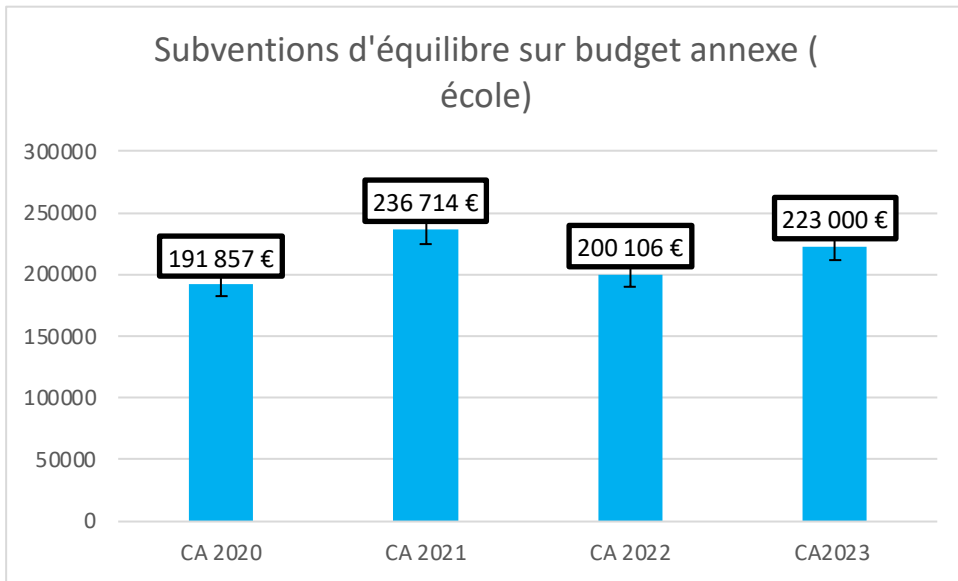
Elles se répartissent en participations obligatoires et subventions.



Les dépenses de participation évoluent en 2023 en regard notamment de la participation au SMAJ (+0,136 M€) et de la convention de DSP avec la SPA (+42k€).

⇒ Focus sur les subventions versées :





#

3

L'ENDETTEMENT DE
LA CCRLCM-BUDGET
PRINCIPAL



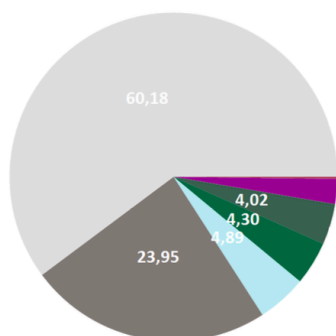
3.1. Situation générale-budget principal

La dette sur le budget principal, en date du 31/12/2023, comporte 16 emprunts pour un encours de 7 020 741,13 €. Le taux moyen, pour l'exercice en cours, ressort à 3,09%.

	31/12/2023	31/12/2024	
Encours	7 020 741,13	6 310 921,73	↘
Nbre d'emprunts	16	13	↘
Dispo. Ligne trésor.	0,00	0,00	→
Durée résiduelle	17 ans 6 mois	17 ans 4 mois	↘
Vie moy. Résiduelle	8 ans 10 mois	8 ans 9 mois	↘
Taux moyen annuel	3,09%	3,72%	↗
Taux act. Résiduel	0,85%	0,79%	↘
Taux de marché	2,86%	2,37%	↘
Marge moyenne	1,00%	1,00%	→

Les partenariats bancaires sont assez diversifiés, avec 7 établissements présents dans l'encours.

