



PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

I - CADRE REGLEMENTAIRE

Le compte administratif est le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. Il constitue l'arrêté des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au plus tard le 30 juin de l'année N+1.

Le compte de gestion retrace les opérations budgétaires en dépenses et en recettes, selon une présentation analogue à celle du compte administratif. Il est établi par le trésorier.

Il comporte :

- une balance générale de tous les comptes tenus par le trésorier (comptes budgétaires et comptes de tiers notamment correspondant aux créanciers et débiteurs de la collectivité)
- le bilan comptable de la collectivité, qui décrit de façon synthétique l'actif et le passif de la collectivité ou de l'établissement local.

La note reprend pour l'essentiel les éléments déjà présentés lors du débat d'orientations budgétaires, en les actualisant avec les données définitives de l'exercice 2023, et en y apportant quelques précisions.

Le résultat du budget principal :

| | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Section de Fonctionnement | 716 132,97 € | 837 535,56 € |
| Section d'Investissement | 412 931,81 € | 656 272,82 € |
| Excédent | 1 129 064,78 € | 1 493 808,38 € |

II - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

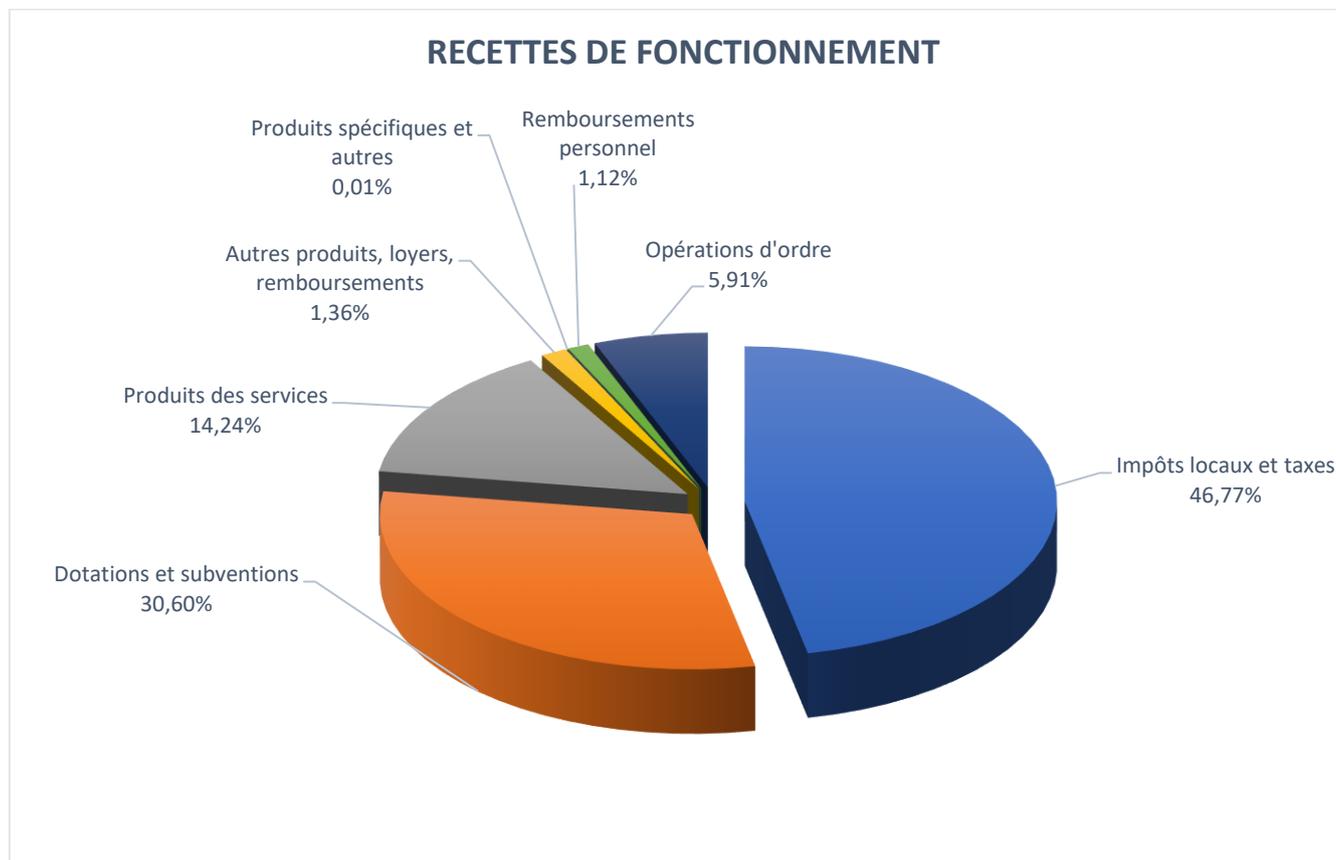
Le budget de fonctionnement permet à notre collectivité d'assurer le quotidien : la section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

| Sens | Chapitre | CA 2022 | Budget 2023 | CA 2023 | Ecart 2023/2022 | % 2023 /2022 |
|----------------------|---|-------------------|-------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| R | 013 - Atténuations de charges | 85 462 | 20 000 | 42 461,09 | -43 001 | -50% |
| | 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses | 434 959 | 486 300 | 537 736,36 | 102 777 | 24% |
| | 73 - Impôts et taxes | 261 502 | 257 180 | 257 221,53 | -4 280 | -2% |
| | 731 - Fiscalité locale | 1 355 279 | 1 497 800 | 1 508 902,00 | 153 623 | 11% |
| | 74 - Dotations et participations | 1 163 091 | 1 124 110 | 1 155 704,54 | -7 387 | -1% |
| | 75 - Autres produits de gestion courante | 36 853 | 59 800 | 51 308,47 | 14 455 | 39% |
| | 76 - Produits financiers | 2 | 0 | 2,96 | 1 | 39% |
| | 77 - Produits spécifiques | 24 950 | 0 | 15,00 | -24 935 | -100% |
| | 78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 100 | 0 | 174,32 | 75 | 75% |
| | 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | 20 022 | 24 900 | 23 039,28 | 3 017 | 15% |
| | 002 - Résultat de fonctionnement reporté | 150 000 | 200 000 | 200 000,00 | 50 000 | 33% |
| Total R | | 3 532 220 | 3 670 090 | 3 776 565,55 | 244 345 | 7% |
| D | 011 - Charges à caractère général | -687 234 | -834 100 | -730 785,75 | -43 552 | 6% |
| | 012 - Charges de personnel et frais assimilés | -1 761 435 | -1 837 500 | -1 782 590,99 | -21 156 | 1% |
| | 014 - Atténuations de produits | 0 | -15 290 | -15 127,00 | -15 127 | |
| | 65 - Autres charges de gestion courante | -261 085 | -286 470 | -281 026,39 | -19 941 | 8% |
| | 66 - Charges financières | -65 205 | -58 670 | -57 192,12 | 8 013 | -12% |
| | 67 - Charges spécifiques | -209 | -2 000 | -103,93 | 105 | -50% |
| | 68 - Dotations aux provisions et dépréciations | -200 | -300 | -300,00 | -100 | 50% |
| | 022 - Dépenses imprévues (fonctionnement) | 0 | | | 0 | |
| | 023 - Virement à la section d'investissement | 0 | -560 000 | 0,00 | 0 | |
| | 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | -40 720 | -75 760 | -71 903,81 | -31 184 | 77% |
| Total D | | -2 816 087 | -3 670 090 | -2 939 029,99 | -122 943 | 4% |
| Total général | | 716 133 | 0 | 837 535,56 | 121 403 | 17% |

