



**RAPPORT DE PRESENTATION**  
**DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023**

**BUDGET CONSTRUCTION ET VENTE DE CAVEAUX**

**SOMMAIRE**

Préambule

**I – VUE D'ENSEMBLE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023** page 3

**II – SECTION DE FONCTIONNEMENT** page 4

1. Les dépenses de fonctionnement page 4

2. Les recettes de fonctionnement page 5

**III – SECTION D'INVESTISSEMENT** page 6

1. Les dépenses d'investissement page 6

2. Les recettes d'investissement page 6

## **Préambule**

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales en précisant : « Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. »

Le présent rapport répond à cette obligation et présente donc l'analyse des résultats financiers de l'année 2023 du Compte Financier Unique (CFU).

Le C.F.U. a vocation à devenir, à partir de 2024, la nouvelle présentation des comptes locaux pour les élus et les citoyens, si le législateur en décide ainsi.

Sa mise en place vise plusieurs objectifs :

- favoriser la transparence et la lisibilité de l'information financière,
- améliorer la qualité des comptes,
- simplifier les processus administratifs entre l'ordonnateur et le comptable, sans remettre en cause leurs prérogatives respectives.

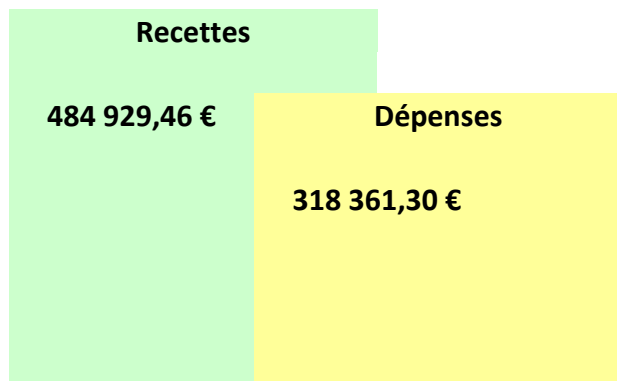
En mettant davantage en exergue les données comptables à côté des données budgétaires, le CFU permettra de mieux éclairer les assemblées délibérantes et pourra ainsi contribuer à enrichir le débat démocratique sur les finances locales.

La présentation qui suit utilise le schéma traditionnel par section, en observant les recettes et les dépenses de chacune d'elles, en comparant les réalisations dans chaque chapitre pour les années 2022 et 2023.

La présentation concomitante de la reprise des résultats 2023 facilite ainsi la lisibilité des documents financiers.

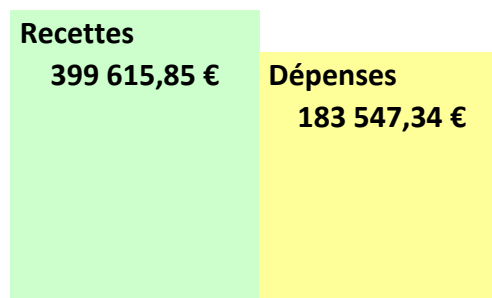
## I – VUE D'ENSEMBLE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023

### FONCTIONNEMENT



**Excédent de fonctionnement**  
166 568,16 €

### INVESTISSEMENT



**Excédent d'investissement**  
216 068,51 €

**Excédent de fonctionnement à reporter en 2024**  
166 568,16 €

Les résultats de l'exercice 2023 font apparaître un excédent de la section de fonctionnement de 166 568,16 €.

Dans le même temps, la section d'investissement présente également un excédent de 216 068,51 €.

Aussi, l'excédent reporté en fonctionnement sur l'exercice 2024 s'élève à 166 568,16 €.

