



Tellement Vivante

COMPTES ADMINISTRATIFS 2024

Commission finances et administration générale 26/03/2025

Conseil Municipal 03/04/2025



INTRODUCTION

- ⦿ **Le Compte Administratif (CA)** rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres). Les chiffres présentés dans ce document dans la colonne BP intègrent les différentes décisions modificatives adoptées au cours d'année. Le CA présente les résultats comptables de l'exercice. Il est soumis par l'ordonnateur (le maire), pour approbation, à l'assemblée délibérante (le conseil municipal) qui l'arrête définitivement par un vote avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.
- ⦿ **Le Compte de Gestion (CDG)** est établi par le trésorier. Il retrace les opérations budgétaires en dépenses et en recettes, selon une présentation analogue à celle du compte administratif. Le compte de gestion comporte une balance générale de tous les comptes tenus par le trésorier ainsi que le bilan comptable de la collectivité. Le Conseil municipal doit approuver le compte de gestion avant le compte administratif et ainsi constater la stricte concordance deux documents.
- ⦿ **Les restes à réaliser (RAR)** correspondent aux dépenses d'investissement engagées (devis ou marchés signés) non mandatées au 31 décembre de l'exercice, ainsi qu'aux recettes d'investissement certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre de recettes.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

3

Recettes de fonctionnement		CA 2023	BP 2024	CA 2024	% CA 2023 - CA 2024
70	Produit des services	619 877 €	582 500 €	654 943 €	+ 5,7 %
73	Impôts et taxes	2 008 104 €	2 001 400 €	2 049 228 €	+ 2 %
74	Dotations et participations	912 368 €	909 500 €	945 358 €	+ 3,6 %
75	Produits de gestion courante	110 037 €	105 000 €	127 720 €	+ 16 %
77	Produits exceptionnels	688 383 €	190 000 €	201 475 €	- 70,7 %
78	Reprises sur amortissements et provisions	197 €	0 €	0 €	
013	Atténuations de charges	99 341 €	20 000 €	45 179 €	- 54,5 %
TOTAL recettes réelles		4 438 306 €	3 808 400 €	4 023 904 €	- 9,3 %
042	<i>Opération d'ordre de transfert</i>	61 060 €	526 €	15 662 €	- 74,3 %
TOTAL		4 499 366 €	3 808 926 €	4 039 566 €	- 10,2 %

- 2023 - Remboursement préfinancement SAFER dans le cadre du contournement + divers cessions
- 2023 - Indemnisation assurance du personnel : régularisation d'un dossier avec effet rétroactif.
- 2024 - Régularisation EDF pour 190 064 €. Même montant en dépenses au chapitre 011. Opération neutre.

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

4

Dépenses de fonctionnement		CA 2023	BP 2024	CA 2024	% CA 2023 - CA 2024
011	Charges à caractère général	957 441 €	1 123 405 €	1 050 984 €	+ 9,8 %
012	Charges de personnel	1 468 181 €	1 574 500 €	1 564 583 €	+ 6,6 %
65	Charges de gestion courante	376 021 €	448 452 €	439 423 €	+ 16,9 %
66	Charges financières	85 430 €	78 000 €	77 801 €	- 8,9 %
67	Charges exceptionnelles	262 €	3 830 €	3 796 €	+ 1 348,9 %
68	Dotation aux provisions	0 €	1 000 €	981 €	
014	Atténuations de produits	21 417 €	4 000 €	958 €	- 95,5 %
TOTAL dépenses réelles		2 908 751 €	3 233 187 €	3 138 525 €	+ 7,9 %
042	<i>Opération d'ordre de transfert</i>	<i>849 916 €</i>	<i>157 935 €</i>	158 483 €	- 81,4 %
TOTAL		3 758 668 €	3 391 123 €	3 297 008 €	- 12,3 %

- 2024 – Il faut retraiter les charges à caractère général des 190 064 € de régularisation EDF pour comparer avec l'exercice 2023. Avec ce retraitement les dépenses du chapitre 011 s'élève à 860 920 € soit une baisse de 10% par rapport à 2023.
- 2024 - L'augmentation du chapitre 65 est principalement liée aux subventions d'équilibre versées aux budgets lotissements

