

## NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

*Sommaire :*

*I. Le cadre général du budget*

*II. La section de fonctionnement*

*III. La section d'investissement*

*IV. Les données synthétiques du budget – Récapitulation*

*Annexe : extrait du CGCT*

### **I. Le cadre général du budget**

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 ville.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité. Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité. Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte, ou le 30 avril l'année de renouvellement de l'assemblée, et transmis au représentant de l'État dans les 15 jours qui suivent son approbation. Par cet acte, le maire, ordonnateur, est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre de l'année civile. Le compte administratif est un document « bilan » qui retrace à la fin de l'exercice l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées sur l'exercice.

A Joeuf, en plus du budget principal, nous disposons de plusieurs budgets annexes : celui de la maison médicale, du pôle santé (regroupant les comptes de la Maison Corradini et de l'Espace Marie Curie), du quartier de l'Hermitage et du cinéma Casino. Chacun de ces budgets est assorti d'un compte administratif.

Le compte administratif 2023 a été voté le 14 mars 2024 par le conseil municipal. Il peut être consulté sur simple demande au secrétariat général de la mairie aux heures d'ouverture des bureaux. Les dépenses et recettes réalisées tiennent compte des éléments suivants, évoqués lors du débat sur les orientations budgétaires :

- maîtriser les dépenses de fonctionnement tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
- contenir la dette en limitant le recours à l'emprunt ;
- ne pas augmenter la pression fiscale ;
- mobiliser des subventions auprès de tous les financeurs potentiels chaque fois que possible.

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget de notre collectivité. D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement), incluant

notamment le versement des salaires des agents de la ville ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

## **II. La section de fonctionnement**

### a) Généralités

La section de fonctionnement permet à notre collectivité d'assurer le quotidien.

Elle regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux. 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...).

Pour notre commune :

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population, aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat, à diverses subventions.

Les recettes de fonctionnement 2023 représentent 8 026 041.15 €.

Les dépenses de fonctionnement sont constituées des salaires du personnel municipal, de l'entretien et de la consommation des bâtiments communaux, des achats de matières premières et de fournitures, des prestations de services effectuées, des subventions versées aux associations et des intérêts des emprunts à payer.

Les salaires représentent 50.81 % des dépenses réelles de fonctionnement de la ville.

Ces charges enregistrent une légère baisse, malgré la réduction du nombre d'agents suite aux départs à la retraite. Les dépenses de personnel sont difficilement réductibles du fait de l'impact important de facteurs exogènes à la commune tels que : la hausse de la valeur du point d'indice, l'augmentation des salaires les plus bas et les effets du « glissement vieillesse technicité », c'est-à-dire l'évolution normale de la carrière des fonctionnaires.

Les dépenses de fonctionnement 2023 représentent 7 199 911.02 €.

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la Ville à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau. L'autofinancement dégagé en 2023 est de 826 130 €.

Les recettes de fonctionnement des villes ont beaucoup baissé du fait d'aides de l'Etat en constante diminution. Une légère hausse a néanmoins été enregistrée ces toutes dernières années, ne compensant pas toutefois les pertes antérieures.

Il existe trois principaux types de recettes pour une ville :

- Les impôts locaux (3 157 500 € environ en 2023)
- Les dotations versées par l'Etat (2 206 868 €)
- Les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population (241 955.82 €)

b) Les principales dépenses et recettes de la section :

<b>Dépenses</b>	<b>Montant</b>	<b>Recettes</b>	<b>Montant</b>
Dépenses courantes	1 989 365.10 €	Excédent brut reporté	224 379.20 €
Dépenses de personnel	3 503 051.43 €	Recettes des services	241 955.82 €
Autres dépenses de gestion courante	1 271 127.01 €	Impôts et taxes	4 572 151,23 €
Dépenses financières	111 512.69 €	Dotations et participations	2 606 556,48 €
Dépenses exceptionnelles	0 €	Autres recettes de gestion courante	139 485.33 €
Autres dépenses	15 634.16 €	Recettes exceptionnelles	11 108.50 €
Total dépenses réelles	6 890 690.39 €	Autres recettes	96 350.35 €
Charges (écritures d'ordre entre sections)	309 220.63 €	Produits (écritures d'ordre entre sections)	134 054.24 €
<b>Total général</b>	<b>7 199 911.02 €</b>	<b>Total général</b>	<b>8 026 041.15 €</b>

**Excédent de fonctionnement de 826 130 € dont 529 130 € d'excédent 2022 reporté**

c) La fiscalité

Les taux des impôts locaux pour 2023 :  
(pas d'augmentation)

- concernant les ménages
- . Taxe d'habitation : 17.61 % (pour les résidences secondaires et les logements vacants)
- . Taxe foncière sur le bâti : 22.93 % (+ 17.24 % du département, soit 40.17 %)
- . Taxe foncière sur le non bâti : 78.79 %.