## II – SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 1. Les dépenses de fonctionnement

		CA 2021	CFU 2022	CFU 2023	Ecart	%
011	Charges caractère général	92 972	16 720	50 587	33 867	202,6%
012	Charges personnel	18 030	18 225	30 699	12 473	68,4%
65	Autres charges de gestion courante			1	1	
69	Impôt sur les bénéfiques		22 343	0	-22 343	-100,0%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>111 003</b>	<b>57 288</b>	<b>81 287</b>	<b>23 999</b>	<b>41,9%</b>
042	Opérations d'ordre entre sections	399 616	290 504	237 074	-53 430	-18,4%
	<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>399 616</b>	<b>290 504</b>	<b>237 074</b>	<b>-53 430</b>	<b>-18,4%</b>
	<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>510 619</b>	<b>347 792</b>	<b>318 361</b>	<b>-29 431</b>	<b>-8,5%</b>

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 81 287 € en 2022 en hausse de + 41,9 % par rapport à l'exercice 2022.

- les charges à caractère général

Elles sont de 50 587 € en 2023 et enregistrent notamment les frais liés à la pose de 20 caveaux au cimetière de Giens.

- les charges de personnel

D'un montant 30 699 € pour l'exercice 2023, ils correspondent au remboursement au profit du principal du personnel communal mis à disposition de ce budget annexe.

- les opérations d'ordre

Ces dépenses intègrent les variations de stock des caveaux pour un montant de 237 074 €.

## 2. Les recettes de fonctionnement

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution des différents chapitres par rapport au compte financier unique 2022 :

		CA 2021	CFU 2022	CFU 2023	Ecart	%
013	Atténuation de charges			2 327	2 327	
70	Produits services du domaine	143 383	92 750	104 250	11 500	12,4%
75	Autres produits gestion courante	0	0	0	0	
77	Produits exceptionnels	166 331	0	0	0	
	<b>Recettes réelles</b>	<b>309 714</b>	<b>92 750</b>	<b>106 577</b>	<b>13 827</b>	<b>14,9%</b>
042	Opérations d'ordre entre sections	290 504	237 074	183 547	-53 527	-22,6%
	<b>Recettes d'ordre</b>	<b>290 504</b>	<b>237 074</b>	<b>183 547</b>	<b>-53 527</b>	<b>-22,6%</b>
002	Excédent reporté	123 174	212 773	194 805	-17 968	-8,4%
	<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>	<b>723 392</b>	<b>542 598</b>	<b>484 929</b>	<b>-57 668</b>	<b>-10,6%</b>

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 106 577 €.

### - Produits du service et du domaine

Ce chapitre enregistre les ventes de caveaux. Le montant de ces recettes est de 104 250 € en 2023 en progression de + 12,4 % par rapport à l'exercice 2022.

### III – SECTION D'INVESTISSEMENT

#### 1. Les dépenses d'investissement

En 2023, les dépenses d'investissement s'élèvent à 183 547 € et ne sont constituées que des opérations d'ordre.

		CA 2021	CFU 2022	CFU 2023
21	Acquisition mobilier et immobilier			
<b>TOTAL DEP REELLES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>001</b>	<b>DEFICIT REPORTE</b>	<b>2 438</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
040	Opérations d'ordre entre section	290 504	237 074	183 547
<b>TOTAL DEP D'ORDRE</b>		<b>290 504</b>	<b>237 074</b>	<b>183 547</b>
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>		<b>292 942</b>	<b>237 074</b>	<b>183 547</b>

#### 2. Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement sont composées du résultat reporté de 162 542€ et des opérations d'ordre d'un montant de 237 074 €.

		CA 2021	CFU 2022	CFU 2023
10	Dotations et fonds divers et réserves	2 438		
<b>TOTAL REC REELLES</b>		<b>2 438</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>001</b>	<b>EXCEDENT REPORTE</b>	<b>0</b>	<b>109 112</b>	<b>162 542</b>
040	Opérations d'ordre entre section	399 616	290 504	237 074
<b>TOTAL REC D'ORDRE</b>		<b>399 616</b>	<b>290 504</b>	<b>237 074</b>
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENTS</b>		<b>402 054</b>	<b>399 616</b>	<b>399 616</b>