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (restauration scolaire, multi-accueil, accueil de loisirs, périscolaire, locations de salles ou bâtiments...), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat ou d'autres collectivités comme communauté de commune Sèvre et Loire, et enfin à diverses subventions.

Les recettes de fonctionnement 2023 représentent **3 776 565,55 euros**.



Produits des services et du domaine 2023 : 537 736,36 €

Ils correspondent aux participations facturées à la population et aux organismes divers pour les services rendus par la commune et comprennent notamment :

| | Montant réalisé | % CA 2023 /CA 2022 |
|--|-----------------|--------------------|
| 7067 - Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement | 345 442,27 | 26,41% |
| 70632 - Redevances et droits des services à caractère de loisirs (ALSH et Tween) | 112 523,57 | 28,28% |
| 7066 - Redevances et droits des services à caractère social (Multi accueil) | 62 316,90 | 1,71% |
| 70311 - Concession dans les cimetières | 6 427,00 | 40,02% |
| 70846 - Mise à dispo personnel facturé au GFP de rattachement | 4 745,73 | 86,28% |
| 70323 - Redevance d'occupation du domaine public | 3 386,82 | 60,41% |
| 70876 - Remboursement de frais par le GFP de rattachement | 2 894,07 | -16,32% |

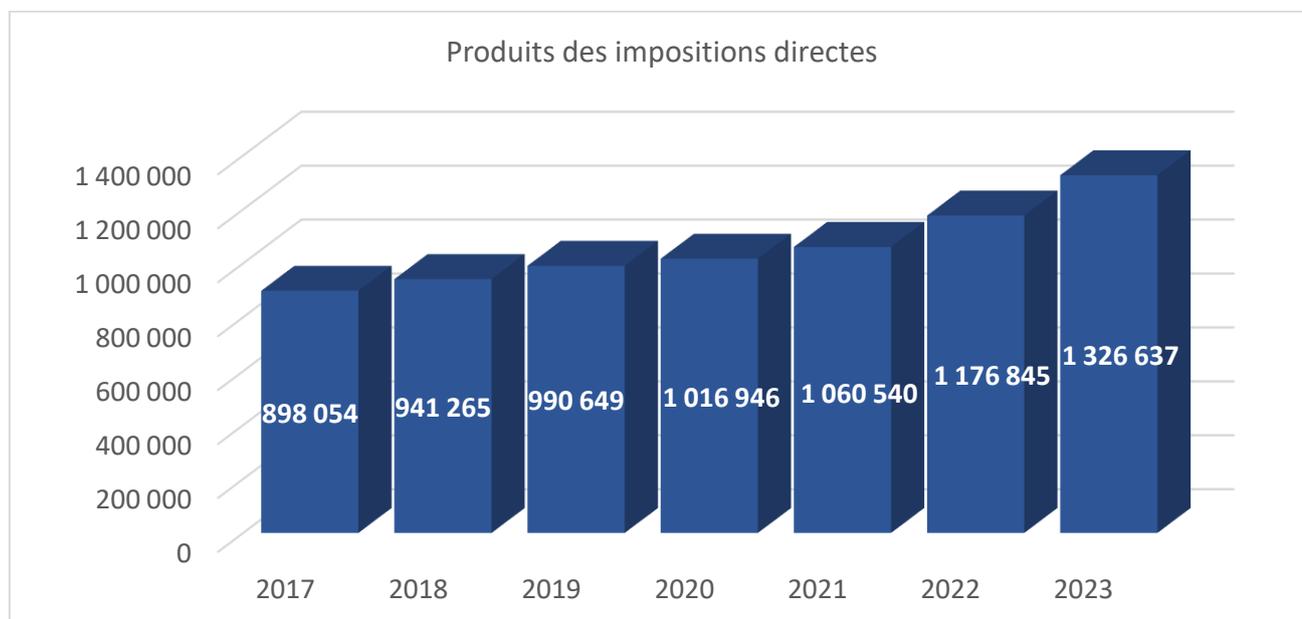
Ils augmentent globalement de 23,63% par rapport à 2022.

Ils englobent les contributions directes et les autres impôts locaux.

Les contributions directes

Le produit des 3 taxes locales s'est élevé à **1 326 637 €**, soit une hausse de 13 % comparé à 2022.