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

5

	Soldes intermédiaires de gestion		
	CA 2023	BP 2024	CA 2024
Produits fiscaux nets (hors D014)	1 986 687 €	1 997 400 €	2 048 270 €
+ Dotation et participations	912 368 €	909 500 €	945 358 €
+ Autres produits courants stricts (hors R013)	729 914 €	687 500 €	782 663 €
= Produits de fonctionnement courant nets	3 628 969 €	3 594 400 €	3 776 291 €

Charges de personnel nettes (hors R013)	1 368 840 €	1 554 500 €	1 519 404 €
+ Charges à caractère général	957 441 €	1 123 405 €	1 050 984 €
+ Autres charges courantes strictes (hors D014)	376 021 €	449 452 €	440 404 €
= Charges de fonctionnement courantes nettes	2 702 301 €	3 127 357 €	3 010 792 €

Excédent brut courant (EBC)	926 667 €	467 043 €	765 499 €
+ Produits exceptionnels (hors 775)	11 757 €	190 000 €	201 475 €
- Charges exceptionnelles	262 €	3 830 €	3 796 €
= Epargne de gestion	938 162 €	653 213 €	963 178 €
- Intérêt dus au titre de l'exercice	85 430 €	78 000 €	77 801 €
= Epargne Brute	852 732 €	575 213 €	885 377 €
- Remboursement capital des emprunts	363 929 €	373 051 €	373 051 €
= Epargne Nette	488 803 €	202 162 €	512 326 €

- **L'épargne de gestion** = la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement, en enlevant le remboursement des intérêts d'emprunts et des avances. C'est ce qu'il reste lorsque les recettes régulières et permanentes ont financé, pour l'année civile, les dépenses courantes et ordinaires, hors charges financières.
- **L'épargne brute** = la différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement. Les intérêts d'emprunt sont cette fois-ci intégrés. Plus l'autofinancement brut sera important, mieux la commune se portera financièrement. C'est l'un des ratios les plus importants à suivre. Ce solde, appelé CAF (capacité d'autofinancement), est ensuite transféré par une opération d'ordre en recettes de la section d'investissement pour financer, en priorité, le remboursement du capital des emprunts et seulement ensuite les investissements.
- **L'épargne nette** = épargne brute – le capital des emprunts à rembourser. L'épargne nette donne la capacité d'autofinancement de la commune pour financer les investissements.



DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2024

Renouvellement courant et acquisitions

6

Opérations	Prévu	Engagé	% engagé	Liquidé	RAR
243 - Salle du FCC (Bâtiment)	1 615,00 €	1 612,32 €	99,83%	1 612,32 €	0,00 €
287 - Cimetières	78 155,76 €	66 836,08 €	85,52%	33 766,52 €	33 069,56 €
296 - Restaurant scolaire	400,00 €	374,81 €	93,70%	374,81 €	0,00 €
306 - Services techniques - Equipements	155 888,00 €	145 944,82 €	93,62%	145 944,82 €	0,00 €
313 - Complexe de l'Oriette	47 614,56 €	47 601,36 €	99,97%	35 987,32 €	11 614,04 €
326 - Salle Saint-Exupéry	15 000,00 €	6 000,00 €	40,00%	0,00 €	6 000,00 €
328 - Voirie - Grosses réparations	43 319,00 €	19 021,48 €	43,91%	18 533,08 €	488,40 €
335 - Ecole élémentaire JJ - Equipements	2 800,00 €	361,86 €	12,92%	361,86 €	0,00 €
341 - Ecole maternelle JJ - Equipements	1 400,00 €	1 145,99 €	81,86%	1 145,99 €	0,00 €
342 - Gendarmerie et logements communaux	45 831,09 €	28 882,70 €	63,02%	16 128,30 €	12 754,40 €
350 - Mairie - Equipements	28 365,00 €	27 913,18 €	98,41%	27 537,80 €	375,38 €
351 - Environnement - Loisirs	98 009,34 €	60 887,00 €	62,12%	17 974,50 €	42 912,50 €
365 - Salle Beausoleil	3 000,00 €	2 746,32 €	91,54%	2 746,32 €	0,00 €
395 - Salle FCC - Matériel	11 686,28 €	8 946,00 €	76,55%	8 946,00 €	0,00 €
397 - Site internet + identité visuelle	660,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €
398 - Fibre et téléphonie	39 000,00 €	36 990,77 €	94,85%	36 990,77 €	0,00 €
399 - Plaine Sportive - équipements	39 039,88 €	6 164,81 €	15,79%	2 428,80 €	3 736,01 €
405 - Vestiaires - équipements et aménagements	2 000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €
406 - EVS - équipements et aménagements	101 259,22 €	19 666,62 €	19,42%	11 564,82 €	8 101,80 €
407 - Communication	6 586,00 €	6 585,60 €	99,99%	6 585,60 €	0,00 €
413 - Marché panneaux signalisation SIL	63 964,64 €	63 964,64 €	100,00%	44 126,30 €	19 838,34 €
TOTAL renouvellement courant	785 593,77 €	551 646,36 €	70,22%	412 755,93 €	138 890,43 €



DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2024

Grands projets et projets structurants

7

Opérations	Prévu	Engagé	% engagé	Liquidé	RAR
352 - Eglise - Projet orgue	114 560,00 €	98 053,55 €	85,59%	69 553,55 €	28 500,00 €
371 - Eclairage public - Enfouissement de réseaux	134 728,58 €	134 159,52 €	99,58%		134 159,52 €
372 - Réserves foncières	132 910,00 €	88 673,00 €	66,72%	81 161,00 €	7 512,00 €
374 - Barreau contournement	103 000,00 €	102 592,00 €	99,60%	102 592,00 €	0,00 €
379 - PLU	8 590,00 €	8 430,00 €	98,14%	840,00 €	7 590,00 €
384 - Aménagement Grande Rue	110 806,52 €	110 806,52 €	100,00%	110 806,52 €	0,00 €
389 - Plaine sportive - Vestiaires	91 587,83 €	82 780,22 €	90,38%	82 780,22 €	0,00 €
390 - Aménagement EVS	5 708,07 €	5 658,33 €	99,13%	5 658,33 €	0,00 €
391 - SDCA - Rue de l'Huilerie	6 000,00 €	5 124,80 €	85,41%	5 124,80 €	0,00 €
392 - Travaux eaux pluviales route de Cosmes	19 000,00 €	18 644,63 €	98,13%	18 644,63 €	0,00 €
394 - SDCA - Rue de la Frénouse	1 120 680,00 €	1 119 272,49 €	99,87%	917 847,17 €	201 425,32 €
401 - Eclairage public - programme 2023	69 420,34 €	47 520,69 €	68,45%	47 520,69 €	0,00 €
402 - Aire de jeux pré de Cossé + Fitness au parc	100 000,00 €	43 836,33 €	43,84%	29 495,68 €	14 340,65 €
404 - Vestiaires – Panneaux photovoltaïque	75 000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €
408 - Aménagement rue de Nantes avenue Bigeon	140 000,00 €	6 031,80 €	4,31%	667,80 €	5 364,00 €
409 - Rénovation vestiaires Services Techniques	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
411 - Aménagement parking de l'Oriette	499 343,00 €	67 956,60 €	13,61%	23 610,00 €	44 346,60 €
412 - Vidéoprotection	120 000,00 €	9 360,00 €	7,80%		9 360,00 €
414 - Rénovation terrains de tennis	150 905,00 €	18 324,00 €	12,14%	4 320,00 €	14 004,00 €
416 - Design Actif	13 000,00 €	10 000,00 €	76,92%	10 000,00 €	0,00 €
TOTAL Grands projets	3 015 239,34 €	1 977 224,48 €	65,57%	1 510 622,39 €	466 602,09 €

- **2 528 871 €** de dépenses d'équipement engagées en 2024 soit **67%** du budget initial.
- **1 923 378 €** payés en 2024 et **605 492 €** en reste à réaliser (RAR) sur l'exercice 2025