Le produit de la fiscalité locale s'élève à 3 426 105.91 €.

Le vote des taux et de la fiscalité professionnelle revient à la communauté de communes.

d) Les dotations de l'Etat.

Les dotations reçues de l'Etat s'élèvent à 2 206 868 € soit une hausse de 34 505 € par rapport à l'an passé.

### III. La section d'investissement

#### a) Généralités

La section 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 de la ville 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, ...

La section d'investissement de la ville 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 recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement), l'amortissement des biens renouvelables, le remboursement (partiel) de TVA de certaines dépenses d'investissement de l'année n-2 et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus (par exemple la mise aux normes accessibilité de certains équipements, le remplacement des huisseries dans les écoles...)

#### b) Vue d'ensemble de la section d'investissement

dépenses		recettes	
Logiciels - études	77 152.02 €	Subventions	385 422.73 €
Travaux	1 210 941.74 €	Emprunt	414 984.51 €
Remboursement du capital des emprunts	409 424.20 €	FCTVA + taxe d'aménagement	120 050.79 €
Autres dépenses	14 431.68 €	Autofinancement	330 947.69 €
Opérations d'ordre entre sections	134 054.24 €	Opérations d'ordre entre sections	318 098.75 €
Déficit n-1		Excédent n-1	304 751.31 €
Total	1 846 003.88 €	Total	1 866 255.78 €

Excédent d'investissement : **20 251.90 € (hors restes à réaliser- avec RAR : déficit de 550 966.10 € couvert par l'excédent de fonctionnement)**

**Excédent global de clôture : 275 164.03 €**

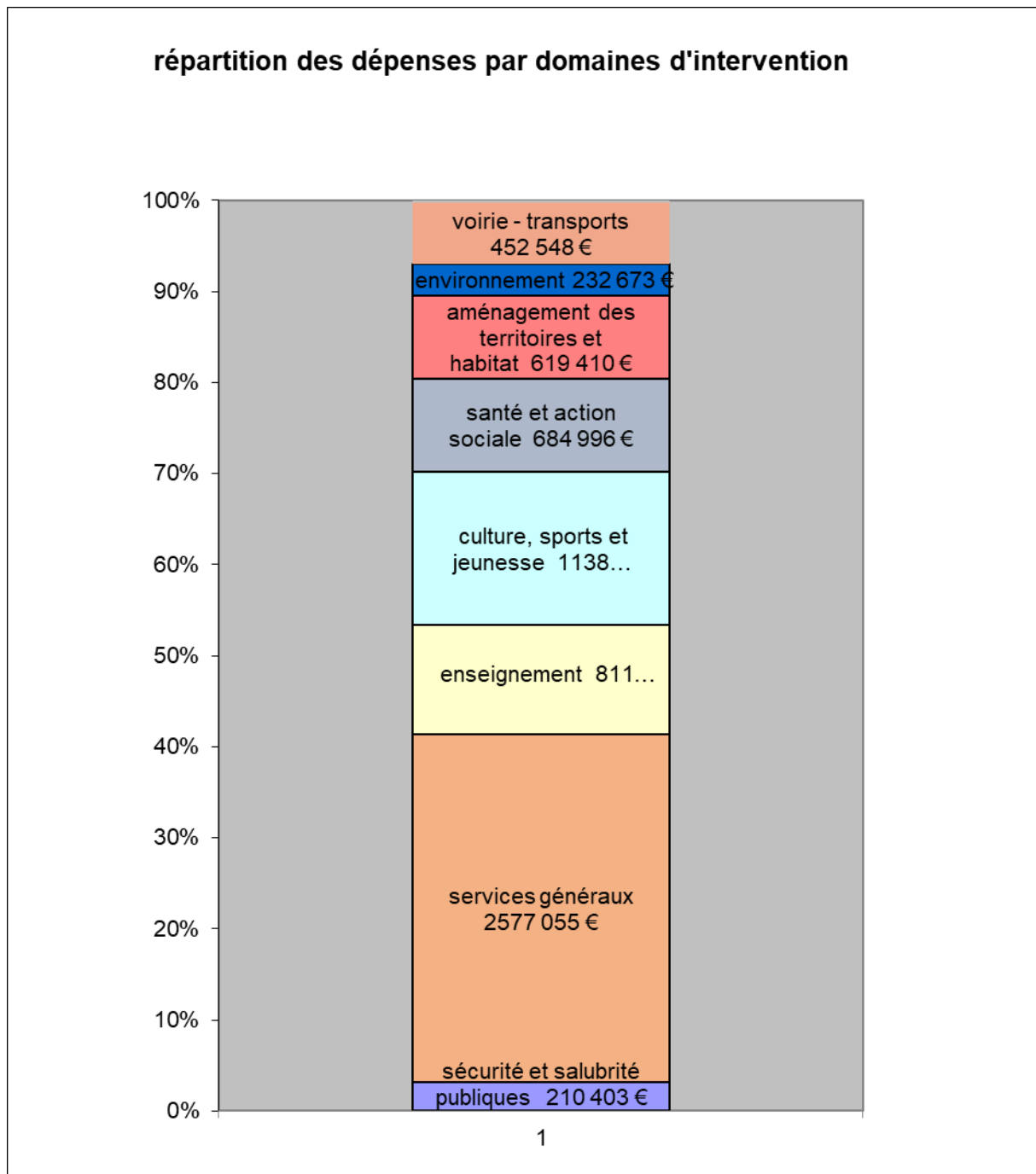
c) Les principales opérations de l'année 2023 sont les suivantes :

