

## NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE

### DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2023

#### COMMUNE DE PAVIE

Les comptes administratifs du budget principal et des budgets annexes de la commune de Pavie ont été présentés au conseil municipal, et approuvés à l'unanimité, le jeudi 4 avril 2024.

#### I) L'évolution et la structure des ressources et des charges

Le compte administratif s'inscrit dans un contexte inflationniste, notamment sur les charges à caractère général. La masse salariale reste stable malgré la hausse du point d'indice et le versement de 50 % de la prime pouvoir d'achat. La clôture du budget annexe ZAC de Fleurian, nécessite une subvention d'équilibre de 395K€ provoquant une hausse, ponctuelle, très sensible des dépenses réelles de fonctionnement de 26 %.

Dans le même temps, les recettes réelles augmentent de 9 %, principalement les produits des services et les impôts et taxes, du fait de l'augmentation des valeurs locatives décidée par la loi de finances. Afin de ne pas augmenter davantage la pression fiscale des habitants de PAVIE, aucune augmentation des taux d'imposition n'a été votée.

Il s'en suit une forte diminution de l'excédent de l'exercice.

En 2023 l'épargne nette est négative du fait de la clôture de la ZAC de Fleurian.

## COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

SECTION DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET PRINCIPAL									
DEPENSES	CA 2022	CA 2023	%	EVOLUTION 23-22	RECETTES	CA 2022	CA 2023	%	EVOLUTION 23-22
CHARGES A CARACTERE GENERAL	547 956.17	613 372.69	11.94%	65 417	ATTENUATION DE CHARGES	76 048.94	87 021.83	14.43%	10 973
CHARGES DE PERSONNEL	1 005 659.24	1 004 826.70	-0.08%	-833	PRODUITS des SERVICES	177 172.08	191 660.81	8.18%	14 489
CHARGES DE GESTION COURANTE	105 222.97	105 036.80	-0.18%	-186	IMPOTS ET TAXES	1 439 619.52	1 513 997.90	5.17%	74 378
ATTENUATION DE PRODUITS	22 500.22	23 524.22	4.55%	1 024	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS*	359 786.75	369 285.30	2.64%	9 499
CHARGES FINANCIERES	43 775.29	42 679.95	-2.50%	-1 095	AUTRES PRODUITS de GESTION	32 439.34	33 714.11	3.93%	1 275
CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 920.00	395 337.60	7935.32%	390 418	PRODUITS FINANCIERS	410.89	71.98	-82.48%	-339
DOTATIONS	1 000.00	500.00	-50.00%	-500	PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 446.28	88 648.55	1275.19%	82 202
<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 731 033.89</b>	<b>2 185 277.96</b>	<b>26.24%</b>	<b>454 244</b>	<b>TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 091 923.80</b>	<b>2 284 400.48</b>	<b>9.20%</b>	<b>192 477</b>
DOTATION AMORTISSEMENTS	2 953.20	5 038.58			TRAVAUX EN REGIE	0.00	0.00		
<b>TOTAL OPERATIONS D'ORDRE</b>	<b>2 953.20</b>	<b>5 038.58</b>			<b>TOTAL OPERATIONS D'ORDRE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 733 987.09</b>	<b>2 190 316.54</b>			<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 091 923.80</b>	<b>2 284 400.48</b>		

La section d'investissement est prévue en forte hausse par rapport à 2022, sans recours à l'emprunt. Les dépenses concernent la poursuite du plan de rénovation énergétique des écoles, la première tranche de restauration des toitures de plusieurs bâtiments communaux, l'embellissement de la Place des Carmes et de la venelle, mettant en valeur l'ancien couvent de Carmes du XIIIe siècle, qui abrite aujourd'hui la maison de la culture. Des travaux de voirie et la réhabilitation des WC publics, place de la Mairie, complètent les dépenses d'équipement.

Les dépenses d'investissement 2023 s'élèvent à 755 809 € auxquelles s'ajoutent 149 903 € de restes à réaliser sur des marchés ou devis en cours.

Chapitre / opération	Dépenses d'investissement	BUDGET 2023	CA 2023	Restes à réaliser
16	Emprunts et dettes assimilées	170 020.00	124 452.39	
20	Immobilisations incorporelles	84 804.00	46 636.46	36 228.00
21	Immobilisations corporelles	464 085.71	373 784.78	72 967.00
23	Immobilisations en cours	246 712.00	207 527.29	39 167.00
2017001	Opération salle spectacle	1 583.00	0.00	1 541.00
2017002	Opération rénovation mairie	3 650.00	2 988.03	
040	Opérations d'ordre entre sections	5 000.00	0.00	
041	Opérations patrimoniales	420.00	420.00	
D001	Solde d'exécution reporté négatif	5 652.98		
<b>TOTAUX</b>		<b>981 927.69</b>	<b>755 808.95</b>	<b>149 903.00</b>

