

NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE

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 est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle est disponible sur le site internet de la commune.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2024 dans le respect des principes budgétaires et comptables.

Le compte administratif présente, après clôture de l'exercice, les résultats de l'exécution du budget par le Maire. Il retrace les opérations réalisées au cours de l'année. Il est en concordance avec le compte de gestion établi par le trésorier.

LES ELEMENTS DE CONTEXTE

Contexte mondial

- Déflation amorcée autour de 3,4% contre 8,4% en 2022,
- Croissance annoncée autour de 1% en 2024
- Amorce de la baisse du coût de l'énergie.

Contexte national

- Ralentissement de l'emploi avec un taux de chômage de 7,1%
- Baisse des taux d'emprunt
- Déficit des finances publiques en baisse
- Fin des mesures COVID et du bouclier tarifaire
- Augmentation des salaires des fonctionnaires

La loi de Finances 2024 mise en place avec les règles du 49-3

- Augmentation du « fonds vert » pour les collectivités
- Mise en place d'un état annexé au budget et au compte administratif « Impact du budget pour la transition écologique » ou, d'un « budget vert » ce dernier relevant d'une démarche volontariste de la commune.

LES RESULTATS DU COMPTE ADMINISTRATIF

1. La section de fonctionnement

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services municipaux.

1.1 Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement 2024 représentent 3 658 379,85 € soit une augmentation de 14,15% par rapport au compte administratif 2023.

	Chapitres	C.A. 2023	C.A. 2024	Evolution %
011	Charges à caractère général	1 342 364,99 €	1 682 453,13 €	+ 25,33
012	Charges de personnel	1 318 761,49 €	1 448 698,88 €	+ 9,85
014	Atténuations de produits	1 575,00 €	1 635,00 €	+ 3,81
65	Subventions et autres charges	384 116,29 €	425 445,50 €	+ 10,76
66	Frais financiers	63 810,01 €	84 980,53 €	+ 33,18
67	Charges exceptionnelles	94 372,09 €	15 166,81 €	- 83,93
68	Provisions	0,00 €	0,00 €	/
	TOTAL dépenses réelles	3 204 999,87 €	3 658 379,85 €	+ 14,15
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	570 493,35 €	357 764,44 €	- 37,29
	TOTAL dépenses fonctionnement	3 775 493,22 €	4 016 144,29 €	+ 6,37

Les principales augmentations proviennent :

- Des fluides dont les tarifs sont toujours élevés,
- L'augmentation du carburant,
- Les fournitures de voirie (enrobés et peintures routières)
- Les travaux de restauration du bâtiment rue de l'Ancienne Maire (ancienne bibliothèque et ancienne poste) réalisés en régie,
- Les travaux de voirie 2023 (non réalisés en 2023) et 2024, les deux réglés en 2024,
- L'augmentation des assurances,
- La téléphonie, internet,
- La contribution incendie qui a augmenté,
- Le recours à l'emprunt,
- La modification du montant du CIA (part annuelle du régime indemnitaire des agents) et du versement de la prime pouvoir d'achat.

1.2 Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (entrées abbaye, location des salles, concessions, mise disposition du personnel à l'Ehpad et la communauté de communes), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat et à diverses subventions.

	Chapitres	C.A. 2023	C.A. 2024	Evolution %
013	Atténuation charges : rembourst rémunération personnel	20 221,64 €	51 390,04 €	+ 154,13
70	Produits des services	55 375,33 €	60 649,79 €	+ 9,52
73	Impôts et taxes	1 966 158,69 €	1 990 173,95 €	+1.22
731	Fiscalité locale	0 €	16 989,00 €	+ 100
74	Dotations et participations	1 669 339,03 €	1 579 635,65 €	- 5,37
75	Autres produits de gestion courante	47 104,51 €	146 619,40 €	+ 211,26
76	Produits financiers	0	0	0
77	Produits exceptionnels	263 006,52 €	113 474,23	- 56,85
78	Reprises provisions	1 361,00 €	0	- 100
	TOTAL recettes réelles	4 022 566,72 €	3 958 932,06 €	- 1,58
042	Opérations ordre transfert entre sections	199 798,50 €	72 258,08 €	- 63,83
043	Opération d'ordre intérieur section	0 €	0 €	0 €
	TOTAL recettes fonctionnement	4 222 365,22 €	4 031 190,14 €	-4,53