Les produits des impositions directes évoluent donc de la manière suivante :



Les autres impôts locaux

Les autres impôts locaux s'élèvent globalement à **439 486,53 €**, ils sont équivalents aux réalisations 2022, ainsi par exemple :

| | Montant réalisé | % CA 2023 /CA 2022 |
|---|-----------------|--------------------|
| 73211 - Attribution de compensation (CCSL) | 194 615,53 | 0% |
| 73123 - Taxe com. addit. / droits mutation ou taxe publicité foncière | 132 494,00 | -0,43% |
| 732221 - Fonds de péréquation des ressources com. et intercom | 60 224,00 | -3,22% |
| 73132 - Taxe sur les pylônes électriques | 47 600,00 | 4,91% |
| 73221 - FNGIR | 2 382,00 | 0% |
| 73154 - Droits de place | 2 171,00 | -4,57% |

La Dotation Globale de Fonctionnement

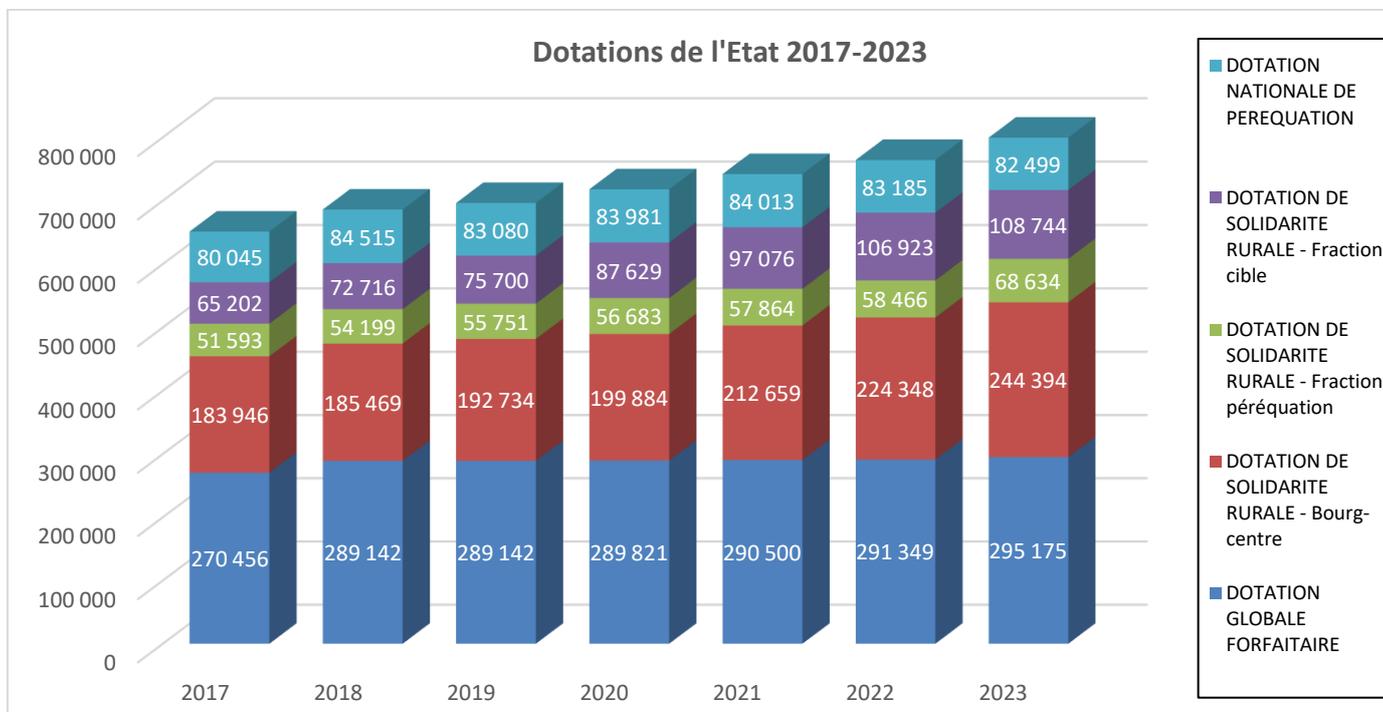
La dotation globale de fonctionnement de **716 947 €** est en **augmentation de 5,27 %** par rapport aux réalisations 2022.

Elle se décompose comme suit :

- Dotation forfaitaire 295 175 €
- Dotation de solidarité rurale (Fraction péréquation, cible et bourg-centre) 421 772 €

La dotation nationale de péréquation représente **82 499 €** en 2023 soit une diminution de 0,82%.

Les Dotations de l'Etat ont évolué de la manière suivante :



Les autres participations ou subventions

Elles s'élèvent à **356 258,54 €** et se décomposent notamment en :

| | Montant réalisé | % CA 2023 /CA 2022 |
|--|-----------------|--------------------|
| 747888 – Autres participations (CAF) | 281 619,49 | -14,06% |
| 74718 - Participations Etat – (TAP, tarification sociale restaurant scolaire, service minimum grève école) | 27 291,90 | 11,87% |
| 74836 - Attribution du fonds départ. de péréquation de la TP | 18 613,01 | 0,99% |
| 74833 - Etat - Compensation au titre des exonérations de TF | 16 158,00 | 4,18% |
| 7484 - Dotation de recensement | 6 021,00 | |
| 744 – FCTVA (remboursement TVA certains comptes fonctionnement) | 5 543,19 | -16,56% |
| 74711 - Participations Etat - Emploi-jeunes | 574,45 | -90,66% |
| 742 - Dotations aux élus locaux | 333,00 | |
| 74751 - Participations GFP de rattachement | 104,50 | |

Ces participations de l'Etat ont diminué de 10,67 % par rapport à 2022, principalement en raison du versement du Bonus Territoire 2021 qui s'est effectué en totalité sur 2022 alors qu'habituellement la CAF verse un acompte en année n et le solde en année n+1 (+46 072 € en 2022 par rapport à 2023). En 2023, le rythme ordinaire des versements CAF a retrouvé.

Atténuation de charges, remboursements 2023 : 42 461,09 €

Il s'agit des remboursements provenant de l'assurance du personnel ou de la CPAM (Indemnités journalières sécurité sociale) suite aux arrêts maladie ou congés maternité des agents.

