**COMMUNE DE WIZERNES**

**NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE**

**DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023**

L’article L. 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu’une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être annexée au compte administratif. La présente note répond à cette obligation.

Pour mémoire, le compte administratif :

* est établi en fin d’exercice par le maire,
* est le bilan financier de la commune. Il rend compte des opérations budgétaires exécutées.
* rapproche des prévisions budgétaires inscrites au budget primitif des réalisations effectives, en dépenses et en recettes, pour les deux sections,
* se présente de la même manière que le budget pour permettre la comparaison et présenter les résultats comptables de l’exercice.

Le compte administratif comporte deux grandes sections bien distinctes :

* **La section de fonctionnement** qui concerne la gestion courante de la commune,
* **La section d’investissement** qui retrace les opérations non courantes, ponctuelles, de nature à modifier le patrimoine de la commune.

Contrairement à un budget qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif fait ressortir des écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section. Son objectif est de dégager les résultats de l’exercice en sachant que les informations qui y figurent sont concordantes avec celles présentées par le Trésorier dans son compte de gestion.

On note une exécution financière saine au service des habitants.

**Note de présentation du compte administratif 2023**

**Budget général**

**1. La section de fonctionnement**

**1.1 Résultat**

**a) Résultats de fonctionnement pour l’année 2023**

|  |  |
| --- | --- |
| Recettes de fonctionnement | 2 808 795,40 € |
| Dépenses de fonctionnement | 2 584 336,77 € |
| Résultats de l’année 2022 | + 224 458,63 € |

**1.2 Analyse**

**Les dépenses de fonctionnement :**

Les dépenses de fonctionnement regroupent toutes les dépenses de gestion courante nécessaires au bon fonctionnement des divers services communaux notamment :

* **1) Les charges à caractère général (chapitre 011)**

Ce chapitre contient toutes les dépenses relatives aux bâtiments communaux, à l’énergie, aux frais de communication, aux contrats de maintenance et prestations de services, aux assurances, aux achats de petits matériels et d’entretien courant, aux fournitures administratives et scolaires, aux fêtes et cérémonies, à l’impression du bulletin municipal, aux taxes foncières payées par la commune, …

Pour 2023, les dépenses au sein de ce chapitre s’élèvent à 633 950,29 €**.** On observe toutefois un écart par rapport à nos prévisions de - 213 133,71 €.

* **2) Les dépenses de personnel (chapitre 012)**

Ces dépenses s’élèvent à 1 665 068,49 **€** pour l’année 2023. Elles étaient 1 582 080,43 **€** en 2022, de 1 477 860,60 € en 2021 et de 1 437 628,32 € en 2020.

**- 3) Les charges de gestion courante (chapitre 65)**

Ce chapitre regroupe les indemnités des élus, les subventions versées aux associations, la subvention au CCAS, les frais de contingents incendie et les participations aux organismes extérieurs (syndicats intercommunaux). Ces charges s’élèvent à 139 276,62 €.

En 2023, les subventions aux associations (6574) ont été attribuées pour un montant de 31 912 €.

* **4) Les charges financières (chapitre 66)**

Ces charges concernent notamment les intérêts des emprunts pour un montant de 55 465,67 €.

* **5) Les charges exceptionnelles (chapitre 67)**

Elles concernent entre autres les bourses versées aux étudiants et l'aide au Maroc pour un montant total de 4 427,30 €.

**Récapitulatif des dépenses de fonctionnement**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Chapitres | Intitulés | CA 2022 | CA 2023 | Variation |
| 011 | Charges à caractère général | 556 928,09 € | 633 950,29 € | 13,83 % |
| 012 | Charges de personnel | 1 582 080,43 € | 1 665 068,49 € | 5,25 % |
| 014 | Atténuation de produits | 752,00 € | 426,00 € | - 43,35 % |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 136 019,91 € | 139 276,62 € | 2,39 % |
| 66 | Charges financières | 58 959,52 € | 55 171,39 € | - 6,42 % |
| 67 | Charges exceptionnelles | 5 133,41 € | 4 427,30 € | -13,76 % |
| Total des dépenses | | 2 339 873,36 € | 2 498 320,09 € | 6,77 % |

