

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

L'article 107 de la loi n° 2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe) a modifié les articles L 2313-1, L 3313-1 et L 4313-1 du CGCT relatifs à la publicité des budgets et des comptes.

Dans toutes les communes (et non pas seulement dans les communes de plus de 3 500 habitants) et leurs établissements publics, les départements, les régions et les métropoles, une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles devra être annexée au budget de l'exercice 2024 et au compte administratif de l'exercice 2023.

I - Le cadre général du compte administratif

Le compte administratif retrace toutes les recettes et toutes les dépenses réalisées au cours de l'exercice. Il fait ressortir la situation des crédits consommés à la clôture de l'exercice ainsi que les restes à réaliser. Son approbation constitue l'arrêté des comptes.

II - La section de fonctionnement

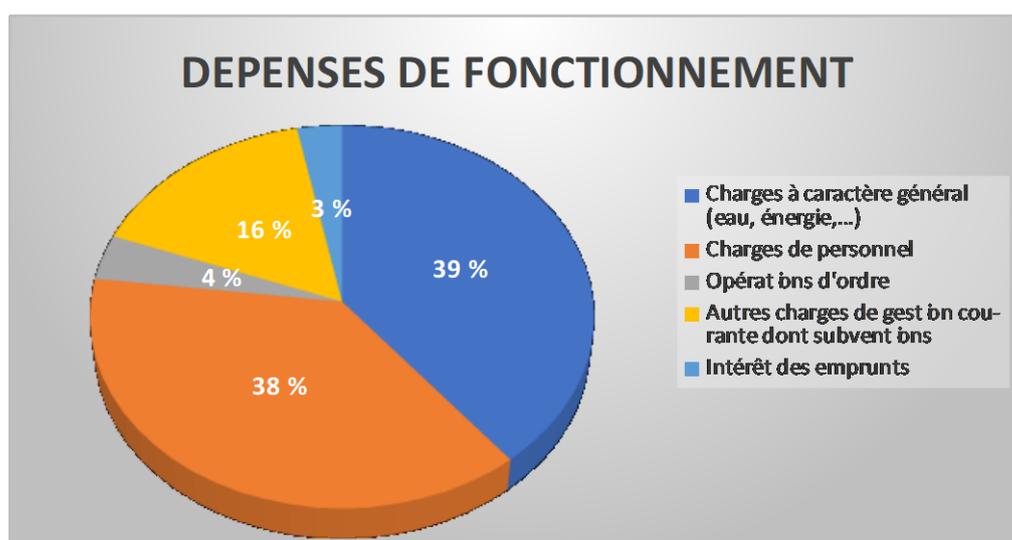
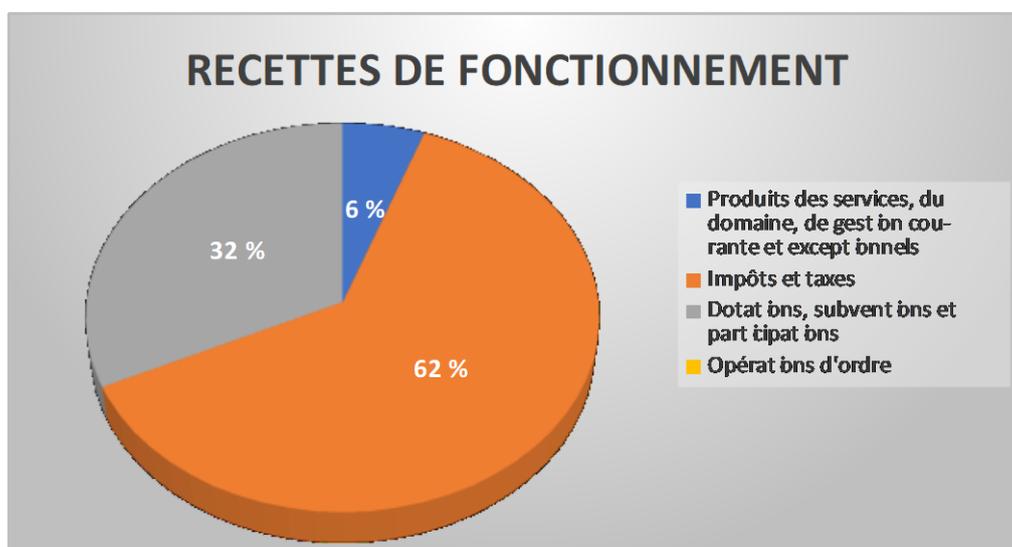
Généralités

Le budget de fonctionnement permet à la collectivité d'assurer le quotidien.