Les remboursements viennent en déduction des charges de personnel car les agents en arrêt ont dû être remplacés.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Dépenses brutes de personnel (012) | 1 425 301,91 | 1 451 039,49 | 1 486 729,60 | 1 588 217,32 | 1 761 434,82 | 1 782 590,99 |
| Atténuation de charges de personnel nets (-013) | 94 166,39 | 79 279,40 | 70 020,79 | 46 991,32 | 85 461,84 | 42 461,09 |
| Frais de personnel net (Chap 012 - Chap 013) | 1 331 135,52 | 1 371 760,09 | 1 416 708,81 | 1 541 226,00 | 1 675 972,98 | 1 740 129,90 |
| | | 3,05% | 3,28% | 8,79% | 8,74% | 3,83% |

Autres produits de gestion courante 2023 : 51 308,47 €

Ils correspondent aux revenus des bâtiments ou terrains loués (Logements sociaux, logement de l'ancienne Poste, Garage, salles municipales, antennes relais (Free et Bouygues) ...

| | Montant réalisé | % CA 2023 /CA 2022 |
|--|-----------------|--------------------|
| 752 - Revenus des immeubles | 33 788,24 | +6,8% |
| 75888 - Autres produits divers de gestion courante | 17 520,23 | |

Autres recettes : 223 039,28 €

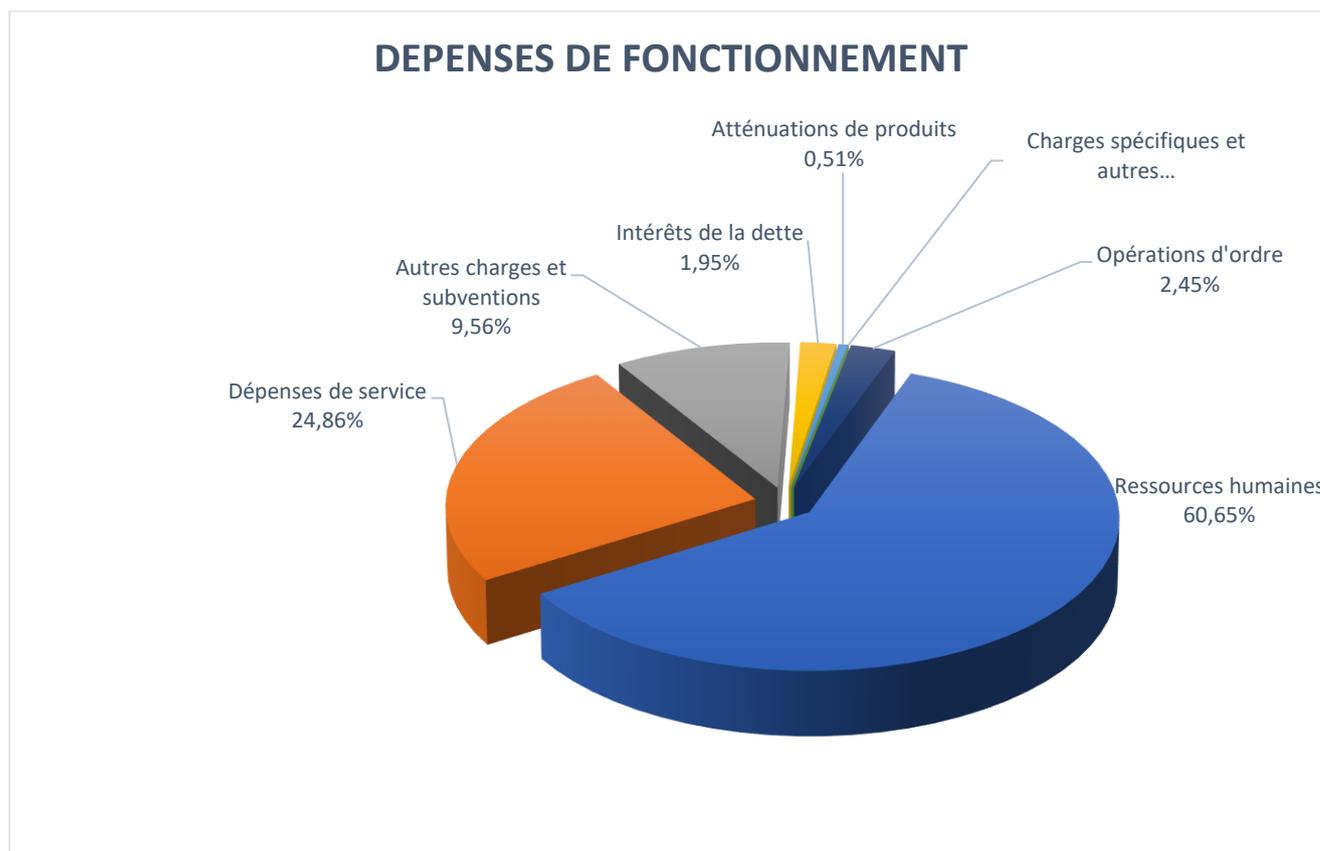
Les autres recettes concernent notamment les travaux en régie pour **13 172,26 €** et les amortissements des subventions d'équipement pour **9 867,02 €**.

La reprise du résultat de fonctionnement 2022 est constatée pour **200 000 €**.

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses de fonctionnement correspondent aux dépenses engagées pour la réalisation des services proposés à la population (fluides – fournitures - entretiens - maintenances nécessaires au maintien du patrimoine, repas de la restauration scolaire, fournitures et prestations pour les écoles maternelles et élémentaires publiques et privées, et les services extrascolaires, fêtes et cérémonies ...), frais de personnel, subventions accordées, intérêts de la dette.

Les dépenses de fonctionnement 2023 représentent **2 939 029,99 euros**.



Charges de structure 2023 : 2 794 403,13€

Les charges de structures ont augmenté de 3,12% entre 2022 et 2023. Elles se répartissent entre frais de personnel et autres charges de structures :

Les frais de personnel : 1 782 590,99 €

Les frais de personnel ont augmenté de 1,20 % par rapport aux réalisations 2022.

Raisons principales :

- Les augmentations du SMIC liées à l'inflation et l'augmentation du point d'indice de 1,5% au 1^{er} juillet
- Le recrutement d'agents recenseurs en janvier / février pour le recensement de la population
- Le recrutement d'animateurs pour le printemps du sport
- Le remplacement pour les absences pour maladie (remboursées par l'assurance statutaire à compter du 11^{ème} jour d'absence et la CPAM (pour les Ircantec) en recettes)

Les autres charges de structure : 1 011 812,14 €

Les autres charges de structures ont augmenté de 6,7 % entre 2022 et 2023, et concernent :

- **730 785,75 €**, au chapitre 011 Charges générales de fonctionnement, se répartissant en :

| | Montant réalisé | % CA 2023 /CA 2022 |
|---|-----------------|--------------------|
| Achats et variations de stocks (énergie, alimentation, petits équipements, fournitures...) | 231 341,10 | 11,02% |
| Services extérieurs (locations diverses, entretien mobiliers & immobiliers, assurances, maintenance...) | 367 352,67 | 5,54% |
| Autres services extérieurs (honoraires, publications, frais de téléphone...) | 114 584,86 | -1,20% |
| Impôts et taxes (taxes foncières, redevance déchets...) | 17 507,12 | 18,38% |

- **281 026,39 €** au chapitre 65 Autres charges générales et subventions accordées, concernant notamment :

| | Montant réalisé | % CA 2023 /CA 2022 |
|---|-----------------|--------------------|
| Les dépenses sous convention avec l'O.G.E.C. | 149 810,21 | 12,38% |
| Les subventions aux associations et organismes publics | 32 794,72 | 4,46% |
| Les autres redevances pour concessions, brevets, licences, procédés | 3 106,34 | 0% |

Les charges financières 2023 : 57 192,12 €

Les charges financières correspondent exclusivement aux intérêts de la dette et sont **en diminution de 12%** par rapport à 2022, compte tenu notamment du désendettement de la commune.

