Allouagne

COMMUNE DE D'ALLOUAGNE

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2024

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.

# Note de présentation du compte administratif 2024
# Budget général

A noter : Passage à la M57 au 1er Janvier 2023.

## 1. La section de fonctionnement

### 1.1 Résultats de fonctionnement pour l'année 2024

| | |
|---|---|
| Recettes de fonctionnement | 2 466 806.79 € |
| Dépenses de fonctionnement | - 1 991 857.91 € |
| Excédent reporté | + 896 905.21 € |
| Résultats de l'année 2023 | 1 371 854.09 € |

### 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 2024, les dépenses au sein de ce chapitre s'élèvent à 548 806.18 €. On observe toutefois un écart par rapport à nos prévisions de 819 250 €.

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

Ces dépenses s'élèvent à 1 043 131.54 **€** pour l'année 2024. Elles étaient de 1 063 338.70 **€** en 2023.

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

Ce chapitre regroupe les indemnités des élus, les subventions versées aux associations, les secours d'étude, les primes aux défilés, les frais de contingents incendie et les participations aux organismes extérieurs (syndicats intercommunaux). Ces charges s'élèvent à 161 171.44 €.

En 2024 :

- Les subventions aux associations (65748) ont été attribuées pour un montant de 45 700 €.
- Les subventions aux CCAS (657363) ont été attribuées pour un montant de 25 000 €.
- Les subventions aux organismes publics (65738) ont été attribuées pour un montant de 300 €.

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

Ces charges concernent les intérêts des emprunts pour un montant de 39 650.95 €. Elles étaient de 43 655.76 € en 2023.

**Récapitulatif des dépenses réelles de fonctionnement**

| Chapitres | Intitulés | CA 2023 | CA 2024 | Variation |
|---|---|---|---|---|
| 011 | Charges à caractère général | 665 850.35 € | 548 806.18 € | - 117 044.17 € |
| 012 | Charges de personnel | 1 063 338.70 € | 1 043 131.54 € | - 20 207.16 € |
| 014 | Atténuation de produits | 180 841 € | 181 164 € | + 323 € |
| 042 | Opérations d'ordre entre section | 19 834.82 € | 17 933.80 € | - 1 901.02 € |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 172 464.03 € | 161 171.44 € | - 11 292.59 € |
| 66 | Charges financières | 43 655.76 € | 39 650.95 € | - 4 004.81 € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0 € | 0 € | 0 € |
| 68 | Dotations aux provisions | 50.78 € | 0 € | - 50.78 € |
| Total des dépenses | | 2 146 035.44 € | 1 991 857.91 € | - 154 177.53 € |

**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 des remboursements sur rémunérations du personnel pour un montant de 54 427.02 € en 2024. Il était de 47 687.18 € en 2023. Ces sommes concernent le remboursement des salaires par notre assureur pour les agents en arrêts maladie.

### 2) Les produits des services du domaine et ventes diverses (chapitre 70)

Les produits proviennent principalement :

- De l'occupation du domaine public : 1 809 €
- Des ventes de concessions dans le cimetière : 8 270 €
- Des redevances à caractère sportif et de loisirs : 36 611.60 €
- Des redevances services périscolaires : 56 945 €
- Autres prestations et services : 14 385.95 €
- Remboursement de frais par des tiers : 2.20 €

### 3) Impôts et taxes (chapitre 73)

Le chapitre 73 regroupe également :

- L'attribution de compensation : 325 996 €
- Le fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) : 62 544 €
- Fonds départemental des droits de mutation à titre onéreux (DMTO) : 39 449.24 €

### 4) Fiscalité Locale (chapitre 731)

**Les taux d'imposition communaux sont :**
Taxe sur le foncier bâti : 44.42%
Taxe sur le foncier non bâti : 52.39%

| | CA 2022 | CA 2023 | CA 2024 |
|---|---|---|---|
| **73 111 – Taxes foncières et d'habitation** | 1 040 121 € | 1 133 433 € | 1 173 287 € |
| Variation en pourcentage | | + 8.97 % / 2022 | + 3.52 % / 2023 |
| Variation en valeur | | + 93 312 € / 2022 | + 39 854 € /2023 |

La taxe sur la consommation finale d'électricité pour 2024 s'élève à 26 692.13 €.

### 5) Les dotations 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 :

- Dotation forfaitaire : 166 088 € (167 255 € en 2023)
- Dotation Solidarité rurale : 132 727 € (126 117 € en 2023)
- Dotation nationale de péréquation des communes : 65 613 € (72 903 € en 2023)

Le chapitre 74 regroupe également :

- La dotation aux élus locaux : 333 €
- Le Fonds de compensation pour la taxe sur la valeur ajoutée (FCTVA) : 24 006.31 €
- Le Remboursement des contrats aidés : 8 687.51 €
- La Participation des autres organismes : 185.50 €
- Etat- Compensation au titre des exonérations des taxes foncières : 41 052 €
- Autres attributions et participations : 13 680 €

### 6) Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Il s'agit notamment des loyers encaissés et autres produits divers de gestion courante :

- Le montant des loyers encaissés en 2024 est de 40 547.82 € (34 322.58 € en 2023).
- Le montant des produits divers de gestion courante s'élève à 1.77 €