2.2 Les recettes d'investissement

	Chapitres	CA2023 réalisé	CA 2023 RAR	CA 2024 réalisé	CA 2024 RAR
13	Subventions d'investissement	240 314,39 €	682 221,69 €	540 986,42 €	311 093,30 €
16	Emprunts et dettes assimilées	700 000,00 €	131 104,00 €		131 104,00 €
10	Dotations, fonds divers	243 933,39 €	0 €	244 788,23 €	0 €
1068	Excédents fonct. Capitalisés	250 000,00 €	0 €	201 214,94 €	0 €
21	Immobilisation en cours	0 €	0 €	21,33 €	0 €
	TOTAL recettes réelles inv	1 434 247,78 €	813 325,69 €	987 010,92 €	442 197,30 €
040	Op.ordre transfert section	570 493,35 €	0 €	357 764,44 €	0 €
041	Opérations patrimoniales	0 €	0 €	4 525,90 €	0 €
	TOTAL recettes	2 004 741,13 €	813 325,69 €	1 349 301,26 €	442 197,30 €

Les principales recettes sont :

- Les subventions d'investissement de la Région, du Département, de l'Europe (Leader) et de la CAF pour l'aménagement de la médiathèque-ludothèque ; le solde de certaines et la totalité du Leader seront versés en 2025 ;
- Un prêt à taux zéro de la CAF pour les travaux de la ludothèque (qui sera versé en février 2025),
- La subvention pour l'étude sur l'église de Verrines du Département,
- La subvention du SIEDS pour l'éclairage public du terrain de foot
- Le Fonds Verts et le SIEDS pour l'éclairage public,
- La Dotation d'Equipeement des Territoires Ruraux (DETR) pour le terrain de football synthétique et la zone de l'Aumônerie
- Les ventes du bâtiment qui abritait l'épicerie sociale, de la maison des Associations de Verrines, de la balayeuse et de véhicules,
- Un excédent de la section de fonctionnement du budget 2023 transféré en investissement,
- Un excédent d'investissement reporté.

3. Etat de la dette

L'encours de dettes représente le capital restant dû de l'ensemble des emprunts et des dettes souscrits précédemment par la collectivité. Cet encours se traduit, au cours de chaque exercice, par une annuité en capital, elle-même accompagnée de frais financiers, le tout formant l'annuité de la dette. En 2020, 2021 et 2022, la commune n'a pas eu recours à l'emprunt.

Annuité de la dette

Dettes	2023	2024	Evolution en %
Intérêt	67 998 €	87 192 €	28,23 %
Capital	261 159 €	292 710 €	12,08 %

Capital restant dû :

2023	2024	Evolution en %
2 484 277,61 €	2 869 528,76 €	15,51 %

Les principaux postes de recettes sont :

- Les impôts et taxes : les taux n'ont pas augmenté mais les bases locatives ont augmenté ; Les prévisions établies sur l'état 1259 fixaient l'allocation compensatrice au titre des « locaux industriels » versée à la commune à 238 787 €. Or, un dégrèvement a été accordé par l'Etat à une entreprise d'un montant de 42 956 € diminuant d'autant l'allocation de compensation versée à la commune.
- Les dotations et participations dont les dotations versées par l'Etat.