Les dépenses d'ordre entre sections 2023 : 71 903,81 €

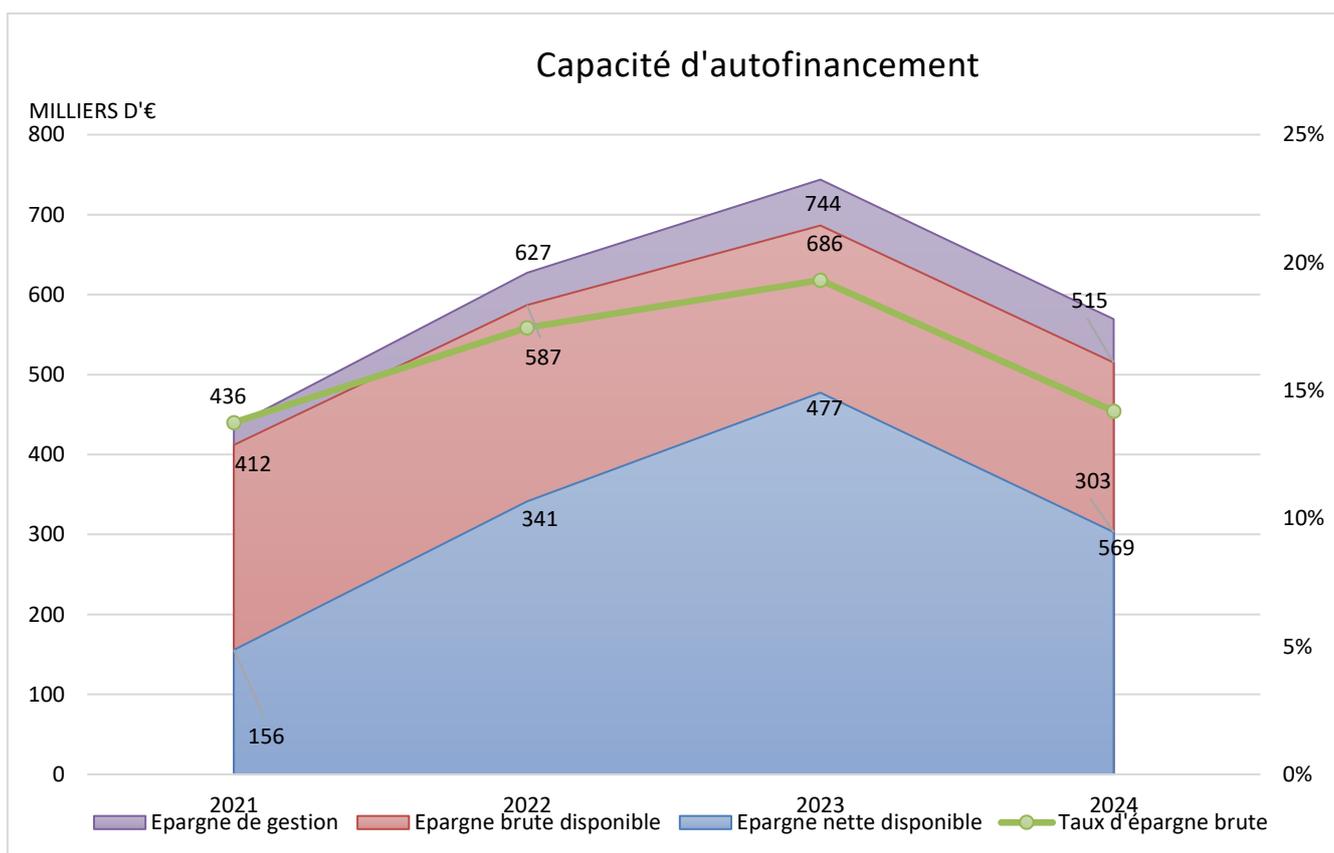
Elles concernent exclusivement les amortissements des immobilisations 2023.

LE RESULTAT DE FONCTIONNEMENT

Ainsi, la section de fonctionnement dégage un résultat de l'exercice de **637 535,56 €**, soit, avec l'excédent reporté de 200 000 € de 2022, un résultat cumulé excédentaire de **837 535,56 €**.

III - AUTOFINANCEMENT

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Résultat de l'année en F (sans 002) | 354 593 | 566 133 | 637 536 |
| Recettes de gestion (chap. 70, 73, 74, 75, 013) | 2 945 380 | 3 337 146 | 3 553 334 |
| Dépenses de gestion (chap. 011, 012, 014, 65) | - 2 509 514 | - 2 709 754 | - 2 809 530 |
| Epargne de Gestion (sans écriture d'ordre sans chap 66) | 435 866 | 627 393 | 743 804 |
| 66 - Charges financières | - 74 331 | - 65 205 | - 57 192 |
| Autres dépenses réelles (Chap 76, 77, 78, 67, 68) | 50 441 | 24 643 | - 212 |
| Capacité d'autofinancement brute | 411 976 | 586 831 | 686 400 |
| 16 - Emprunts | - 256 285 | - 245 376 | - 209 057 |
| Capacité d'autofinancement nette | 155 691 | 341 455 | 477 343 |
| 002 - Résultat de fonctionnement reporté | 150 000 | 150 000 | 200 000 |
| Capacité d'autofinancement nette cumulée | 305 691 | 491 455 | 677 343 |
| Encours de la dette au 31/12 | 2 727 378 | 2 482 627 | 2 273 570 |
| Capacité de Désendettement en années (encours/CAF) | 6,62 | 4,23 | 3,31 |



IV - SECTION D'INVESTISSEMENT

Elle retrace les dépenses et les recettes ponctuelles qui modifient de façon durable la valeur du patrimoine comme les dépenses concernant le remboursement des capitaux empruntés, les acquisitions immobilières ou les travaux nouveaux (ex. : construction d'une salle des sports).