**Les recettes de fonctionnement :**

Les recettes réelles peuvent être classées en plusieurs catégories selon leur origine :

* Atténuation de charges
* Les produits issus de la fiscalité directe locale
* Les dotations de l’État (dont la dotation globale de fonctionnement) et les participations d’autres collectivités
* Les produits des services
* Les revenus des immeubles communaux

**1) Les atténuations de charges (chapitre 013)**

Il s’agit en majorité du remboursement sur rémunération de personnel pour un montant de 112 012,31 € en 2023. Il était de 61 982,31 € en 2022 et de 137 164,81€ en 2021.

**2) Les produits des services et du patrimoine (chapitre 70)**

Les produits proviennent principalement :

* De l’occupation du domaine public : 180,00 €
* Des ventes de concessions dans le cimetière : 9 667 €
* Des redevances et droits des services périscolaires (cantine et garderie) : 71 502,60 €
* Des redevances et participations diverses : 6 563,80 €
* Des remboursements de charges : 12 495,44 €
* Des remboursements de frais de fonctionnement pour le CRD et le COSEC : 22 194,77 €

Pour un montant total de 122 603,61 €.

**3) Les impôts et taxes (chapitre 73)**

**Les taux d’imposition communaux sont :**

Taxe sur le foncier bâti : 41,08 %

Taxe sur le foncier non bâti 59,34 %

Taxe d'habitation sur les résidences secondaires et logements vacants : 19,07 %

La variation du produit de la fiscalité est liée, d’une part, à la revalorisation de la base fiscale via un coefficient d’actualisation calculé par l’administration fiscale, en fonction de l’inflation, pour l’ensemble du territoire national, de 7 % environ pour 2023, et d’autre part à la construction de nouvelles habitations.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 |
| **73111 – Taxes foncières et d’habitation** | 1 096 169 € | 1 142 373 € | 1 226 716 € |
| Variation en pourcentage |  | + 4,21 % / 2021 | + 7,38 % / 2022 |
| Variation en valeur |  | + 46 204 € / 2021 | + 84 343 € /2022 |

Le chapitre 73 (2 032 471,33 €) regroupe également :

- un rôle complémentaire de fiscalité : 269 €

**-** L'attribution de compensation de la CAPSO : 599 294,93 €

- La dotation de solidarité communautaire : 24 159,00 €

- Le fonds de Péréquation des Ressources Communales et Intercommunales : 43 541,00 €

- le FNGIR : 37 443,00 €

- Les droits de place : 6 818,01 €

- La taxe sur l'électricité : 40 863,75 €

- La taxe additionnelle aux droits de mutation : 53 366,64 €

**4) Les dotations, subvention et participations (chapitre 74)**

La dotation globale de fonctionnement, principale dotation de fonctionnement de l’Etat aux collectivités territoriales, est une ressource importante qui a évolué de la manière suivante : 170 418 €, contre 162 799 € en 2022, soit une hausse de 4,47 %.

Le chapitre 74 regroupe également :

- La dotation aux élus locaux : 333 €

- Le FCTVA : 2 461,76 €

- Les autres participations de l'Etat : 1 231,18 €

- Les participations du Département : 12 336,83 €

- Les participations d'autres organismes : 1 000,00 €

- Les compensations de l'État : 258 412,00 €

Soit un montant total de 446 192,77 €

**5) Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)**

Il s’agit notamment des loyers encaissés pour les logements communaux, la gendarmerie et la maison médicale. Le montant encaissé en 2023 est de 87 640,52 € contre 60 270,08 € en 2022. En augmentation du fait de la location des cellules de la maison médicale toute l'année.

**6) Les produits exceptionnels (chapitre 77)**

Le montant des recettes exceptionnelles s’élève à 7 434,86 €. Il correspond :

- Aux remboursements des assurances suite à sinistres et autres produits exceptionnels : 6 684,35 €

- Aux mandats annulés sur exercice antérieur : 750,51 €

**7) Atténuations de charges (chapitre 013)**

Le remboursement des frais de personnel s’est élevé à 112 012,31€. Cette somme concerne le remboursement des salaires par notre assureur pour les agents en arrêts maladie pour accident de service ou suite à une reconnaissance de maladie professionnelle.