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

8

Opérations	Subventions	Engagé	Liquidé	RAR
243 - Salle FCC	GAL Sud Mayenne	40 000,00 €	40 000,00 €	
352 - Eglise - Projet orgue	Conseil départemental	24 600,00 €	7 463,00 €	17 137,00 €
	DETR 2022	18 952,50 €		18 952,50 €
393 - Plaine sportive - terrain synthétique / piste	Fafa	25 000,00 €	25 000,00 €	
394 - SDCA Rue de la Frénoise	Contrat de territoire CD 53	58 734,00 €		58 734,00 €
	DETR 2024	40 000,00 €	12 000,00 €	28 000,00 €
	Fonds Verts	10 088,00 €		10 088,00 €
	CD 53 - Aides aux aménagements cyclables	11 440,00 €		11 440,00 €
	CD 53 - Amendes de polices	18 600,00 €	18 600,00 €	
401 - Eclairage public - programme 2023	Fonds Vert	36 328,81 €	36 328,81 €	
411 - Aménagement parking de l'Oriette	Fonds Vert	30 000,00 €	9 000,00 €	21 000,00 €
	Banque des Territoires	14 080,00 €		14 080,00 €
416 - Design Actif	Banque des Territoires	5 500,00 €		5 500,00 €
Acquisition de défibrillateurs	Crédit mutuel + Crédit Agricole	3 580,00 €	3 580,00 €	
TOTAL		336 903,31 €	151 971,81 €	184 931,50 €

- 151 972 € de subventions perçues en 2024
- 184 931 € de subventions restant à percevoir sur 2025



AUTRES RECETTES D'INVESTISSEMENT



9

- ⦿ **FCTVA perçu en 2024 : 104 079,46 €**
- ⦿ **Taxe d'aménagement perçu en 2024 : 4 627,87 €**
- ⦿ **Excédent de fonctionnement 2023 capitalisé : 740 698,67 €**
- ⦿ **Solde d'exécution d'investissement 2023 reporté : 2 288 774,75 €**

Fonds de roulement
au 01/01/2024



DETTE À LA FIN DE L'EXERCICE 2024

10

- ⦿ Pas de nouvel emprunt en 2024
- ⦿ Encours de la dette au 31/12 : 5 156 568 €
- ⦿ Dette / habitant : 1 574 €
- ⦿ Capacité de désendettement : 5,8 ans



Pour mémoire, un emprunt de 1,5 M€ a été souscrit en 2022 à un taux fixe de 1,42% sur 20 ans

ÉQUILIBRE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2024

11

Fonctionnement

+
**Recettes de
fonctionnement
(hors cessions)
4 023 904 €**

**- Dépenses de
fonctionnement
3 060 724 €**

**- Remboursement Intérêts dette
77 801 €**

**= CAF brute
885 379 €**

Investissement

**+ CAF brute
885 379 €**

**+ Recettes
d'investissement* 309 062 €**

**+ Fonds de roulement
3 029 473 €**

**- Remboursement capital dette
373 051 €**

**- Dépenses d'équipement
1 923 378 €**

**= Fonds de roulement
au 01/01/2025
1 927 485 €**

+ 605 492 €
engagés et
restant à réaliser
sur 2025

* FCTVA, taxe d'aménagement,
cessions et subventions



AFFECTATION DU RESULTAT

12

⊙ Section de fonctionnement :

Recettes de fonctionnement 2024 : 4 039 566.15 €

Dépenses de fonctionnement 2024 : 3 297 007.66 €

Résultat de l'exercice 2024 : 742 558.49 €

Excédent de fonctionnement reporté N-1 : 0 €

Résultat à affecter : **742 558.49 €**

⊙ Section d'investissement :

Recettes d'investissement 2024 : 1 270 989.37 €

Dépenses d'investissement 2024 : 2 374 837.72 €

Résultat de l'exercice 2024 : - 1 103 848.35 €

Excédent d'investissement reporté N-1 : 2 288 774.75 €

Montant reporté au compte 001 du budget primitif 2025 : 1 184 926.40 €

Solde des restes à réaliser sur le budget 2025 : - 420 561.02 €

⊙ Proposition d'affectation :

- Montant affecté au compte 1068 de la section d'investissement du budget primitif 2025 : 742 558.49 €
- Report au compte 002 de la section de fonctionnement du budget primitif 2025 : 0 €



BUDGETS ANNEXES

13

Lotissement de Neuville

◉ Section de fonctionnement :

Recettes de fonctionnement 2024 : 49 846.19 €
Dépenses de fonctionnement 2024 : 40 074.16 €
Résultat de l'exercice 2024 : 9 772.03 €
Résultat de fonctionnement reporté N-1 : - 9 772.03 €
Résultat de fonctionnement reporté au BP 2025 : 0 €

◉ Section d'investissement :

Recettes d'investissement 2024 : 0 €
Dépenses d'investissement 2024 : 0 €
Résultat de l'exercice 2024 : 0 €
Résultat d'investissement reporté N-1 : 0 €
Résultat d'investissement reporté au BP 2025 : 0 €