Parmi les recettes d'investissement, on trouve généralement les recettes destinées au financement des dépenses d'investissement, comme par exemple les subventions d'investissement, les emprunts, le produit de la vente du patrimoine...

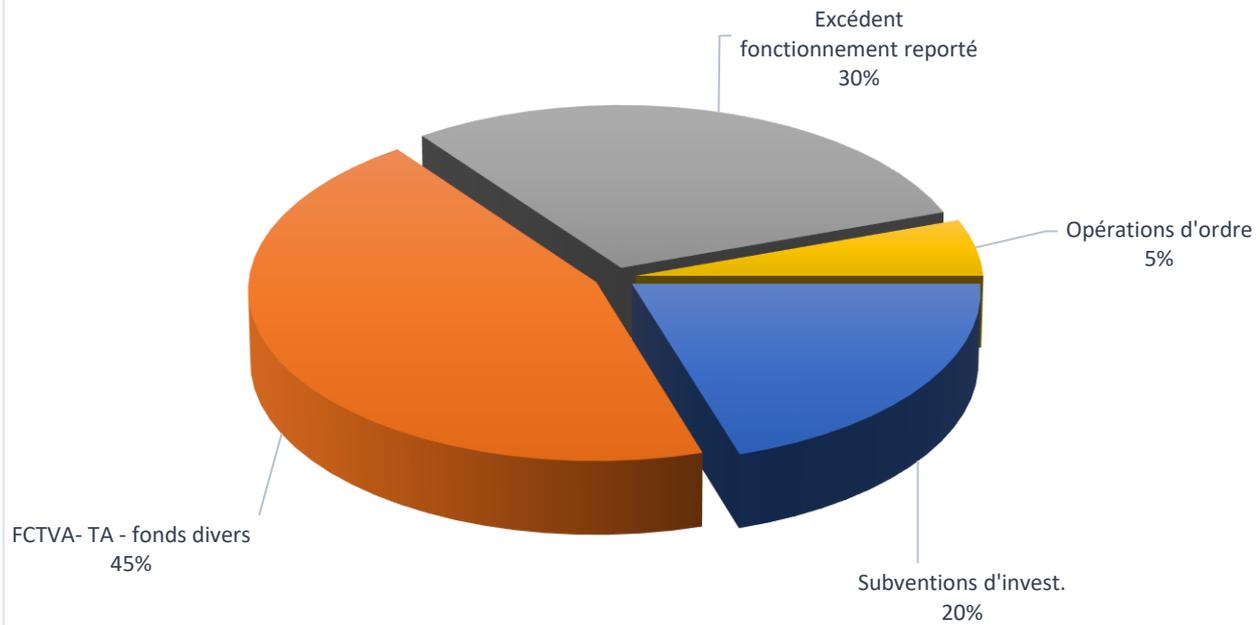
La section d'investissement est par nature celle qui a vocation à modifier ou enrichir le patrimoine de la collectivité.

| Sens | Chapitre | CA 2022 | Budget 2023 | CA 2023 | % 2023 /2022 |
|-----------------------|--|-----------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| R | 10 - Dotations, fonds divers et réserves | 471 736 | 618 100 | 619 613,18 | 31% |
| | 13 - Subventions d'investissement | 294 956 | 371 783 | 281 081,12 | -5% |
| | 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | 40 720 | 75 760 | 71 903,81 | 77% |
| | 041 - Opérations patrimoniales | 0 | 52 920 | 2 919,00 | |
| | 021 - Virement de la section de fonctionnement | 0 | 560 000 | 0,00 | |
| | 001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté | 203 041 | 412 932 | 412 931,81 | 103% |
| | Total Recettes | | 1 010 453 | 2 091 495 | 1 388 448,92 |
| D | 16 - Emprunts et dettes assimilées | -245 376 | -209 100 | -209 056,72 | -15% |
| | 20 - Immobilisations incorporelles | -56 633 | -186 780 | -77 129,51 | 36% |
| | 204 - Subventions d'équipement versées | -14 939 | -70 470 | -38 824,15 | 160% |
| | 21 - Immobilisations corporelles | -155 076 | -276 562 | -118 162,62 | -24% |
| | 23 - Immobilisations en cours | -105 476 | -1 270 763 | -263 044,82 | 149% |
| | 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | -20 022 | -24 900 | -23 039,28 | 15% |
| | 041 - Opérations patrimoniales | | -52 920 | -2 919,00 | |
| Total Dépenses | | -597 521 | -2 091 495 | -732 176,10 | 23% |
| Total général | | 412 932 | 0 | 656 272,82 | 59% |

LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Elles s'élèvent à **1 388 448,92 €** et se répartissent ainsi :

RECETTES D' INVESTISSEMENT



Le Fonds de Compensation de la T.V.A (FCTVA), la taxe d'aménagement et les réserves : 619 613,18 €

La commune perçoit, sur la base des dépenses d'investissement réalisées l'année précédente, la récupération du FCTVA à hauteur de 16,404 %.

Le montant encaissé en 2023 sur les dépenses d'investissement 2022 a été de **151 727,80 €**.

La taxe d'aménagement perçue sur les constructions et extensions d'habitation (hors lotissement avec PUP) s'élève à **62 186,37 €** en 2023.

L'affectation du résultat 2022, d'un montant de **516 132,97 €**, a été constatée en excédent capitalisé (200 000 € de l'excédent de fonctionnement 2022 ont été conservés en section de fonctionnement).

