



PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023 DE LA COMMUNE DE BEAULIEU-SUR-MER

INTRODUCTION

Ce rapport présente les principales informations et évolutions du compte administratif 2023. Il traduit l'exécution du budget communal en recettes et en dépenses.

La présentation du compte administratif constitue toujours un moment important dans le cycle budgétaire puisqu'il vise à :

- Comparer les réalisations de crédits aux prévisions ;
- Dégager les résultats de clôture de l'exercice et déterminer les restes à réaliser ;
- Prévoir les éventuels besoins d'adaptation de la prospective au regard des évolutions de tendance constatées et de l'évolution des principaux indicateurs financiers de notre commune.

Cette présentation vise à simplifier la lecture du compte administratif pour l'exercice 2023.

DEFINITION

Le compte administratif termine le cycle budgétaire annuel et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Il constitue un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité. Il est ainsi le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Tout comme le budget primitif, 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 engage sur des projets structurants

Contrairement à un budget primitif qui doit être équilibré, le compte administratif, qui matérialise ce qui s'est effectivement passé, constate généralement une différence entre les dépenses et les recettes de chaque section.

Le compte administratif est établi en conformité avec le compte de gestion du Comptable Public. Il est soumis au vote de l'assemblée délibérante qui peut constater ainsi la stricte concordance des deux documents.

I. LES RESULTATS 2023

SECTION DE FONCTIONNEMENT			
	2022	2023	EVOLUTION
Résultat net de l'exercice	2 301 851,28	339 676,12	- 1 962 175,16
Reports excédents antérieurs	4 291 406,01	6 593 257,29	+ 2 301 851,28
Résultat total	6 593 257,29	6 932 933,41	+ 339 359,43

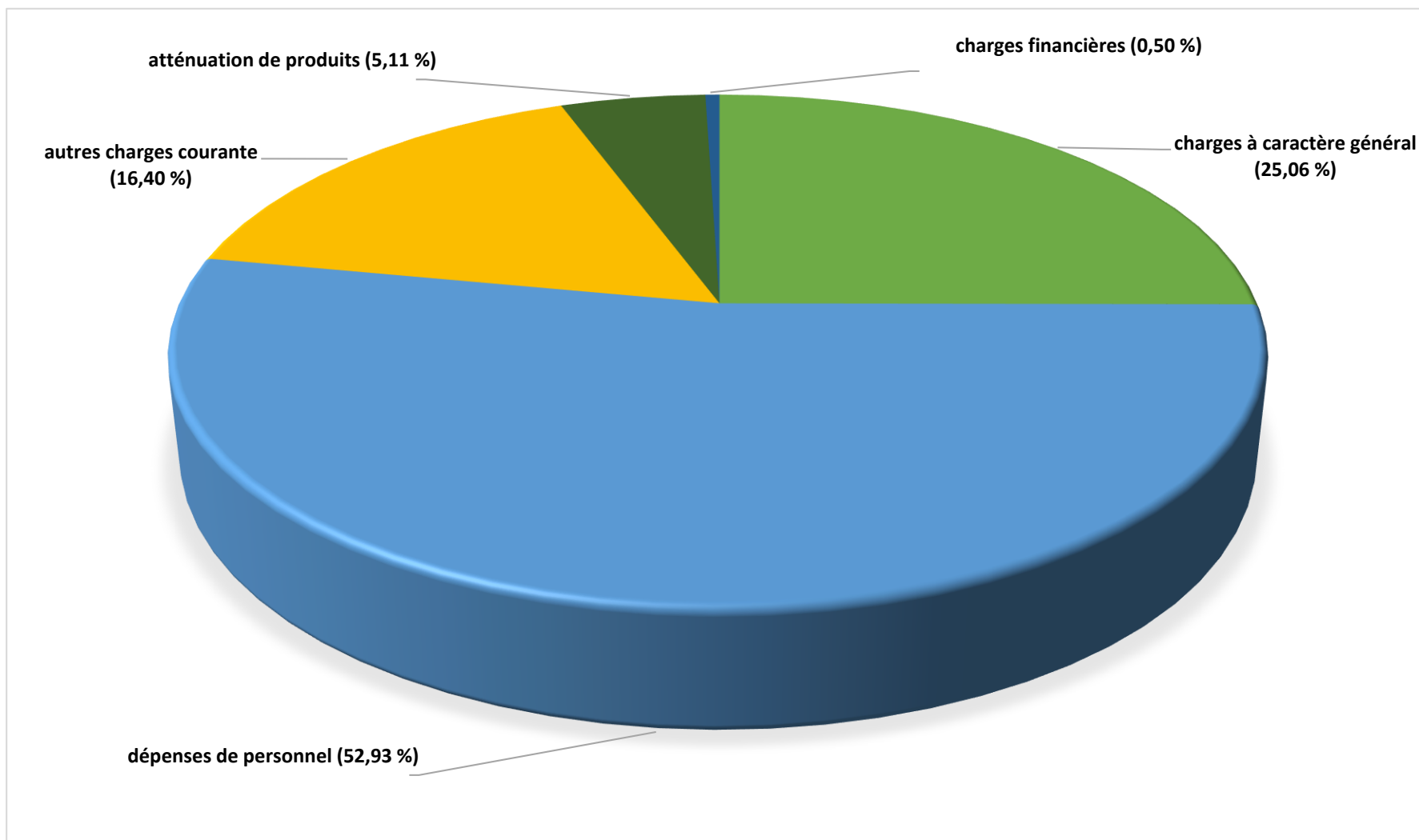
SECTION D'INVESTISSEMENT			
	2022	2023	EVOLUTION
Résultat net de l'exercice	803 394,90	- 708 966,89	- 1 512 361,79
Reports excédents antérieurs	2 425 733,87	3 229 128,77	+ 803 394,90
Résultat total	3 229 128,77	2 520 161,88	- 708 966,89

II. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

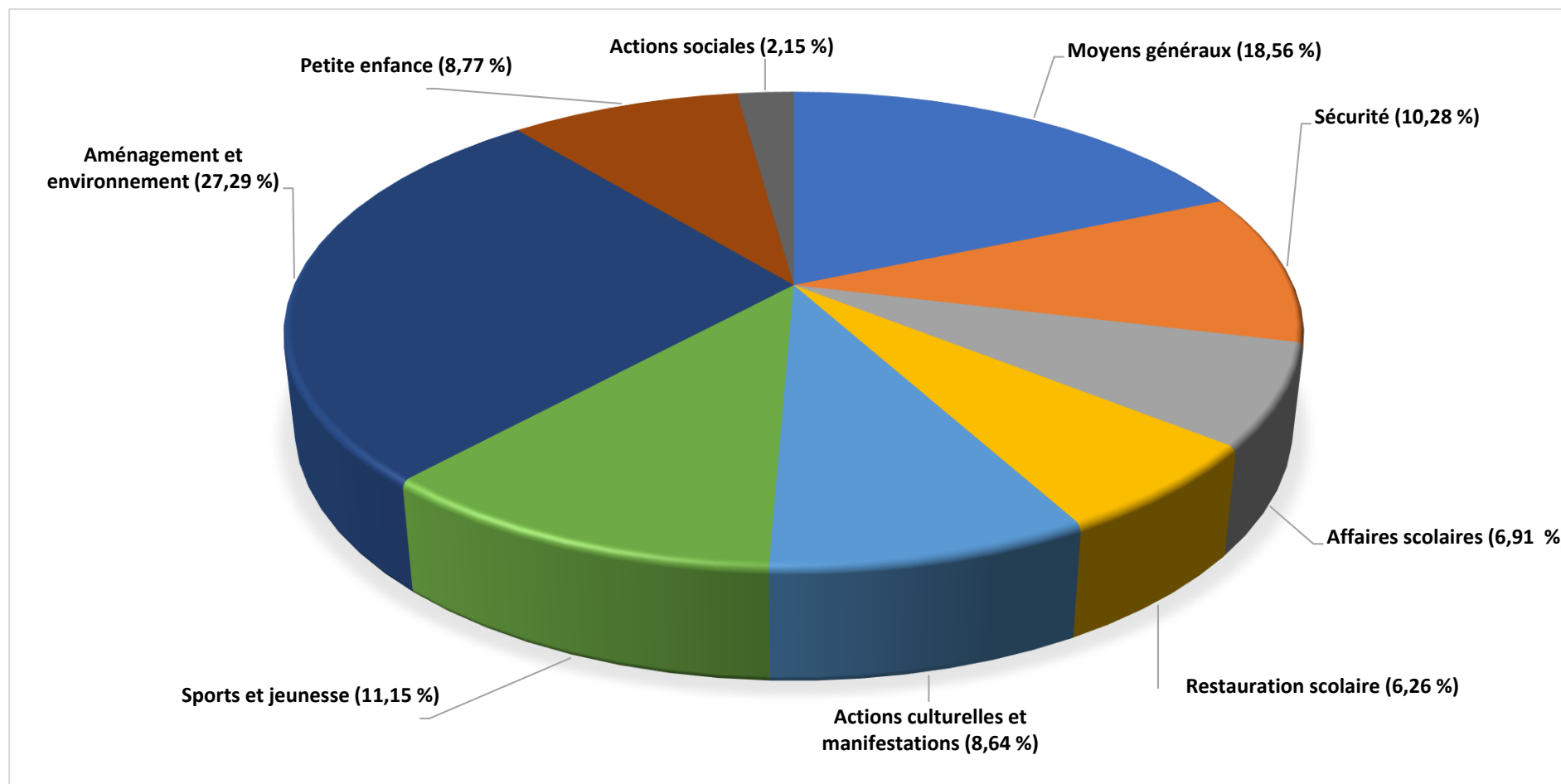
A. Les dépenses

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT				
CHAPITRE	CA 2022	BP 2023	CA 2023	EVOLUTION CA
Charges générales	1 935 784,74	2 238 250	2 153 116,48	+ 217 331,74 (+ 11 %)
Charges de personnel	4 274 442,56	4 625 000	4 547 721,03	+ 273 278,47 (+ 6 %)
Prélèvements	483 129,18	501 000	438 895,69	- 44 233,49 (-9,15 %)
Indemnités + subventions	713 726,57	1 432 900	1 408 920,52	+ 695 193,95 (+ 97,40 %)
Intérêts des emprunts	48 929,19	44 000	42 536,62	- 6 392,57 (- 13,60 %)
Charges exceptionnelles	20 223,33	20 000	7 750,55	- 12 472,78 (-61,19 %)
SOUS TOTAL DEPENSES REELLES	7 476 235,57	8 861 150	8 598 940,89	+ 1 122 705,32 (+ 15 %)
Provisions	207 607,60	10 000	4 946,21	- 202 661,39 (-97,62%)
Amortissements	1 515 768,11	1 780 000	1 652 961,39	+ 135 993,28 (+ 8,97 %)
Virement à l'investissement		6 476 850		
SOUS TOTAL DEPENSES ORDRES	1 723 375,71	8 266 850	1 657 907,60	-65 468,11 (-3,80%)
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	9 199 611,28	17 128 000	10 256 848,49	+ 1 057 237,21 (11,49 %)

GRAPHIQUE PRESENTANT LA REPARTITION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT EN 2023 PAR CHAPITRES BUDGETAIRES