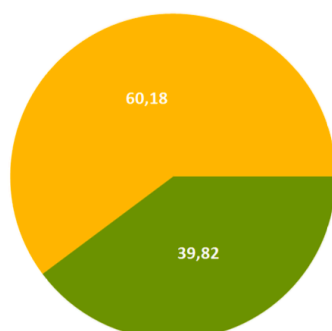
En %



Banque	Capital restant dû au 31/12/2023	%
Banque des Territoires	4 181 722,93	60,18%
La Banque Postale	1 664 000,00	23,95%
Caisse d'Epargne	339 451,47	4,89%
Crédit Agricole CIB	298 800,00	4,30%
Crédit Agricole	279 065,11	4,02%
Sté de Fin. Local	171 334,56	2,47%
Société Générale	13 900,44	0,20%
Total	6 948 274,51	100,00%

3.2. Structure par type de taux

En %

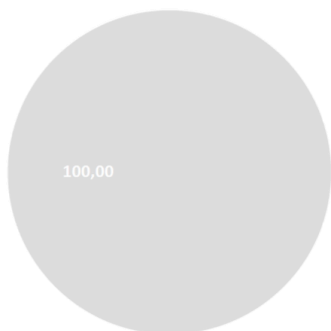


Type de taux	Capital restant dû au 31/12/2023	%
Indexé	4 181 722,93	60,18%
Fixe	2 766 551,58	39,82%
Total	6 948 274,51	100,00%

La dette à taux indexé représente 60,18% et se compose de 6 emprunts sur un panel d'un seul indice.

La dette ne comporte pas de produits structurés.

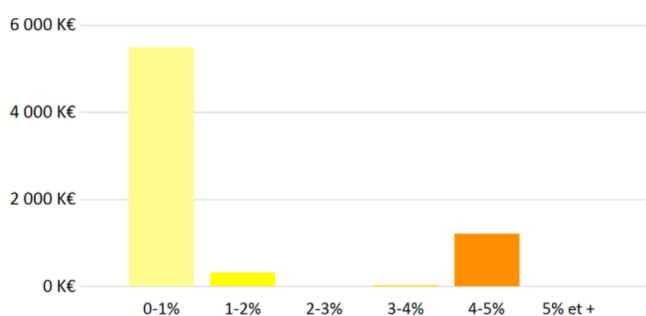
En %



Index	Capital restant dû au 31/12/2023	%
Livret A	4 181 722,93	100,00%
Total	4 181 722,93	100,00%

3.3. Benchmark dette / marche

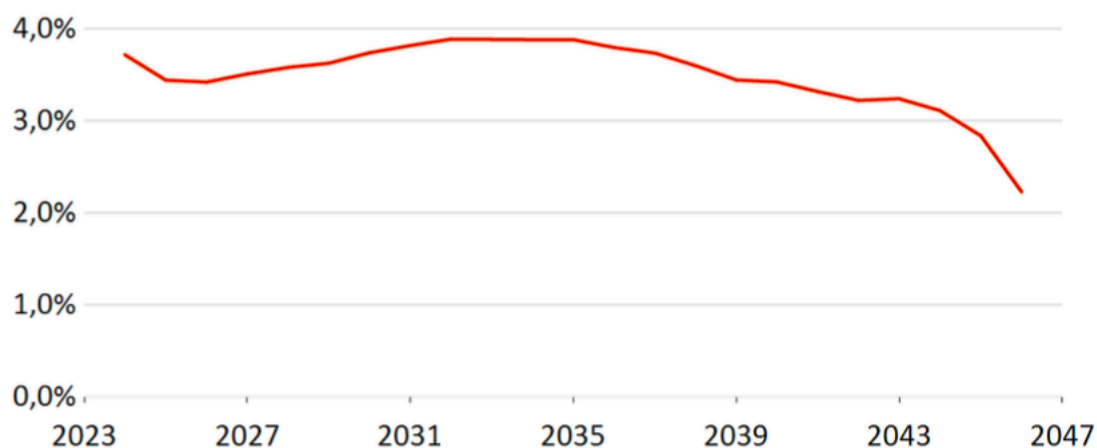
Les emprunts se répartissent dans les tranches de taux actuariel résiduel (TAR) de la façon suivante, pour un TAR global de 0,81%.