2. La section d'investissement

2.1 Les dépenses d'investissement

	Chapitres	CA 2023 réalisé	CA 2023 RAR	CA 2024 réalisé	CA 2024 RAR
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	43 475,35 €	64 883,44 €	176 156,33 €	229 444,22 €
204	Subventions d'équipement versées	3 480,55 €	17 900,38 €	7 968,74 €	0,00 €
21	Immobilisations corporelles	1 278 077,76 €	313 875,06 €	481 718,21 €	45 526,74 €
23	Immobilisations en cours	677 887,95 €	47 998,40 €	874 348,07 €	149 054,37 €
27	Avance budget lotiss			75 340,53 €	0,00 €
	TOTAL dépenses d'équipement	2 002 921,61 €	444 657,28 €	1 615 531,88 €	424 025,33 €
16	Emprunts et dettes assimilées	261 159,25 €	0,00 €	292 709,64 €	0,00 €
	TOTAL dépenses réelles	2 264 080,86 €		1 908 241,52 €	424 025,33 €
040	Opérations ordre transfert entre section	199 798,50 €	0,00 €	72 258,08 €	0,00 €
041	Opérations patrimoniales	61 243,00 €	0,00 €	4 525,90 €	0,00 €
	TOTAL dépense invest	2 525 122,06 €	444 657,28 €	1 985 025,50 €	424 025,33 €

Les principaux aménagements concernés sont :

- La fin des travaux d'aménagement d'une médiathèque-ludothèque et l'achat du mobilier et des livres/DVD,
- Le solde du terrain de football synthétique,
- L'étude et les travaux de la zone de l'aumônerie,
- Le diagnostic des travaux à réaliser sur l'abbaye et l'abbatiale de Celles-sur-Belle,
- L'étude sur les travaux de mise en salubrité de l'église de Verrines-sous-Celles
- L'achat d'un camion pour les services techniques.

4. Capacité d'autofinancement

	2023	2024	Evolution en %
CAF brute	578 705,85 €	187 699,71 €	- 67,57 %
CAF nette	317 546,60 €	-105 009,93 €	- 133,07 %

Suite aux dépenses de fonctionnement réalisées en 2024, les recettes dégagées (187 699,71 €) ne permettent pas de couvrir le remboursement du capital des emprunts ; ceci implique une CAF nette négative.

Il conviendra en 2025 de diminuer les dépenses de fonctionnement pour dégager suffisamment de recettes pour couvrir le remboursement de la dette.

5. Les budgets annexes

5.1 Budget « gendarmerie »

Le budget primitif 2024 s'équilibre grâce au loyer versé par la gendarmerie. Les excédents dégagés permettront de réaliser quelques travaux de réfection en 2025.

Dépenses fonctionnement

	Chapitres	C.A. 2023	C.A. 2024	Evolution %
011	Charges à caractère général	26 999,38 €	19 455,95 €	- 27,94 %
65	Autres charges, verst budget commune	0 €	60 000,00 €	+ 100 %
66	Frais financiers	43 677,01 €	48 743,22 €	+ 11,60 %
	TOTAL dépenses	70 676,39 €	128 199,17 €	+ 81,39 %
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	45,35 €	45,35 €	
023	Virement à la section d'investissement	0 €	0 €	
	TOTAL dépenses fonctionnement	70 721,74 €	128 244,52 €	+ 81,34 %

Recettes de fonctionnement

	Chapitres	C.A. 2023	C.A. 2024	Evolution %
013	Atténuation de charges	0 €	0 €	
70	Produits des services	0 €	4 080,00 €	+ 100 %
74	Dotations, subvention	0 €	1 623,55 €	+ 100 %
75	Autres produits de gestion courante	111 422,83 €	121 863,00 €	+ 9,37 %
	TOTAL recettes réelles	111 422,83 €	127 566,55 €	+ 14,49 %
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0 €	0 €	
043	Opération d'ordre intérieur section			
	TOTAL dépenses fonctionnement	111 422,83 €	127 566,55 €	+ 14,49 %

Dépenses d'investissement

	Chapitres	CA 2023 réalisé	CA 2023 RAR	CA 2024 réalisé	CA 2024 RAR
	TOTAL dépenses d'équipement	0 €	0 €	0 €	0 €
16	Emprunts et dettes assimilées	59 087,96 €	0 €	60 211,10 €	0 €
	TOTAL dépenses réelles	59 087,96 €	0 €	60 211,10 €	0 €
040	Opérations ordre transfert entre section	0 €	0 €	0 €	0 €
041	Opérations patrimoniales	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAL dépense d'investissement	59 087,96 €	0 €	60 211,10 €	0 €