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent. C'est un peu comme le budget d'une famille : le salaire des parents d'un côté et toutes les dépenses quotidiennes de l'autre (alimentation, loisirs, santé, impôts, remboursement des crédits...).

Les principales dépenses et recettes de la section :

| Dépenses | Montant | Recettes | Montant |
|---|-----------------------|--|-----------------------|
| Dépenses courantes (énergie, fournitures, prestations de service,...) | 616 786,07 € | Recettes des services (vente de bois, régies, remboursement absence maladie,...) | 77 235,26 € |
| Dépenses de personnel | 594 367,42 € | Impôts et taxes | 1 508 020,00 € |
| Autres dépenses de gestion courante (subventions aux associations, bourses, participations au SDIS et syndicats, FNGIR,...) | 253 795,69 € | Dotations et participations | 771 917,77 € |
| Dépenses financières | 48 886,89 € | Autres recettes de gestion courante (location,...) | 39 783,94 € |
| Charges exceptionnelles | 0,00 € | Produits exceptionnels | 17 398,35 € |
| Total dépenses réelles | 1 513 836,07 € | Total recettes réelles | 2 414 355,32 € |
| Charges (écritures d'ordre entre sections) | 60 377,10 € | Produits (écritures d'ordre entre sections) | |
| Total général | 1 574 213,17 € | Total général | 2 414 355,32 € |



Les dotations de l'État en baisse : - 91 290,00 €

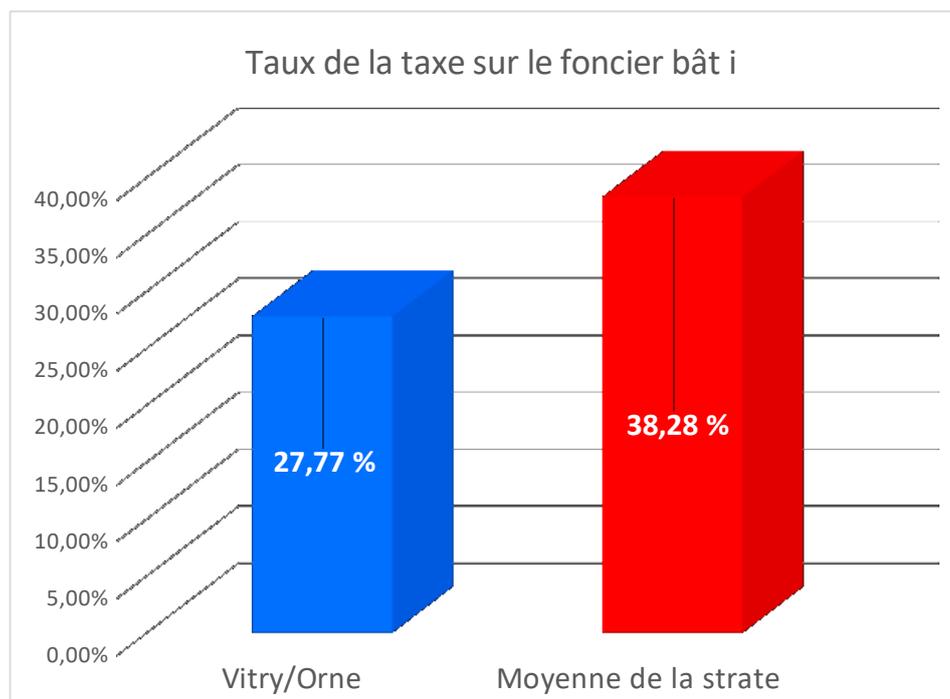
| | 2014 | 2023 | Variation entre 2014 et 2023 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| Dotat òn forfaitaire | 541 805,00 € | 388 537,00 € | -153 268,00 € |
| DSR | 48 755,00 € | 127 552,00 € | 78 797,00 € |
| DNP | 71 327,00 € | 54 508,00 € | -16 819,00 € |
| TOTAL | 661 887,00 € | 570 597,00 € | -91 290,00 € |

La fiscalité

Afin de ne pas augmenter la pression sur le budget des ménages, malgré une baisse des dotations de l'Etat, le Maire a proposé comme les années précédentes, de ne pas augmenter les taux en 2023.

| TAXES | Taux 2023 | Rappel taux 2019 |
|------------------------------|-----------|---------------------|
| Taxe d'habitation | 18,98 % | 18,98 % |
| TAXES | Taux 2023 | Rappel taux 2022 |
| Taxe sur le foncier bâti | 27,77 % | 27,77 % |
| Taxe sur le foncier non bâti | 104,43 % | 104,43 % |

Le produit des impôts locaux est de 403 € par habitant par rapport aux 420 € pour les autres communes de la strate. La pression fiscale sur les habitants est donc inférieure de 5%.