Tranche de taux	Capital restant dû au 31/12/2023	%
0-1%	5 481 454,90	78,89%
1-2%	312 500,00	4,50%
2-3%	0,00	0,00%
3-4%	22 017,81	0,32%
4-5%	1 204 768,42	17,34%
5% et +	0,00	0,00%
Total	7 020 741,13	101,04%

Le taux moyen prospectif pourrait s'établir comme suit dans les prochaines années.

Taux moyen prospectif



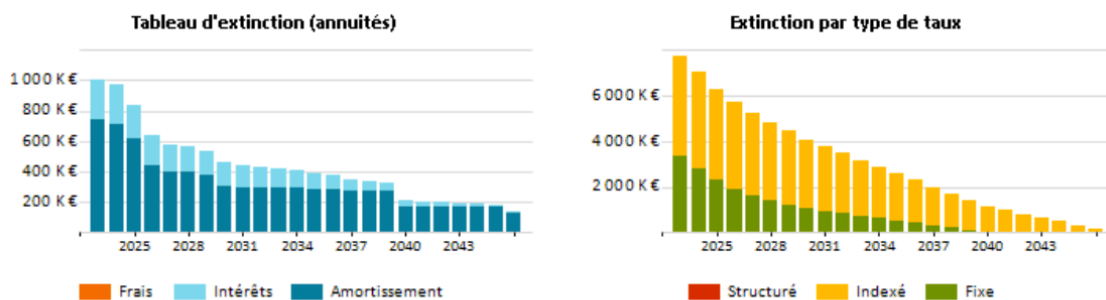
3.4. Suivi budgétaire 2023

La charge budgétaire s'établit à :