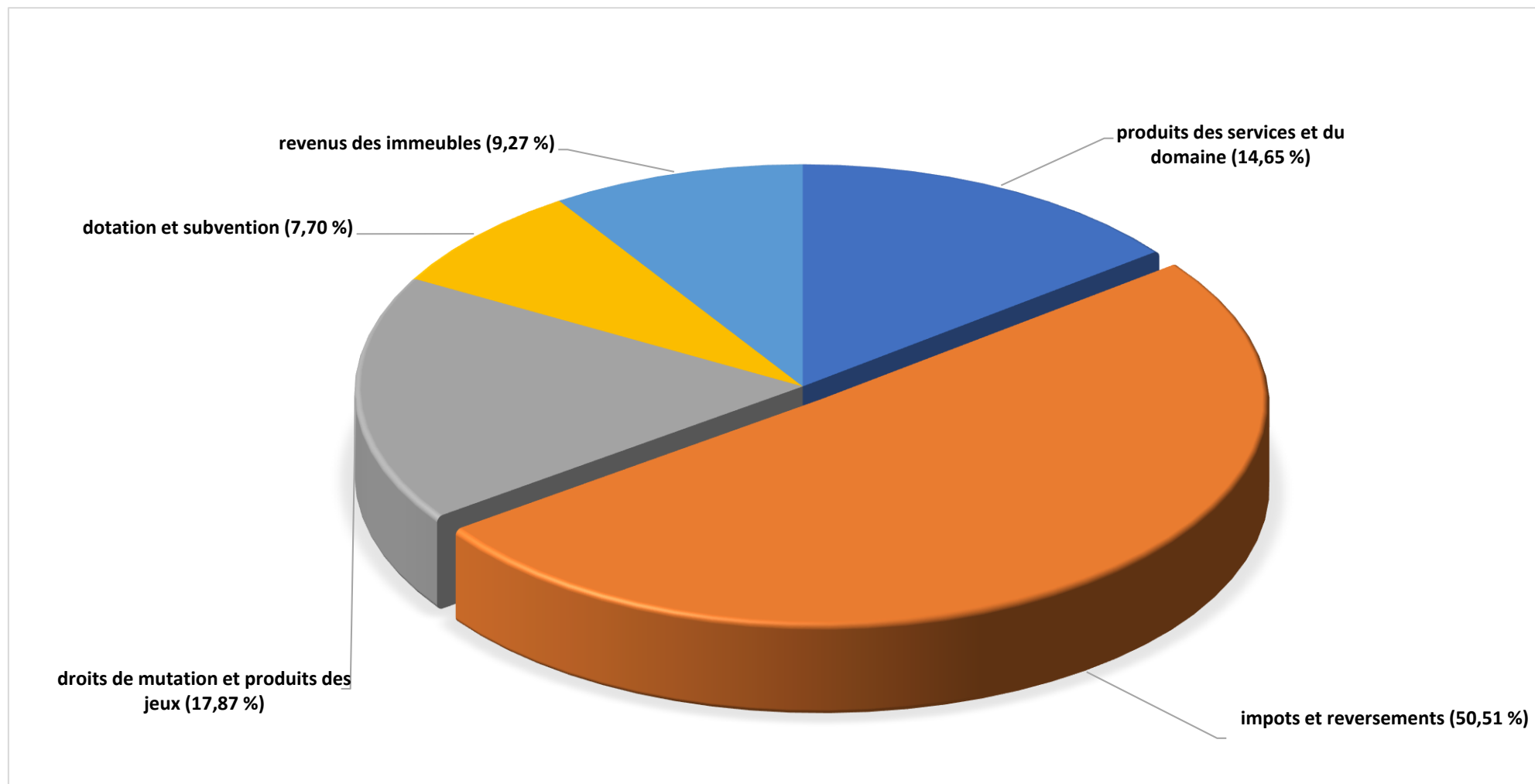
GRAPHIQUE PRESENTANT LA REPARTITION DES DEPENSES FONCTIONNEMENT EN 2023 PAR POLITIQUES PUBLIQUES



B. Les recettes

RECETTES DE FONCTIONNEMENT				
CHAPITRE	CA 2022	BP 2023	CA 2023	EVOLUTION CA
Atténuation de charges	182 809,86	185 000	86 809,08	- 96 000,78 (-52,51%)
Produits des services et du domaine	1 750 022,28	1 421 568	1 507 717,21	- 242 305,07 (-13,85%)
Fiscalité locale	4 339 709,48	4 598 266	4 602 504,26	+ 262 794,78 (+ 6,06 %)
Produits des jeux	1 116 863,15	800 000	827 109,35	- 289 753,80 (-25,94%)
Droits de mutation	1 502 221,84	1 150 000	1 012 147,90	- 490 073,94 (- 32,62%)
Reversement fiscalité Métropole	596 334,00	596 334	596 334,00	
Dotation et subventions	905 784,22	638 575	792 520,17	- 113 580,74 (-12,54%)
Revenus des immeubles	866 671,23	911 000	953 851,91	+ 87 180,68 (+ 10,05 %)
Produits exceptionnels	93 671,17	5 000	16 619,77	
SOUS TOTAL RECETTES REELLES	11 354 087,23	10 305 743	10 395 613,65	- 958 473,58 (- 8,44 %)
Amortissement et provisions	147 375,33	229 000	205 271,17	
Excédents antérieurs	4 291 406,01	6 593 257	6 593 257,29	+ 2 301 851,28 (+ 53,64%)
SOUS TOTAL RECETTES ORDRES	4 438 781,34	6 822 257	6 798 528,46	
TOTAL RECETTES	15 792 868,57	17 128 000	17 189 781,90	+ 1 396 596,64 (+8,84 %)