- remplacement de la chaudière du stade
- poursuite du programme de renouvellement informatique dans les écoles

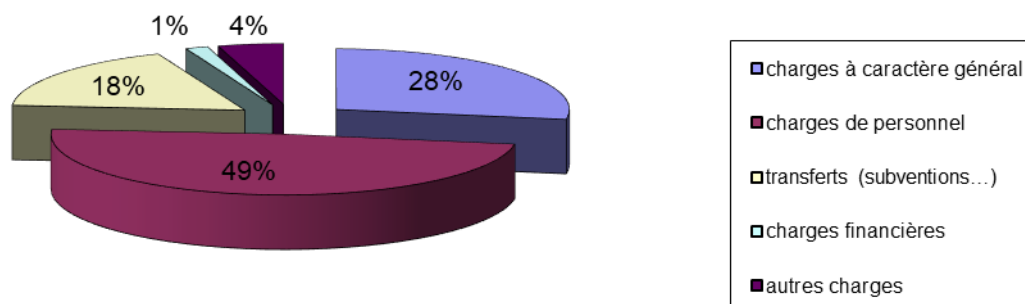
- travaux dans les écoles
- réfection des façades de l'hôtel de ville
- travaux de la Porte de Franchepré
- réfection de la toiture du centre Wale (1<sup>ère</sup> tranche)
- démarrage des travaux de l'atelier de transmission des savoirs
- fin de l'aménagement de l'aire de jeux Ste Anne
- équipement des services technique (matériel, outillage et véhicules)

#### IV. Les données synthétiques du compte administratif

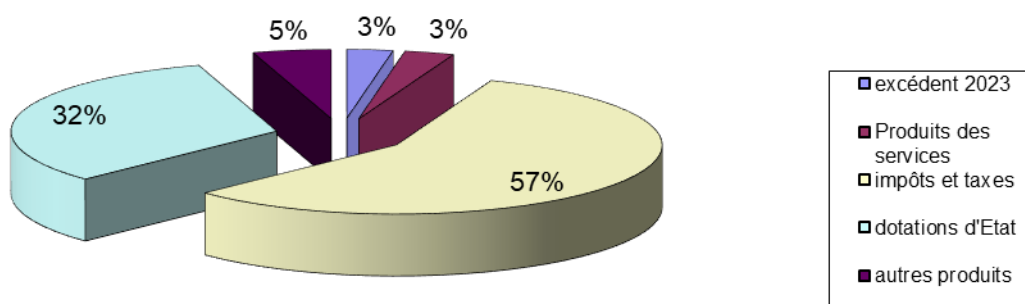
##### a) Présentations graphiques de la section de fonctionnement