Capital : 0,743 M€

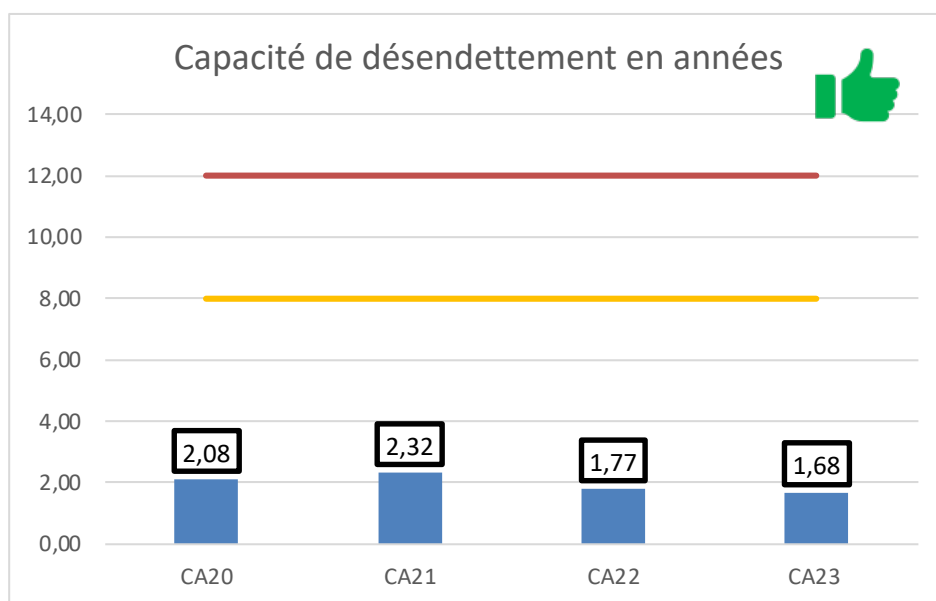
Intérêts (y compris ICNE) : 0,242 M€

3.5. Extinction de la dette



Année	Amortissement	Intérêts	Frais	Annuité	Dont swap	Encours au 01/01/N
2023	742 355,63	258 584,92	0,00	1 000 940,55	0,00	7 763 096,76
2024	709 819,40	261 590,71	0,00	971 410,11	0,00	7 020 741,13
2025	617 366,44	217 228,88	0,00	834 595,32	0,00	6 310 921,73
2026	444 697,76	194 744,37	0,00	639 442,13	0,00	5 693 555,29
2027	398 163,15	184 281,01	0,00	582 444,16	0,00	5 248 857,53
2028	398 364,55	173 858,42	0,00	572 222,97	0,00	4 850 694,38
2029	375 206,90	161 658,67	0,00	536 865,57	0,00	4 452 329,83
2030	309 350,00	152 761,14	0,00	462 111,14	0,00	4 077 122,93
2031	296 850,00	144 173,79	0,00	441 023,79	0,00	3 767 772,93
2032	296 850,00	135 235,19	0,00	432 085,19	0,00	3 470 922,93
2033	296 850,00	123 537,07	0,00	420 387,07	0,00	3 174 072,93
2034	296 850,00	111 838,97	0,00	408 688,97	0,00	2 877 222,93
2035	289 350,00	100 259,00	0,00	389 609,00	0,00	2 580 372,93
2036	289 350,13	87 070,39	0,00	376 420,52	0,00	2 291 022,93
2037	276 812,52	74 862,93	0,00	351 675,45	0,00	2 001 672,80
2038	276 812,52	62 130,75	0,00	338 943,27	0,00	1 724 860,28
2039	276 812,52	49 917,00	0,00	326 729,52	0,00	1 448 047,76
2040	172 812,52	40 124,31	0,00	212 936,83	0,00	1 171 235,24
2041	172 812,52	33 165,05	0,00	205 977,57	0,00	998 422,72
2042	172 812,52	26 628,20	0,00	199 440,72	0,00	825 610,20
2043	172 812,52	21 167,75	0,00	193 980,27	0,00	652 797,68
2044	172 812,52	14 946,48	0,00	187 759,00	0,00	479 985,16
2045	172 812,56	8 725,25	0,00	181 537,81	0,00	307 172,64
2046	134 360,08	2 997,90	0,00	137 357,98	0,00	134 360,08
Total	7 763 096,76	2 641 488,15	0,00	10 404 584,91	0,00	

3.6.Solvabilité



Dette par habitant : 210 € à comparer à la moyenne nationale de la strate 205€ (ratio minefi 2022).

3.7. Etat de la dette au 31/12/2023 budget principal

Numéro fiche	Banque	Date de signature	% affect.	Gissler	Périodicité capital	Index	Taux constaté	Durée résiduelle (en années)	Vie moyenne résiduelle	CRD (après éch.)
01	Crédit Agricole CIB	20/07/2006	100,00%	A1	Annuelle	Taux Fixe	0,65	1,88	1,39	298 800,00
30	Banque des Territoires	24/12/2008	100,00%	A1	Annuelle	Taux Fixe	4,47	0,00	0,00	72 466,62
31	Société Générale	24/12/2008	100,00%	A1	Trimestrielle	Euribor 3 mois + 1.20	5,16	0,00		0,00
32	Caisse d'Epargne	18/01/2010	100,00%	A1	Trimestrielle	Taux Fixe	1,10	6,07	3,07	312 500,00
44	La Banque Postale	15/08/2014	100,00%	A1	Trimestrielle	Taux Fixe	3,46	15,75	7,88	1 664 000,00
45	Caisse d'Epargne	17/06/2005	100,00%	A1	Annuelle	Taux Fixe	4,40	5,98	3,61	26 951,47
46	Banque des Territoires	04/08/2014	100,00%	A1	Trimestrielle	Livret A + 1.00	4,00	10,84	5,46	82 500,00
47	Banque des Territoires	04/08/2014	100,31%	A1	Trimestrielle	Livret A + 1.00	4,00	21,84	10,96	845 962,52
50	Banque des Territoires	04/08/2014	100,30%	A1	Trimestrielle	Livret A + 1.00	4,00	22,84	11,46	768 965,95
52	Banque des Territoires	04/08/2014	100,15%	A1	Trimestrielle	Livret A + 1.00	4,00	22,84	11,46	1 996 418,97
53	Banque des Territoires	04/08/2014	100,30%	A1	Trimestrielle	Livret A + 1.00	4,00	12,84	6,46	162 987,37
54	Banque des Territoires	04/08/2014	100,30%	A1	Trimestrielle	Livret A + 1.00	4,00	22,84	11,46	324 888,12
56	Crédit Agricole	21/10/2017	100,00%	A1	Trimestrielle	Taux Fixe	3,35	1,00	0,51	22 017,81
57	Société Générale	21/10/2017	100,00%	A1	Trimestrielle	Taux Fixe	4,35	0,42	0,30	13 900,44
58	Sté de Fin. Local	05/06/2018	100,00%	A1	Trimestrielle	Taux Fixe	0,83	2,50	1,25	171 334,56
60	Crédit Agricole	27/05/2021	100,00%	A1	Trimestrielle	Taux Fixe	0,73	5,46	2,83	257 047,30
Total général										7 020 741,13