GRAPHIQUE PRESENTANT LA REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT EN 2023



III. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

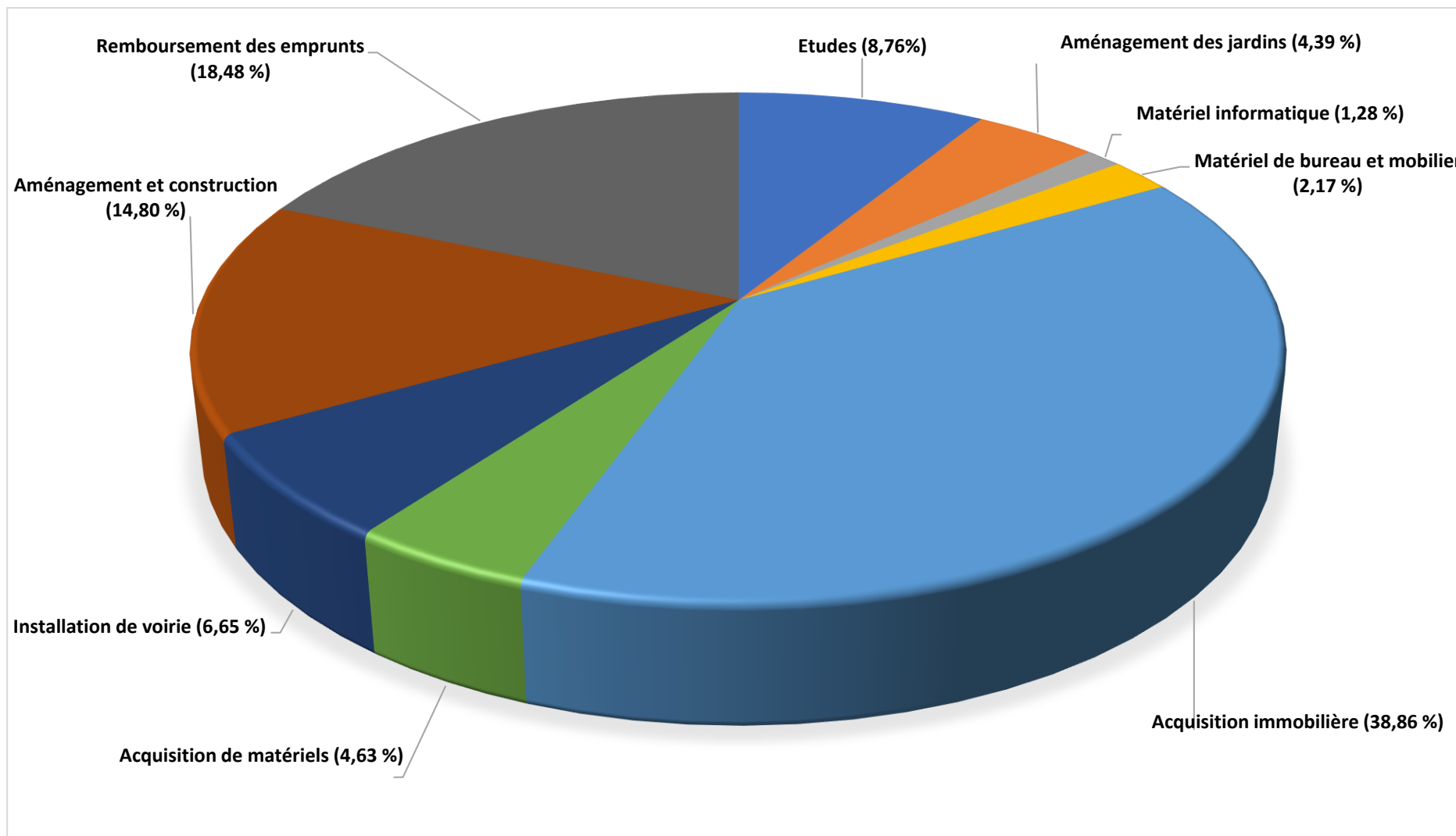
A. Les dépenses

DEPENSES D'INVESTISSEMENT				
CHAPITRE	CA 2022	BP 2023	CA 2023	EVOLUTION CA
Remboursement capital des emprunts	321 223,88	365 000	361 900,69	+ 40 676,81 (+ 12,66%)
Frais d'études	104 936,84	509 113	171 463,42	+ 66 526,58 (+ 63,39%)
Fonds de concours versés	465 161,55	390 000	52 051,00	- 413 110,55 (-88,81%)
Aménagement et construction	832 198,37	2 834 983	1 655 743,05	+ 770 568,61 (+87,05%)
Amortissements	157 910,82	258 690	200 324,96	+ 42 414,14 (+26,85%)
Constructions	52 976,07	7 582 214		
TOTAL DEPENSES	1 934 407,53	11 940 000	2 441 483,12	+ 507 075,59 (+26,21%)

⇒ **Coûts des principales opérations réalisées en 2023**

OPERATIONS	CA 2023
Rénovation de la chapelle	129 000 €
Achat du presbytère au CCAS	750 000 €
Illuminations Noël 2023	56 000 €
Etudes et honoraires pour la restructuration de l'école élémentaire	109 000 €
Bornes escamotables anti intrusion	41 436 €
Fonds de concours pour la rénovation de la crypte	40 000 €
Aménagement de jardins	82 000 €
Achat de nouveaux horodateurs	43 800 €
Mobilier urbain	44 850 €
Matériels pour les manifestations	32 000 €
Création nouveau site Internet Mairie et office du tourisme	24 000 €
Achat de mobiliers scolaires	10 250 €
Achat de matériels informatiques	22 700 €
Eclairage public	91 500 €