Recettes d'investissement

	Chapitres	CA2023 réalisé	CA 2023 RAR	CA 2024 réalisé	CA 2024 RAR
1068	Excédents de fonct. capitalisés	65 000,00 €	0 €	8 041,60 €	0 €
165	Dépôts et cautionnements	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAL recettes réelles d'investis	65 000,00 €	0 €	8 041,60 €	0 €
040	Opération d'ordre transfert entre section	45,35 €	0 €	45,35 €	0 €
041	Opérations patrimoniales	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAL recettes	65 045,35 €	0 €	8 086,95 €	0 €

5.2 Budget « lotissement des Poètes »

Dépenses fonctionnement

	Chapitres	C.A. 2023	C.A. 2024	Evolution %
011	Charges à caractère général	0 €	80 523,79 €	+ 100 %
66	Frais financiers	1 079,72 €		- 100 %
	TOTAL dépenses réelles	1 079,72 €	80 523,79 €	+ 7 357,84 %
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	291 967,74 €	187 801,28 €	- 35,68 %
043	Op. ordre à l'intérieur section	1 079,72 €		+ 100 %
	TOTAL dépenses fonctionnement	294 127,18 €	268 325,07 €	- 8,77 %

Recettes de fonctionnement

	Chapitres	C.A. 2023	C.A. 2024	Evolution %
013	Atténuation de charges	0 €	0 €	
70	Produits des services	63 970,84 €	0 €	- 100 %
75	Autres produits de gestion courante	3 393,00 €	0 €	- 100 %
	TOTAL recettes réelles	67 363,44 €	0 €	- 100 %
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	187 801,28 €	268 025,07 €	+ 42,72 %
043	Opération d'ordre intérieur section	0 €	0 €	
	TOTAL recettes fonctionnement	255 165,12 €	268 025,07 €	+ 5,04 %

Dépenses d'investissement

	Chapitres	CA 2023 réalisé	CA 2023 RAR	CA 2024 réalisé	CA 2024 RAR
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0 €	0 €	0 €	0 €
204	Subventions d'équipement versées	0 €	0 €	0 €	0 €
21	Immobilisations corporelles	0 €	0 €	0 €	0 €
23	Immobilisations en cours	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAL dépenses d'équipement	0 €	0 €	0 €	0 €
16	Emprunts et dettes assimilées	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAL dépenses réelles	0,00 €	0 €	0 €	0 €
040	Opérations ordre transfert entre section	187 801,28 €	0 €	268 025,07 €	0 €
041	Opérations patrimoniales	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAL dépense d'investissement	187 801,28 €	0 €	268 025,07 €	0 €

Recettes d'investissement

	Chapitres	CA2023 réalisé	CA 2023 RAR	CA 2024 réalisé	CA 2024 RAR
13	Subventions d'investissement	0 €	0 €	0 €	0 €
16	Emprunts et dettes assimilées	0 €	0 €	225 340,53 €	0 €
	TOTAL recettes réelles d'investis	0 €	0 €	225 340,53 €	0 €
040	Opération d'ordre transfert entre section	219 988,24 €	0 €	187 801,28 €	0 €
041	Opérations patrimoniales	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAL recettes	219 988,24 €	0 €	413 141,81 €	0 €

Le lotissement comprend 21 lots ; 5 lots restent à vendre pour un montant de 161 655 € ; pour l'un de ces lots le compromis devrait être signé en mars 2025 et un autre lot est en option.

Les travaux de finition (voirie, espaces verts, éclairage public) sont en cours et devraient être achevés en mars 2025.

Compte tenu du différé de réalisation, il a fallu budgéter en plus du montant des travaux, une actualisation des prix :

	Lot 1 – VRD - STPM	Lot 2 – Eclairage public et électricité - INEO	Lot 3 – Espaces verts JDO Paysages
Montant HT travaux	132 587,70 €	16 814,10 €	12 816,00 €
Montant HT actualisation prix	31 555,87 €	3 682,29 €	4 422,11 €

Le Maire,
 Sylvie BRUNET