3.8. Etat de la dette au 31/12/2023 budget annexe école

Numéro fiche	Banque	Date de signature	% affect.	Gissler	Périodicité capital	Index	Taux constaté	Durée résiduelle (en années)	Vie moyenne résiduelle	CRD (après éch.)
38	Crédit Agricole	01/01/2013	100,00%	A1	Annuelle	Taux Fixe	4,60	0,15	0,15	13 714,71
39	Crédit Agricole	01/01/2013	100,00%	A1	Annuelle	Taux Fixe	4,36	Terminé		0,00
Total général										13 714,71



4

LES
INVESTISSEMENTS
DE LA CCRLCM-
BUDGET PRINCIPAL



4.1. Les dépenses d'équipement sur l'exercice 2023

Le tableau de synthèse ci-après présente les dépenses (hors emprunts) ainsi que les restes à réaliser (RAR) de la section d'investissement.

DEPENSES REELLES D'INV HORS EMPRUNT	CA	RAR	CA+RAR
271 Titres SOLEOCC	2 000,00		2 000,00
204153 subv équipement	45 000,00		45 000,00
4581XXXX			-
902 PLH (plan local de l'habitat)	25 363,92	45 600,00	70 963,92
906 Véhicules Matériels Services Tech.	114 769,54	759,00	115 528,54
907 Véhicules Matériels Eco Environn.	154 028,52	2 761,36	156 789,88
908 Matériel Bureau informatique	61 662,88	527,05	62 189,93
910 Bâtiments	59 882,13	29 234,62	89 116,75
914 SCOT et PCAET	16 884,12	55 333,50	72 217,62
917 Fourrière animale	102 460,12	2 520,00	104 980,12
919 Acquisitions foncières	29 596,50	86 616,68	116 213,18
924 Aire Gens Voyage Part CCRL	-	91 213,49	91 213,49
933 Développement économique	64 653,60	16 314,00	80 967,60
935 Maison Médicale Garde	5 424,64	-	5 424,64
937 Milcom	26 443,81	-	26 443,81
943 MMS	3 187,20	1 240,60	4 427,80
955 CRECHES (anciennes)	37 373,89	10 250,21	47 624,10
958 THD 1ere tranche cloturé			-
963_VRD IC 40 (programme soldé en 2021)			-
964_VRD IC 41 (programme en cours de solde via crédits reportés)			-
965 VRD IC INTEMPERIE 2018			-
966 DECHETTERIES INTERCO (géré en APCP sur schéma dechett)	2 408 104,70	372 761,85	2 780 866,55
968 VRD IC 43			-
969 CRECHE ROUBIA (géré en APCP)	1 420 296,92	203 980,99	1 624 277,91
970 aides aux communes FDC/2021	59 321,34		59 321,34
971 DSIL relance economie d'energie bâtiments	330 131,09	36 439,74	366 570,83
972 -programme voirie communautaire	64 102,80	196 128,58	260 231,38
973-parking covoiturage sortie autroute	-	100 000,00	100 000,00
974-transfert competence AEP/EU (géré en AP/CP)	43 998,70	63 821,30	107 820,00
975-THD phase 2 (géré en APCP)	250 000,00	-	250 000,00
976 - FDC 2022/2026 (géré en APCP)	101 041,91	299 948,70	400 990,61
977-extension et restructuration siège (géré en APCP)			-
978-aides immobilier entreprises 2022/2025 (géré en APCP)	20 000,00	50 000,00	70 000,00
979-extension bâtiment service ECO	14 580,22	47 285,78	61 866,00
980- espace intergnerationnel	4 248,00	2 832,00	7 080,00
981 -extension bureau+salle			-
982-maison de santé pluridisciplinaire Lagrasse	-	10 549,20	10 549,20
983-maison pluridisciplinaire Lézignan Corbières	-	9 204,00	9 204,00
984-schéma des ZAE	-	-	-
985-crèche de Lézignan Corbières	-	11 894,40	11 894,40
986-conservatoire-auditorium	-	-	-
987-Plan intercommunal de sauvegarde	4 128,00	1 368,00	5 496,00
	5 468 684,55	1 748 585,05	7 217 269,60