### 7) Les produits spécifiques (chapitre 77)

Le montant des produits spécifiques s'élève à 3 202.34 €. Il correspond à :
- La vente d'une remorque : 2 200 €
- Des réductions de mandats sur exercice antérieur : 1 002.34 €

**Récapitulatif des recettes de fonctionnement**

| Chapitres | Intitulés | CA 2023 | CA 2024 | Variation entre 2023 et 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 002 | Excédent de fonctionnement reporté | 905 880.84 € | 896 905.21 € | - 8 975.63 € |
| 013 | Atténuations de charges | 47 687.18 € | 54 427.02 € | + 6 739.84 € |
| 70 | Produits des services | 108 458.95 € | 118 023.75 € | + 9 564.80 € |
| 73 | Impôts et taxes | 438 565.55 € | 427 989.24 € | - 10 576.31 € |
| 731 | Fiscalité Locale | 1 166 861.37 € | 1 199 979.13 € | + 33 117.76 € |
| 74 | Dotations et participations | 428 452.95 € | 452 372.32 € | + 23 919.37 € |
| 75 | Autres produits (dont loyers) | 79 962.50 € | 40 549.59 € | - 39 412.91 € |
| 76 | Produits financiers | 4.70 € | 5.20 € | + 0.50 € |
| 77 | Produits spécifiques | 2 349.29 € | 3 202.34 € | + 853.05 € |
| 78 | Reprises sur provisions | 30 000 € | 0 € | - 30 000 € |

## 2. La section d'investissement

### 2.1 Résultat

**a) Résultats d'investissement pour l'année 2024**

| | |
|---|---|
| Recettes d'investissement | 1 111 336.44 € |
| Dépenses d'investissement | - 1 081 499.15 € |
| Déficit reporté | - 611 698.87 € |
| Résultats de l'année 2024 | - 581 861.58 € |

**b) Déficit à reporter au budget primitif 2025 : 581 861.58 €**

**C) Solde des restes à réaliser :**

En dépenses d'investissement : 358 133.62 **€**
En recettes d'investissement : 179 036.02 **€**

**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 117 320.37 € en 2024.
Pour mémoire, la commune a 4 emprunts contractés à taux fixes.

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 est de 1 278 136.77 €.

- **2) Chapitres 21 et 23**

Les principaux investissements réalisés en 2024 sont les suivants :

- Transformation du presbytère en garderie
- Rénovation de la salle des mariages
- Acquisition d'un véhicule
- Acquisition de la maison située 10 Impasse Lourme
- Les travaux d'enfouissement des réseaux électriques rue de l'Eglise
- Aménagement de la rue de l'Eglise, rue du Presbytère
- Aménagement rue Roger Salengro
- Aménagement parking rue du Calvaire
- Rénovation éclairage public

**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 2024, les recettes d'investissement s'élèvent à 1 111 336.44 €.** Elles comprennent :

- **Les recettes réelles 1 093 402.64 €**
  - Il s'agit des subventions d'investissement reçues pour 239 173.52 € (chapitre 13) : la subvention CABBALR (Fonds de Concours 84 881.03 €), le solde de la subvention CAF (27 683.87 €), le solde de la DETR (45 234.15 €) dans le cadre des travaux « Transformation Presbytère en Garderie », des subventions concernant la rénovation de l'éclairage public (FDE 49 757 € et PMSE 6 149.16 €), l'avance DETR dans le cadre de la rénovation des rue Frédéric Poiriez et Pierre Joseph Lecocq (10 468.31 €), la subvention amendes de police pour les travaux d'aménagement rue de l'Eglise et du Presbytère (15 000 €)
  - Du remboursement des travaux d'enfouissement des réseaux par la FDE pour 348 677.52 €
  - Du Fonds de compensation pour la taxe sur la valeur ajoutée (FCTVA) pour 38 340.93 €
  - De la taxe d'aménagement pour 7 965.62 €
  - Des régularisations concernant les travaux d'enfouissement des réseaux et une écriture de prêt pour 37 789.68 €
  - L'excédent de fonctionnement (1068) pour 421 455.37 €

- **Les recettes d'ordre** qui représentent des écritures comptables pour un montant de **17 933.80 €.**

## 3. Les données synthétiques du compte administratif 2024 – Récapitulation

| Libellés | Investissement | | Fonctionnement | | Ensemble | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| | | | | | | |
| Résultats reportés ..... | 611 698.87 | | | 896 905.21 | 611 698.87 | 896 905.21 |
| Opérations de l'exercice ..... | 1 081 499.15 | 1 111 336.44 | 1 991 857.91 | 2 466 806.79 | 3 073 357.06 | 3 578 143.23 |
| TOTAUX ..... | 1 693 198.02 | 1 111 336.44 | 1 991 857.91 | 3 363 712.00 | 3 685 055.93 | 4 475 048.44 |
| **RESULTATS DEFINITIFS** | 581 861.58 | | | 1 371 854.09 | | 789 992.51 |

**Fait à Allouagne, le 11 Avril 2025**
**Le Maire d'Allouagne**
**André HENNEBELLE**