Le taux moyen national de la taxe sur le foncier bâti est de 38.28 %.

III - La section d'investissement

Généralités

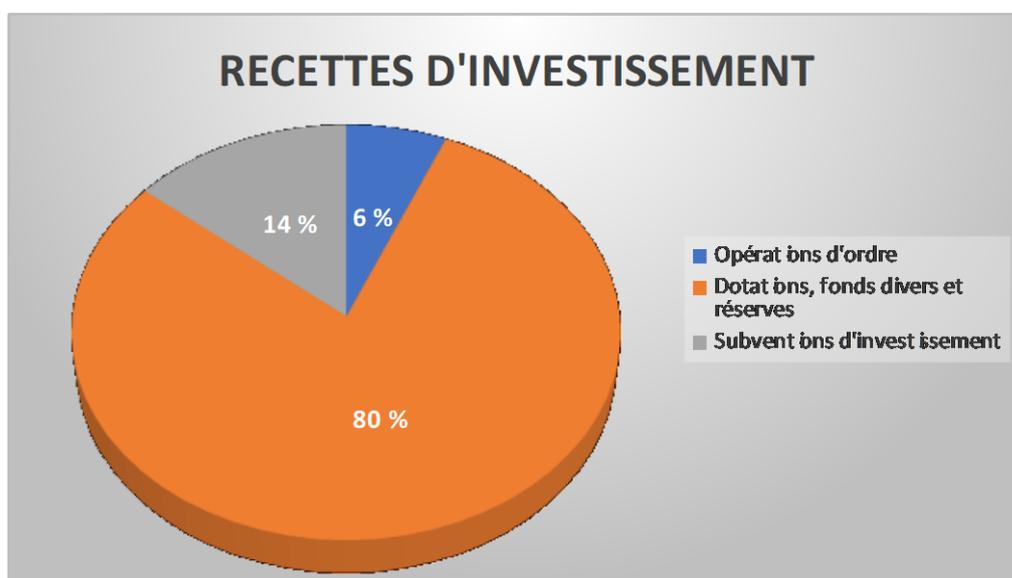
Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets du syndicat à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. Pour un foyer, l'investissement a trait à tout ce qui contribue à accroître le patrimoine familial : achat d'un bien immobilier et travaux sur ce bien, acquisition d'un véhicule, ...

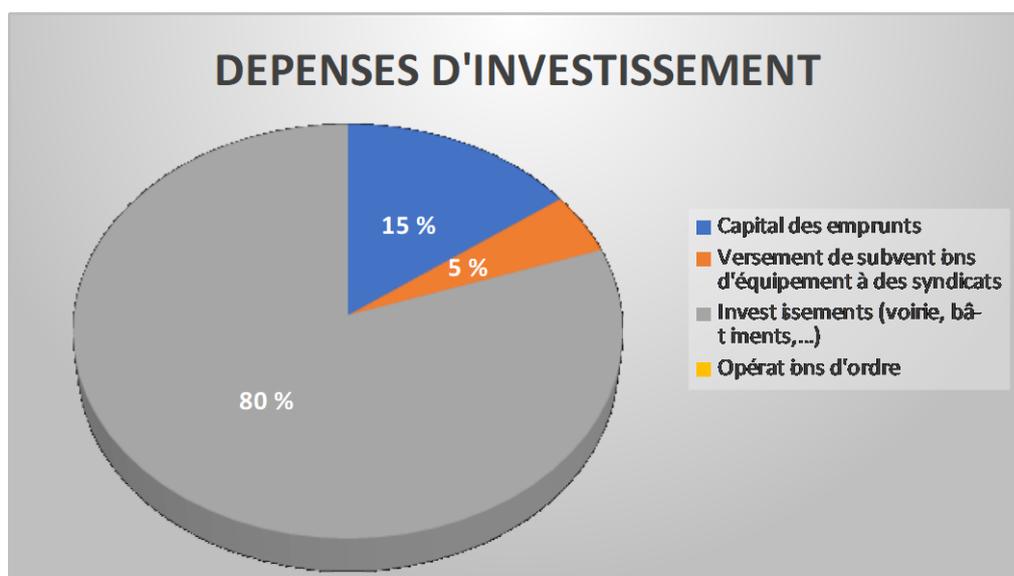
Le budget d'investissement de la commune regroupe :

- en dépenses : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- en recettes : les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus.