Les dépenses d'investissement à **5,469 M€** ont plus que doublé par rapport à l'exercice précédent (2,684 M€).

Nos réalisations en image en cliquant sur les liens ci-dessous:

[Journal n°1](#)

[Journal n°2](#)

[Film construction déchetterie de Lézignan-Corbières](#)

4.2. Le besoin de financement pour l'exercice 2023

en k€	CA20	CA21	CA22	CA23
depenses d'équipement brut	1 394	1 183	1 964	4 949
subvention d'équipement versées	559	473	688	518
Avances budgets annexes et CIAS	400	400	30	
autres dépenses	62		2	2
Dépenses d'investissement hors dette	2 415	2 056	2 684	5 469
Remboursement capital dette	718	724	735	742
opérations liées aux emprunts		374		
Dépenses réelles d'investissement	3 133	3 154	3 419	6 211
Dépenses d'ordre	217	54	4	191
DEPENSES Investissement (1)	3 350	3 208	3 423	6 402
Subvention d'équipement	158	177	257	244
Dotations, fonds divers	131	170	284	830
Affectation du résultat antérieur (1068)	839	3 111	1 908	2 632
Remboursement avances budgets annexe	17	17	2 600	200
Autres recettes		7	23	26
Recettes réelles d'investissement hors dette	1 145	3 482	5 072	3 932
Emprunt				
opérations liées aux emprunts		374		
Recettes réelles d'investissement	1 145	3 856	5 072	3 932
Recettes d'ordre	760	884	847	900
RECETTES Investissement (2)	2 078	4 740	5 919	4 832
Report N-1	-1400	-2672	-1140	1356
RESULTAT SECTION D'INVESTISSEMENT	-2 672	-1 140	1 356	-214
RESTES A REALISER DEPENSES Investissement				1 749
RESTES A REALISER RECETTES Investissement				1 374
BESOIN A COUVRIR				-589