**Récapitulatif des recettes de fonctionnement**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Chapitres | Intitulés | | | CA 2021 | | CA 2022 | | CA 2023 | | Variation  entre 2022 et 2023 |
| R002 | Excédent de fonctionnement reporté | | | 576 169,05 | | 613 035,63 | | 1 165 278,41 | | 90,08 % |
| 013 | Atténuation de charges | | | 137 164,81 | | 61 982,31 | | 112 012,31 | | 80,72 % |
| 70 | Produits des services | | | 106 528,31 | | 101 305,77 | | 122 603,61 | | 21,02 % |
| 73 | Impôts et taxes | | | 1 961 667,28 | | 1 997 795,16 | | 2 032 471,33 | | 1,74 % |
| 74 | Dotations et participations | | | 419 425,78 | | 425 154,98 | | 446 192,77 | | 4,95 % |
| 75 | Autres produits (dont loyers) | | | 40 685,91 | | 755 877,42 | | 87 640,52 | | - 88,41 % |
| 77 | Produits exceptionnels | | | 15 978,89 | | 21 364,62 | | 7 434,86 | | - 65,20 % |
|  | |  |  | |  | |  | |  | |

**2. La section d’investissement**

**2.1 Résultat**

**a) Résultats d’investissement pour l’année 2023**

|  |  |
| --- | --- |
| Recettes d’investissement | 914 043,61 € |
| Dépenses d’investissement | 691 171,30 € |
| Résultats de l’année 2023 | **222 872,31 €** |

**b) Excédent ou déficit à reporter au budget primitif 2024 :** 309 507,91 €

**C) Solde des restes à réaliser : -** 360 991,31 €

**2.2 Analyse**

**Les dépenses d’investissement :**

Ce sont des dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité et le remboursement du capital des emprunts contractés.

* **1) Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)**

Le remboursement du capital de la dette était de 252 021,22 € en 2023.

Pour mémoire, la commune a plusieurs emprunts contractés, à taux fixes, auprès de la caisse d'épargne, le crédit agricole, et de la Banque Postale, et un à taux indexé sur le livret A, auprès de la caisse des dépôts.

Le capital restant dû au 31 décembre 2023 est de 2 585 144,68 €.

* **2) Chapitres 21 et 23**

Les principaux investissements réalisés en 2023 sont les suivants :

- Le remplacement de menuiseries au groupe scolaire

- les travaux de sécurisation aux abords du groupe scolaire et rue des Bruyères

- Le remplacement de poteaux incendie

- Le remplacement de menuiseries au bâtiment des services techniques

- L'acquisition de matériel et de mobilier

- Les travaux aux bâtiments scolaires

- L'aménagement de la voirie Impasse Pasteur

- Le remplacement de la téléphonie aux services techniques et administratifs

**Les recettes d’investissement :**

Ces recettes englobent les ressources propres, les recettes perçues liées aux projets d’investissement retenus, les recettes en lien avec l’urbanisme (la taxe d’aménagement) et, si besoin, les emprunts nouveaux.

Pour l’année 2023, les recettes d’investissement s’élèvent à 914 043,61 €. Elles comprennent :

* **Les recettes réelles** 804 950,34**€**
* Il s’agit des subventions d’investissement reçues pour 234 513,80€ (chapitre 13) qui émanent principalement de l'Etat, de la Région, du Département, de la CAPSO, et d'Enedis.
* Du FCTVA pour 157 529,42 €
* De la taxe d’aménagement pour 7 023,22 €
* Des cautions payées par les professionnels de santé à la maison médicale : 5 883,90 €
* De notre excédent de fonctionnement capitalisé (1068) lié à une précédente affectation du résultat pour un montant de 400 000€.
* **Les recettes d’ordre** qui représentent des écritures comptables pour un montant de 109 093,27 €

**3. Les données synthétiques du compte administratif – Récapitulation**

****