Lotissement de la Plaine

◉ Section de fonctionnement :

Recettes de fonctionnement 2024 : 16 565.59 €
Dépenses de fonctionnement 2024 : 34 045.30 €
Résultat de l'exercice 2024 : - 17 479.71 €
Résultat de fonctionnement reporté N-1 : 17 479.71 €
Résultat de fonctionnement reporté au BP 2025 : 0 €

◉ Section d'investissement :

Recettes d'investissement 2024 : 0 €
Dépenses d'investissement 2024 : 43 383 €
Résultat de l'exercice 2024 : - 43 383 €
Résultat d'investissement reporté N-1 : 43 383 €
Résultat d'investissement reporté au BP 2025 : 0 €



BUDGET SPIC CUISINE CENTRALE

Fonctionnement

196 987 repas
815 018 € de recettes

757 696 € de dépenses réelles de fonctionnement dont 363 471 € de matières premières et 329 373 € de dépenses de personnel

CAF brute 2024 de 57 322 €



Investissement

CAF brute 2024 de 57 322 €
+ Subvention (fonds vert) 9 000 €
+ Fonds de roulement au 01/01/2024 de 173 384 €

Détail des Investissements 2024 :

	Réalisé 2024
Insertion marché	291,93 €
SPI Ingenierie	34 544,15 €
Travaux revêtement LUCAS	7 949,74 €
Matériel informatique	1 512,64 €
Balance	155,85 €
Eplucheuse pommes de terre	7 011,30 €
Système impression	4 025,01 €
TOTAL	55 490,62 €



- Dépenses d'équipement 55 491 €

Fonds de roulement au 01/01/2025 de 184 215 €

215 953 € de dépenses engagées restant à réaliser sur 2025
(essentiellement l'étude MO cuisine centrale qui ne sera pas intégralement réalisée en 2025)



AFFECTATION DU RÉSULTAT CUISINE CENTRALE

15

⦿ Section de fonctionnement :

Recettes de fonctionnement 2024 : 815 017,57 €

Dépenses de fonctionnement 2024 : 784 841.46 €

Résultat de l'exercice 2024 : 30 176.11 €

Résultat de fonctionnement reporté N-1 : 125 302.86 €

Résultat à affecter : **155 478.97 €**

⦿ Section d'investissement :

Recettes d'investissement 2024 : 99 124.30 €

Dépenses d'investissement 2024 : 55 490.62 €

Résultat de l'exercice 2024 : 43 633.68 €

Résultat d'investissement reporté N-1 : - 14 898.04 €

Montant reporté au compte 001 du budget primitif 2025 : 28 735.64 €

Solde des restes à réaliser sur le budget 2025 : - 194 953.10 €

⦿ Proposition d'affectation :

- Montant affecté au compte 1068 de la section d'investissement du budget primitif 2025 : 155 478.97 €
- Report au compte 002 de la section de fonctionnement du budget primitif 2025 : 0 €



BUDGET SPIC ENERGIES RENOUVELABLES

16

2 052 € de recettes
sur la vente d'électricité

5 000 € remboursés
au budget communale pour
l'acquisition des panneaux

Fonds de roulement au
01/01/2024 de 14 591 €

Fonds de roulement au
01/01/2025 de 11 643 €





AFFECTATION DU RÉSULTAT ENR

17

⊙ Section de fonctionnement :

Recettes de fonctionnement 2024 : 2 052.12 €
Dépenses de fonctionnement 2024 : 1 366.13 €
Résultat de l'exercice 2024 : 685.99 €
Résultat de fonctionnement reporté N-1 : 6 524.12 €
Résultat à affecter : **7 210.11 €**

⊙ Section d'investissement :

Recettes d'investissement 2024 : 1 366.13 €
Dépenses d'investissement 2024 : 5 000 €
Résultat de l'exercice 2024 : - 3 633.87 €
Résultat d'investissement reporté N-1 : 8 066.82 €
Montant reporté au compte 001 du budget primitif 2025 : 4 432.95 €

⊙ Proposition d'affectation :

- Montant affecté au compte 1068 de la section d'investissement du budget primitif 2025 : 0 €
- Report au compte 002 de la section de fonctionnement du budget primitif 2025 : 7 210.11 €