4.3. Le fonds de roulement après affectation du besoin de couverture

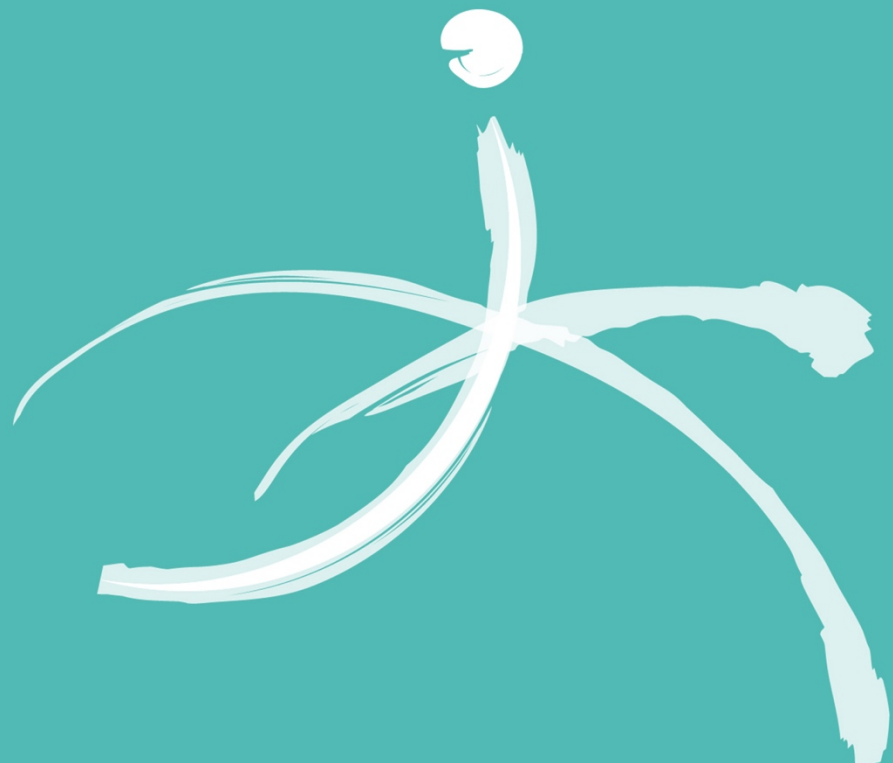
en k€	CA20	CA21	CA22	CA23
DEPENSES Fonctionnement (1)	18 323	19 014	20 215	21 831
RECETTES Fonctionnement hors report (2)	22 179	21 945	23 829	25 300
RESULTAT SF (3)=(2)-(1)	3 856	2 931	3 614	3 469
REPORT N-1 (4)	3 517	4 263	5 286	6 268
RESULTAT DE CLOTURE SF (3)+(4) = (A)	7 373	7 194	8 900	9 737
DEPENSES Investissement (1)	3 350	3 208	3 423	6 402
RECETTES Investissement (2)	2 078	4 740	5 919	4 832
RESULTAT SI (3)=(2)-(1)	-1 272	1 532	2 496	-1 570
REPORT N-1 (4)	-1 400	-2 672	-1 140	1 356
RESULTAT DE CLOTURE Si (3)+(4) = (B)	-2 672	-1 140	1 356	-214
FONDS DE ROULEMENT AU 31/12 = (A)+(B)	4 701	6 054	10 256	9 523
RESTES A REALISER DEPENSES Investissement				1 749
RESTES A REALISER RECETTES Investissement				1 374
FONDS DE ROULEMENT apres affectation RAR				9 149

A l'issue de l'exercice 2023 et après couverture du besoin intégrant les RAR en dépenses et recettes, la CCRLCM pourra compter sur un report de **9,149 M€** abondant le financement de son projet de territoire.

#

5

LES RATIOS
FINANCIERS-BUDGET
PRINCIPAL



Ratios / Année	2021	2022	2023
1 - DRF € / hab.	534,79	569,29	624,29
2 - Fiscalité directe € / hab.	113,24	119,63	127,69
3 - RRF € / hab.	645,7	700,26	747,77
4 - Dép d'équipement € /	34,87	57,72	146,25
5 - Dette / hab.	248,58	226,11	207,51
6 - DGF / hab	33	33	33
7 - Dép de personnel / DRF	30,01 %	28,09 %	27,62 %
8 - CMPF	0 %	0 %	0 %
9 - DRF+ Capital de la dette / RRF	87,84 %	80,71 %	79,46 %
10 - Dép d'équipement / RRF	5,4 %	8,24 %	19,56 %
11 - Encours de la dette / RRF	38,5 %	32,29 %	27,75 %