### dépenses de fonctionnement - par nature de charges



### recettes de fonctionnement - par nature de produits



#### b) Principaux ratios

Dépenses réelles de fonctionnement / population : 1036.59 € (moyenne strate 944 €)

Recettes réelles de fonctionnement / population : 1157.72 € (moyenne strate 1158 €)

Dépenses d'équipement brut / population : 198.31 € (moyenne strate 298 €)

Encours de la dette / population : 653.01 € (moyenne strate 793 €)

DGF / population : 333.21 € (moyenne strate 298 €)

Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement : 50.84 % (moyenne strate 57.60 %)

### c) Consolidation des budgets

	Dépenses	Recettes	Résultats	Global
Ville Investissement	2 985 442,88 €	2 434 476,78 €	- 550 966,10 €	
Ville Fonctionnement	7 199 911,02 €	8 026 041,15 €	826 130,13 €	275 164,03 €
Maison médicale inv.	122 271,69 €	102 827,49 €	- 19 444,20 €	
Maison médicale fonct.	130 078,84 €	149 049,61 €	18 970,77 €	- 473,43 €
Hermitage inv.	809 063,46 €	465 115,12 €	- 343 948,34 €	
Hermitage fonct.	473 426,86 €	817 753,40 €	344 326,54 €	378,20 €
Pôle santé inv.	110 898,28 €	85 119,24 €	- 25 779,04 €	
Pôle santé fonct.	110 962,72 €	137 802,96 €	26 840,24 €	1 061,20 €
Cinéma inv.	26 051,45 €	36 656,06 €	10 604,61 €	
Cinéma fonct.	154 846,52 €	152 003,99 €	- 2 842,53 €	7 762,08 €
totaux	12 122 953,72 €	12 406 845,80 €	283 892,08 €	283 892,08 €

Tous les excédents de fonctionnement permettent la couverture de tous les déficits d'investissement.

L'excédent global de tous les budgets s'élève à

283 892,08 €
--------------

En 2022, il était de :

233 717,90 €
--------------

d'où une augmentation de

50 174,18 €

### d) Etat de la dette

Encours (capital restant dû sur budget principal) : 4 324 907 € dont 84.54 % est en taux fixe

Annuité versée au cours de l'exercice : 557 261 € (capital : 439 135 € ; intérêts : 118 076 €)

Le ratio de désendettement est de 5.6 années (nombre d'années d'épargne brute/stock de dettes), alors que le seuil critique est de 15 ans.

### e) Niveaux d'épargne

Nous constatons une forte hausse des niveaux d'épargne de 2022 à 2023 :

Epargne de gestion (différence entre recettes réelles et dépenses réelles de fonctionnement) : +9.0 %

Epargne brute (différence entre épargne de gestion et intérêts des emprunts) : +10 %

Epargne nette (épargne brute – capital des emprunts) : + 23.4%.

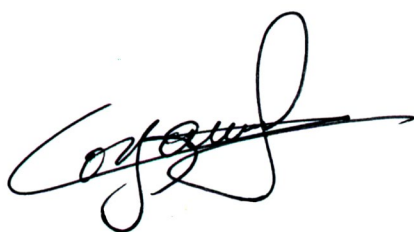
### f) Effectifs et charges de personnel

L'effectif total au 31/12/2023 est de 80 agents fonctionnaires et en CDI. L'âge moyen des agents est de 48 ans. La répartition par genre est de 56 % pour les hommes et de 44 % pour les femmes. La masse salariale est de 3 503 051 € pour 2023. Le taux d'absentéisme pour 2022 est de 5.18 % (ratio national : 9.7 %) source Banque des Territoires.

Nota : Pour les collectivités locales et leurs établissements (communes, départements, régions, EPCI, syndicats mixtes, établissements de coopération interdépartementale), les articles L 2121-26, L 3121-17, L 4132-16, L.5211-46, L 5421-5, L 5621-9 et L 5721-6 du code général des collectivités territoriales (CGCT) prévoient le droit pour toute personne physique ou morale de demander communication des procès-verbaux, budgets, comptes et arrêtés.