Vue d'ensemble de la section d'investissement :

| Dépenses | Montant | Recettes | Montant |
|--|-----------------------|---|---------------------|
| Remboursement d'emprunts | 170 855,09 € | FCTVA et réserves | 754 475,36 € |
| Versement de subventions d'équipement à des syndicats (AC CCPOM) | 54 612,00 € | Subventions | 133 186,00 € |
| Travaux de bâtiments et de voiries | 915 043,58 € | | |
| | | | |
| Total dépenses réelles | 1 140 510,67 € | Total recettes réelles | 887 661,36 € |
| Charges (écritures d'ordre entre sections) | | Produits (écritures d'ordre entre sections) | 60 377,10 € |
| Total général | 1 140 510,67 € | Total général | 948 038,46 € |





IV – La dette

La commune n'est pas très endettée. En effet, le ratio de désendettement est de 4 années, si l'on consacre l'intégralité de l'épargne brute au remboursement du capital de la dette.

Capital restant dû au 31/12/2023 : **2 726 856.12 €**

L'annuité de la dette pour 2023 représente : 219 741,98 €, soit 72 € par habitant contre 86 euros/habitant pour les communes de la strate.

VI – Les résultats cumulés

| | Fonctionnement | Investissement | Restes à réaliser |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Dépenses | 1 574 213,17 € | 1 140 390,67 € | 2 796 000,00 € |
| Recettes | 2 414 355,32 € | 948 038,46 € | 300 000,00 € |
| Résultat 2023 | 840 142,15 € | -192 352,21 € | -2 496 000,00 € |
| Excédent de fonctionnement 2022 | 570 017,81 € | | |
| Excédent d'investissement 2022 | | 1 771 943,75 € | |
| Résultat cumulé 2023 | 1 410 159,96 € | 1 579 591,54 € | -2 496 000,00 € |

Les résultats cumulés sont réaffectés au BP 2024.

Il s'agit d'excédents qui permettront de financer les gros investissements.

| Fonctionnement | | | Investissement | | |
|----------------|--------------|----------|----------------|----------------|----------|
| COMPTE | RECETTES | DEPENSES | COMPTE | RECETTES | DEPENSES |
| 002 | 493 751,50 € | | 1068 | 916 408,46 € | |
| | | | 001 | 1 579 591,54 € | |

VII - Les principaux ratios :

| Population 2023 : 3 051 habitants | MONTANT TOTAL | Euros par habitant | |
|---|----------------|--------------------|---|
| | | Vitry sur Orne | Moyenne de la strate (Direction Générale des Collectivités Locales 2022) |
| RECETTES DE FONCTIONNEMENT (hors 002) | 2 414 355.32 € | 791.33 € | 1 001.00 € |
| Dont impôts locaux | 1 229 824.00 € | 403.09 € | 416.00 € |
| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 1 574 213.17 € | 515.97 € | 828.00 € |
| Dont charge de personnel | 594 367.42 € | 194.81 € | 399.00 € |
| RECETTES D'INVESTISSEMENT (hors 001) | 948 038.46 € | 310.73 € | 456.00 € |
| DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 1 140 390.67 € | 373.78 € | 439.00 € |
| Encours de la dette au 31/12/2023 | 2 726 858.12 € | 893.76 € | 669.00 € |
| Annuité de la dette | 219 741.98 € | 72.02 € | 86.00 € |
| Excédent brut de fonctionnement pour financer les investissements | 840 142.15 € | 275.37 € | 200.00 € |

Des ratios reflètent des finances saines de la commune :

- **Une pression fiscale locale inférieure à la moyenne nationale**
- **Des dépenses de fonctionnement maîtrisées et inférieures de 38% à la moyenne nationale, grâce à une maîtrise des charges de personnel inférieures de 51%**
- **Une annuité de la dette inférieure de 16% par rapport aux autres communes**
- **Une capacité de financement des investissements supérieure de 38% aux communes de la strate**