#### PRINCIPALES DEPENSES REALISEES EN 2023 :

- Travaux de réfection et de signalisation de voirie : 151 784.17 €
- Requalification place de la mairie : 124 374.89 €
- Redynamisation centre bourg : 110 872.40 €
- Travaux programme équipement jeunes : 54 173.52 €
- Travaux écoles/cantine : 37 380.93 €

Les recettes d'investissement 2023 s'élèvent à 817 061.50 € et se répartissent comme suit :

Chapitre / opération	Dépenses d'investissement	BUDGET 2023	CA 2023	Restes à réaliser
10	Dotations, fonds divers et réserves (sauf 1068)	80 600.00	90 834.39	
1068	Excédent de fonctionnement capitalisé	219 326.69	219 326.69	
13	Subventions d'investissement	245 767.00	163 620.24	149 269.00
16	Emprunts et dettes assimilées	124 467.00	34 466.38	
27	Autres immobilisations financières	303 356.00	303 355.22	
021	Virement de la section de fonctionnement	0.00		
024	Cession	1 500.00		
040	Opérations d'ordre entre sections	6 491.00	5 038.58	
041	Opérations patrimoniales	420.00	420.00	
<b>TOTAUX</b>		<b>981 927.69</b>	<b>817 061.50</b>	<b>149 269.00</b>

A noter que les restes à réaliser, qui s'élèvent à 149 269 € en recettes sont des restes à percevoir sur des subventions notifiées.

Les principales subventions perçues en 2023 concernent :

- La redynamisation du centre bourg : 52 470.00 €
- Travaux écoles : 33 750.64 €
- La requalification de la place de la mairie : 28 482.49 €
- Les équipements pour les jeunes : 25 973.30 €
- Fonds d'innovation pédagogique école mat. : 12 296.41 €
- Terrain de foot : 10 647.40 €

## II) La dette de la commune

### ETAT DE LA DETTE AU 31/12/2023 :

Capital dû au 01/01/2023	Annuités 2023	Intérêts versés	Capital remboursé	Capital restant dû au 31/12/2023
1 730 168.03 €	167 132.34 €	42 679.95 €	124 452.39 €	1 640 182.02 € (avec intégration 34 466.38 € BA Zac Fleurian)

- Encours de dette / Population : 615.36 €
- Ratio de désendettement/Epargne Brute : 16 ans. Ratio non significatif du fait de la comptabilisation d'une dépense exceptionnelle de 395 K€. Si on exclut cette somme le ratio de désendettement est de 3.25 années.

## III) Les taux d'imposition

- Taxe sur le foncier bâti : 62.08 %
- Taxe sur le foncier non bâti : 99.89 %
- Taxe d'habitation : 14.39 %

## IV) Les principaux ratios

- Dépenses réelles de fonctionnement / Population : 837.59 €
- Recettes réelles de fonctionnement / Population : 875.58 €
- Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement : 46%
- Dépenses d'équipement brut / Population : 241.83 €

## V) Les effectifs de la collectivité

Au 31/12/2023, les effectifs de la commune se répartissent comme suit :

- Agents titulaires :
  - Catégorie A : 1
  - Catégorie B : 3
  - Catégorie C : 20
- Agents non titulaires :
  - Catégorie C : 3

## COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE ZAC DE FLEURIAN

Ce budget spécifique est dédié à la gestion du lotissement ZAC de Fleurian et est assujetti à la TVA. L'exercice 2023 marque la clôture de ce BA dont tous les lots sont vendus. Les écritures retracent le règlement de l'annuité d'emprunt, le remboursement des avances du budget principal et le transfert du capital restant dû (34 466.38€) au budget principal.

- En section de fonctionnement :
  - Dépenses réalisées : 455 595.35 €
  - Recettes perçues : 394 604.45 €
  
- En section d'investissement :
  - Dépenses réalisées : 382 840.88 €
  - Recettes perçues : 454 115.95 €

## COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE BELVEDERE

Ce budget spécifique est dédié à la gestion du lotissement du Belvédère et est assujetti à la TVA.

Pour l'exercice 2023 : En dépense : Poursuite de l'aménagement du lotissement, remboursement de l'annuité d'emprunt. En recette : Pas de recettes réelles car aucun lot n'a été vendu en 2023.

- En section de fonctionnement :
  - Dépenses réalisées : 129 198.85 €
  - Recettes perçues : 102 466.06 €
  
- En section d'investissement :
  - Dépenses réalisées : 168 443.84 €
  - Recettes perçues : 100 002.16 €

## LES RESULTATS DE CLOTURE 2023

Pour 2023, les résultats de clôture des différents budgets sont les suivants :

Budget	Section de fonctionnement	Section d'investissement (Restes à réaliser compris)	Ensemble
Budget principal	494 083.94 €	54 965.57 €	549 049.51 €
Budget ZAC de Fleurian	0 €	0 €	0 €
Budget Belvédère	- 22 237.32 €	166 030.27 €	143 792.95 €