Fait à JOEUF le 11 mars 2024

Le Maire,  
André Corzani



## **Annexe**

### **Code général des collectivités territoriales – extrait de l'article L2313-1**

*Les budgets de la commune restent déposés à la mairie et, le cas échéant, à la mairie annexe où ils sont mis sur place à la disposition du public dans les quinze jours qui suivent leur adoption ou éventuellement leur notification après règlement par le représentant de l'Etat dans le département. Le public est avisé de la mise à disposition de ces documents par tout moyen de publicité au choix du maire.*

*Dans les communes de 3 500 habitants et plus, les documents budgétaires, sans préjudice des dispositions de l'article L2343-2, sont assortis en annexe :*

- 1° De données synthétiques sur la situation financière de la commune ;*
  - 2° De la liste des concours attribués par la commune sous forme de prestations en nature ou de subventions. Ce document est joint au seul compte administratif ;*
  - 3° De la présentation agrégée des résultats afférents au dernier exercice connu du budget principal et des budgets annexes de la commune. Ce document est joint au seul compte administratif ;*
  - 4° De la liste des organismes pour lesquels la commune :*
    - a) détient une part du capital ;*
    - b) a garanti un emprunt ;*
    - c) a versé une subvention supérieure à 75 000 euros ou représentant plus de 50 % du produit figurant au compte de résultat de l'organisme.*
- La liste indique le nom, la raison sociale et la nature juridique de l'organisme ainsi que la nature et le montant de l'engagement financier de la commune ;*
- 5° Supprimé ;*
  - 6° D'un tableau retraçant l'encours des emprunts garantis par la commune ainsi que l'échéancier de leur amortissement ;*
  - 7° De la liste des délégataires de service public ;*
  - 8° Du tableau des acquisitions et cessions immobilières mentionné au c de l'article L 300-5 du code de l'urbanisme ;*



9° D'une annexe retraçant l'ensemble des engagements financiers de la collectivité territoriale ou de l'établissement public résultant des contrats de partenariat prévus à l'article L1414-1;

10° D'une annexe retraçant la dette liée à la part investissements des contrats de partenariat.

Lorsqu'une décision modificative ou le budget supplémentaire a pour effet de modifier le contenu de l'une des annexes, celle-ci doit être à nouveau produite pour le vote de la décision modificative ou du budget supplémentaire.

Dans ces mêmes communes de 3 500 habitants et plus, les documents visés au 1° font l'objet d'une insertion dans une publication locale diffusée dans la commune.

Les communes et leurs groupements de 10 000 habitants et plus ayant institué la taxe d'enlèvement des ordures ménagères et qui assurent au moins la collecte des déchets ménagers retracent dans un état spécial annexé aux documents budgétaires, d'une part, le produit perçu de la taxe précitée et les dotations et participations reçues pour le financement du service, liées notamment aux ventes d'énergie ou de matériaux, aux soutiens reçus des éco-organismes ou aux aides publiques, et d'autre part, les dépenses, directes et indirectes, afférentes à l'exercice de la compétence susmentionnée.

Les établissements publics de coopération intercommunale et les communes signataires de contrats de ville présentent annuellement un état, annexé à leur budget, retraçant les recettes et les dépenses correspondant aux engagements pris dans le cadre de ces contrats. Y figurent l'ensemble des actions conduites et des moyens apportés par les différentes parties au contrat, notamment les départements et les régions, en distinguant les moyens qui relèvent de la politique de la ville de ceux qui relèvent du droit commun.

Pour l'ensemble des communes, les documents budgétaires sont assortis d'états portant sur la situation patrimoniale et financière de la collectivité ainsi que sur ses différents engagements.

Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présentation prévue au précédent alinéa ainsi que le rapport adressé au conseil municipal à l'occasion du débat sur les orientations budgétaires de l'exercice prévu à l'article L2312-1, la note explicative de synthèse annexée au budget primitif et celle annexée au compte administratif, conformément à l'article L2121-12, sont mis en ligne sur le site internet de la commune, lorsqu'il existe, après l'adoption par le conseil municipal des délibérations auxquelles ils se rapportent et dans des conditions prévues par décret en Conseil d'Etat.

Un décret en Conseil d'Etat fixe les conditions d'application du présent article.