Subventions d'équipement 2023 : 281 081,12 €

Pour l'exercice 2023, les subventions perçues correspondent à :

Travaux d'extension du Centre technique municipal et locaux associatifs :

- DETR 2022 : 30 000 € (acompte)
- DSIL 2023 : 11 250 € (acompte)

Travaux d'extension et de réhabilitation du complexe sportif :

- Solde DETR 2019 : 20 000 €
- Solde DSIL 2017 : 56 564,57 €

Autres :

| | |
|---|----------|
| • Aide au soutien des cantines scolaires | 7 538 € |
| • Reconquête du foncier – friches agricoles (département) | 4 500 € |
| • Acompte subvention plan guide (AMO Cœur de bourg) | 2 572 € |
| • Amendes de police 2022 : | 22 500 € |

PUP* Terrasses de Sèvre – solde versement 126 156,56 €
 (*Projet urbain Partenarial)

Recettes d'ordre 2023 : 74 822,81 €

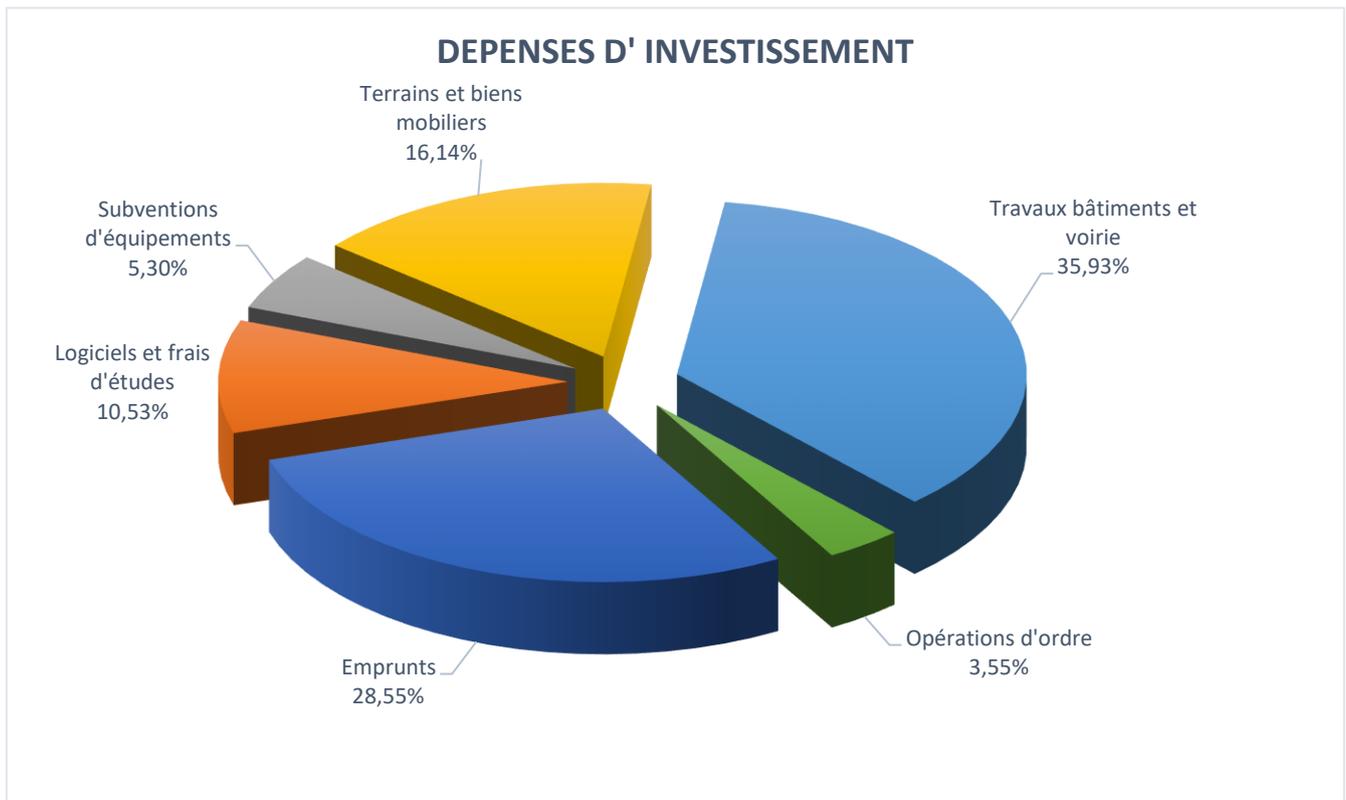
Les recettes d'ordre de transfert entre sections de fonctionnement et d'investissement s'élèvent à 71 903,81 €. Elles concernent les amortissements 2023.

Les recettes d'ordre concernant les opérations patrimoniales (intégration des frais d'études, amortissements aux subventions d'équipement) représentent 2 919 €.

LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Elles s'élèvent à **732 176,10 €** et comprennent :

- les restes à réaliser 2023 (opérations non terminées et opérations pluriannuelles),
- et de nouveaux projets d'investissements.



Dépenses réelles d'investissements (hors remboursement de la dette)

Les dépenses réelles d'investissement (hors remboursement de la dette), soit **706 217,82 €**, concernent notamment :

Des immobilisations incorporelles : 77 129,51 €

Elles concernent l'acquisition de licences ou droits d'utilisation de logiciels pour 15 322,31 €, ainsi que des frais d'études pour 61 807,20 €.

Des subventions d'équipements versées : 38 824,15 €

Elles concernent les travaux de rénovation de l'éclairage public ainsi que le remboursement à la CCSL concernant le reversement TA des zones économiques.

De immobilisations corporelles : 118 162,62 €

Elles concernent essentiellement :

- | | |
|--|-------------|
| ○ Les acquisitions de terrains et bornages | 13 622,76 € |
| ○ L'aménagement de bâtiments publics | 38 219,33 € |
| ○ Des acquisitions diverses de matériels et mobiliers, dont : | 66 320,53 € |
| • 14 573,36 € d'installations de voirie et réseaux câblés (panneaux de signalisation, fibre noir restaurant scolaire...) | |
| • 10 021,37 € de matériels de bureau et de matériels informatiques, | |
| • 12 350,96 € d'équipements et matériels techniques et de sécurité | |
| • 29 374,84 € d'équipements et de mobiliers à l'école, le périscolaire, la mairie, la SPL, le complexe sportif... | |

Des travaux dans les bâtiments : 117 455 €

Ils concernent essentiellement des travaux pour :

- | | |
|--|-------------|
| ○ L'extension du centre technique municipal et locaux associatif | 78 477,08 € |
| ○ La rénovation des enduits - l'enceinte de l'école Astrolabe | 25 792,08 € |
| ○ Les travaux d'accessibilité dans les bâtiments publics | 5 311,00 € |
| ○ Les travaux aux complexe sportif | 7 875,21 € |

Des aménagements de terrains : 84 376 €

Il s'agit notamment de :