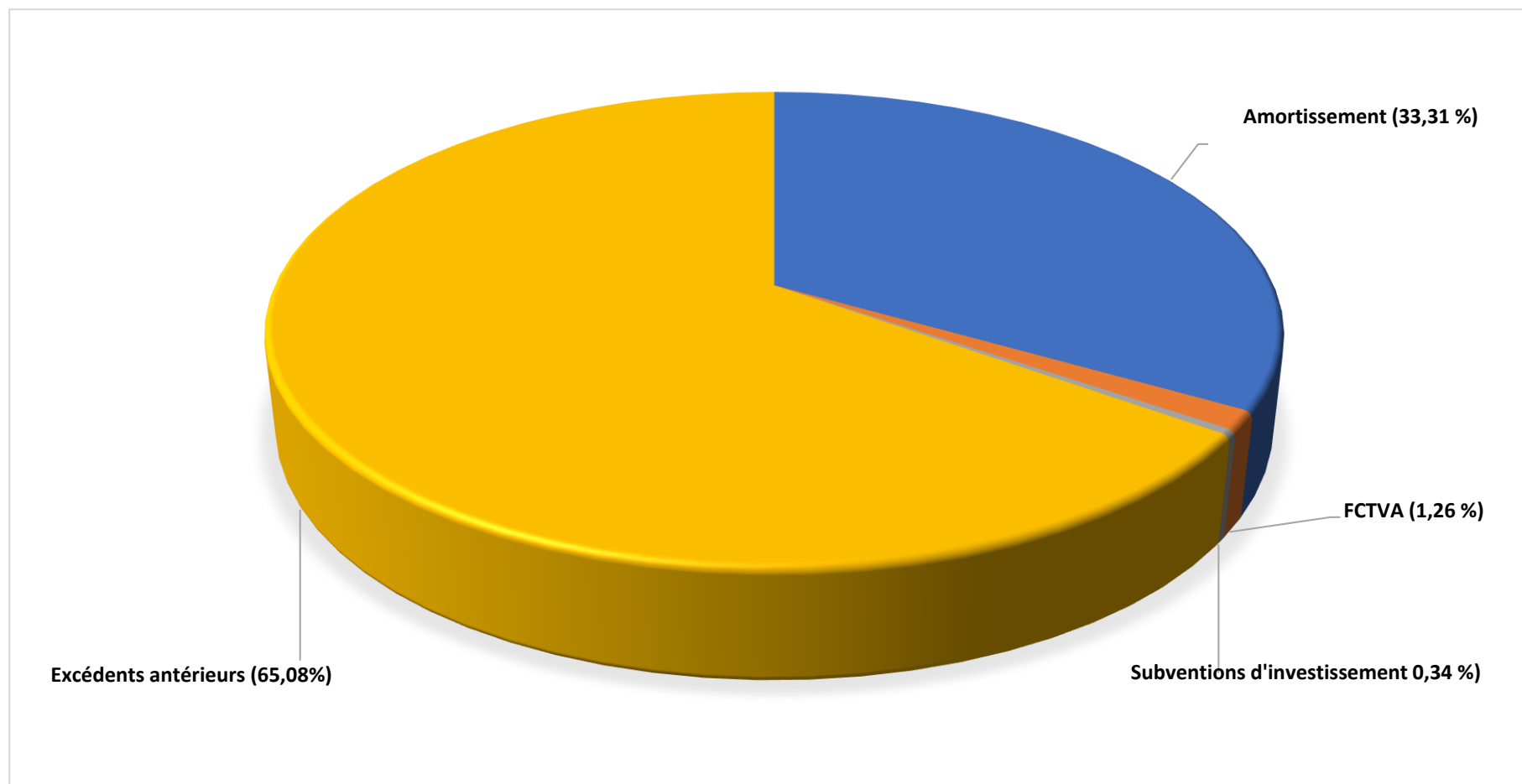
GRAPHIQUE PRESENTANT LA REPARTITION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT EN 2023



B. Les recettes

RECETTES D'INVESTISSEMENT				
CHAPITRE	CA 2022	BP 2023	CA 2023	EVOLUTION CA
Amortissements	1 515 768,11	1 819 688	1 652 961,39	+ 137 193,28 (9,05%)
FCTVA	76 984,00	63 000	62 550,84	- 14 433,16 (-18,79%)
Subventions	89 851,50	351 333	17 004,00	- 72 847,50 (81,07%)
Nouveau emprunts et caution	1 040 000,00	0	0	
Excédents antérieurs	2 425 733,87	3 229 129	3 229 128,77	+ 803 394,90 (+33,12%)
Virement du fonctionnement		6 476 850		
TOTAL RECETTES	5 163 536,30	11 940 000	4 961 645,00	- 201 891,30 (-3,90%)

GRAPHIQUE PRESENTANT LA REPARTITION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT EN 2023



IV. LES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS DE 2023

⇒ **L'épargne brute s'élève à 1 792 312,55 €**

L'épargne brute est un des soldes intermédiaires de gestion le plus utilisé car le plus pertinent pour apprécier la santé financière d'une collectivité locale. Il correspond au solde des opérations réelles de la section de fonctionnement (recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement y compris les intérêts de la dette).

L'épargne brute constitue la ressource interne dont dispose la collectivité pour financer ses investissements de l'exercice.

⇒ **L'épargne nette s'élève à 1 387 875,24 €**

L'épargne nette est calculée à partir de l'épargne brute, à laquelle est retranché le remboursement de la dette.

Elle mesure l'épargne disponible pour l'équipement brut, après financement des remboursements de dette.

⇒ **La capacité de désendettement est de 1 an et 1 mois au 31/12/2023**

C'est un ratio qui permet de définir en combien d'années la collectivité pourrait rembourser intégralement le capital restant dû en y consacrant toute son épargne brute.

Elle se mesure en nombre d'années, obtenues en divisant l'encours de la dette par l'épargne brute de la commune.