- | | |
|--|-------------|
| ○ Les travaux d'aménagement de la liaison douce aux Landais | 69 418,43 € |
| ○ Les travaux d'aménagement de la rue des vignes (démarrage) | 7 281,00 € |
| ○ La création d'un plateau au Perray | 6 116,30 € |

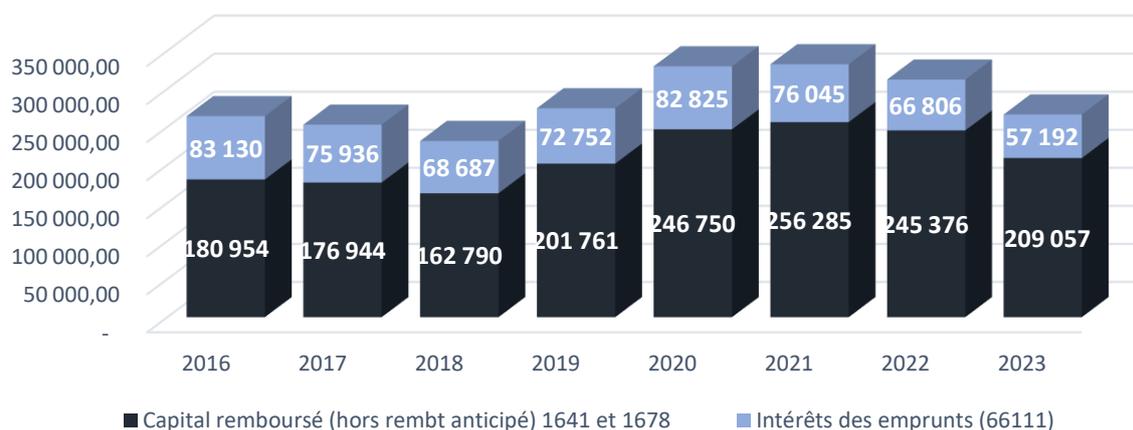
Le remboursement de la dette en capital 2023 : 209 056,72 €

Le remboursement de la dette en capital s'est élevé à 209 056,72 €.

Aucun emprunt n'a été souscrit depuis 2019.

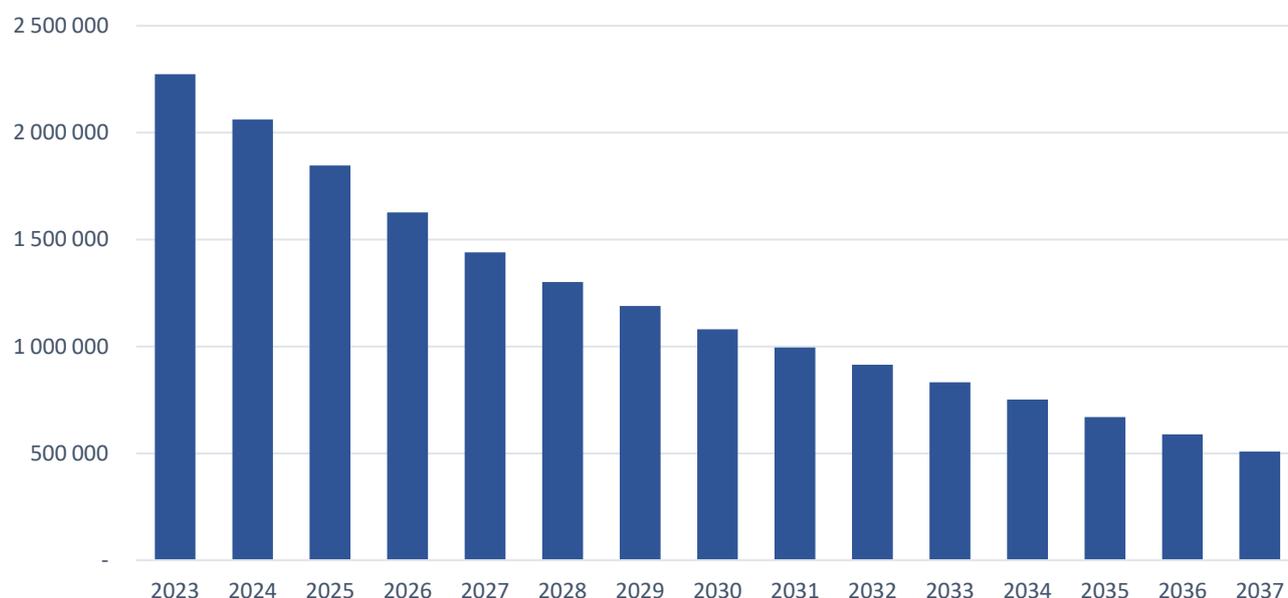
Les emprunts restant à rembourser sont essentiellement des emprunts à taux fixes, seul un emprunt est à taux variable. 7 emprunts sont en cours de remboursement, dont 6 seront remboursés en totalité entre 2026 et 2031.

Part capital et intérêts au 1er janvier



L'extinction de la dette sur les années futures, sans souscription d'un nouvel emprunt, serait la suivante :

Capital restant dû au 31 décembre



Dépenses d'ordre 2023 : 25 958,28 €

Ces dépenses correspondent à des travaux réalisés en régie pour :

- L'installation du portillon au restaurant scolaire : 459,26 €
- L'aménagement du local de rangement à l'école Astrolabe : 903,64 €
- Les travaux d'isolation acoustique au restaurant scolaire : 1 070,10 €
- La création et la pose de cache container au cimetière Ste Anne : 1 248,48 €
- La réfection de la salle 26 en salle des mariages : 1 572,09 €
- L'installation d'une pergola sur l'aire de jeux : 2 026,60 €
- Le passage du câblage RJ45 pour vidéoprotection : 2 515,17 €
- Le passage de la fibre noire entre la mairie et le restaurant scolaire : 3 376,92 €

Ainsi que l'amortissement des subventions d'équipements pour 9 867 €.

Le solde d'exécution positif reporté

Pour 2023, l'excédent d'investissement 2022 reporté est de **656 272,82 €**.

LE RESULTAT D'INVESTISSEMENT

Le résultat comptable de l'exercice 2023 est un excédent de **656 272,82€**.

Compte tenu des restes à réaliser en dépenses de 879 310,03 € et en recettes de 113 320 €, le besoin de financement de la section d'investissement s'élève à **109 717,21 €**.