

## Note de présentation brève et synthétique COMPTE ADMINISTRATIF 2023

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 aux budgets votés par le Conseil Municipal afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune par cet article, dont un extrait figure ci-après.

Code général des collectivités territoriales - extrait de l'article L2313-1 :

*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. Cette note est également disponible sur le site internet de la commune.*

---

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées au cours de l'année écoulée.

Le compte administratif rapproche les prévisions inscrites au budget primitif des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres) ; Ainsi, il présente les résultats comptables de l'exercice N-1.

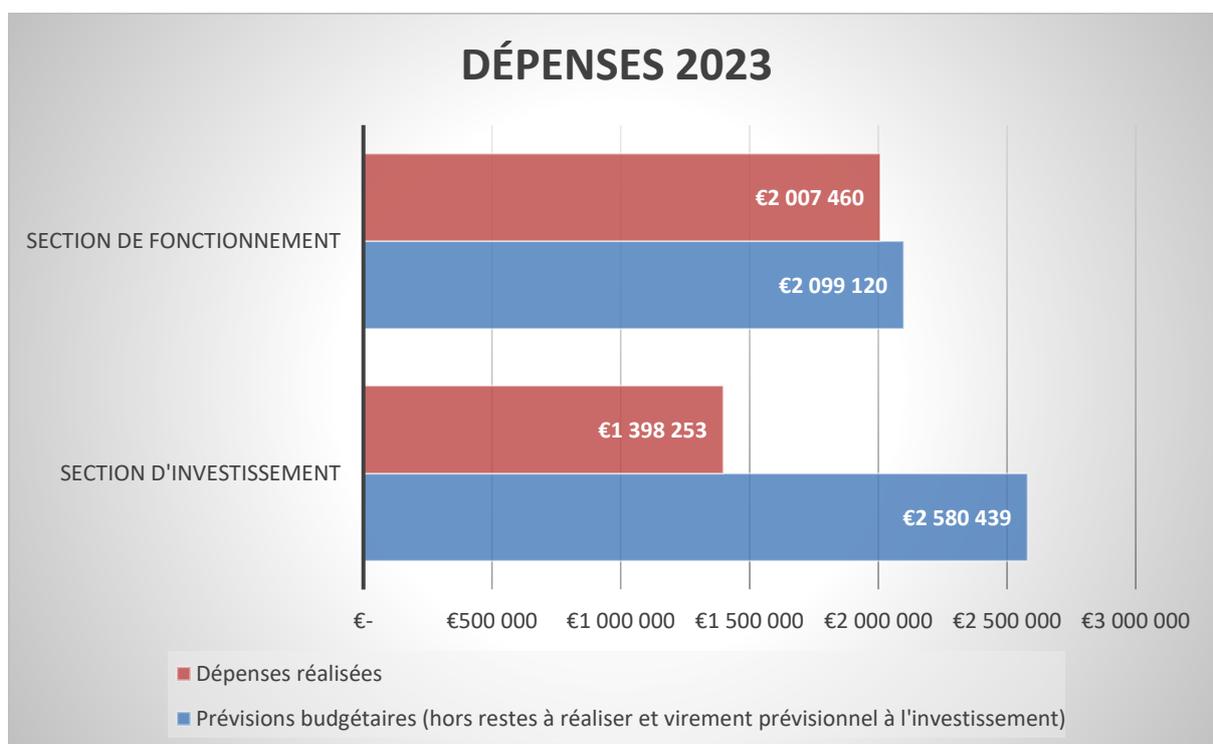
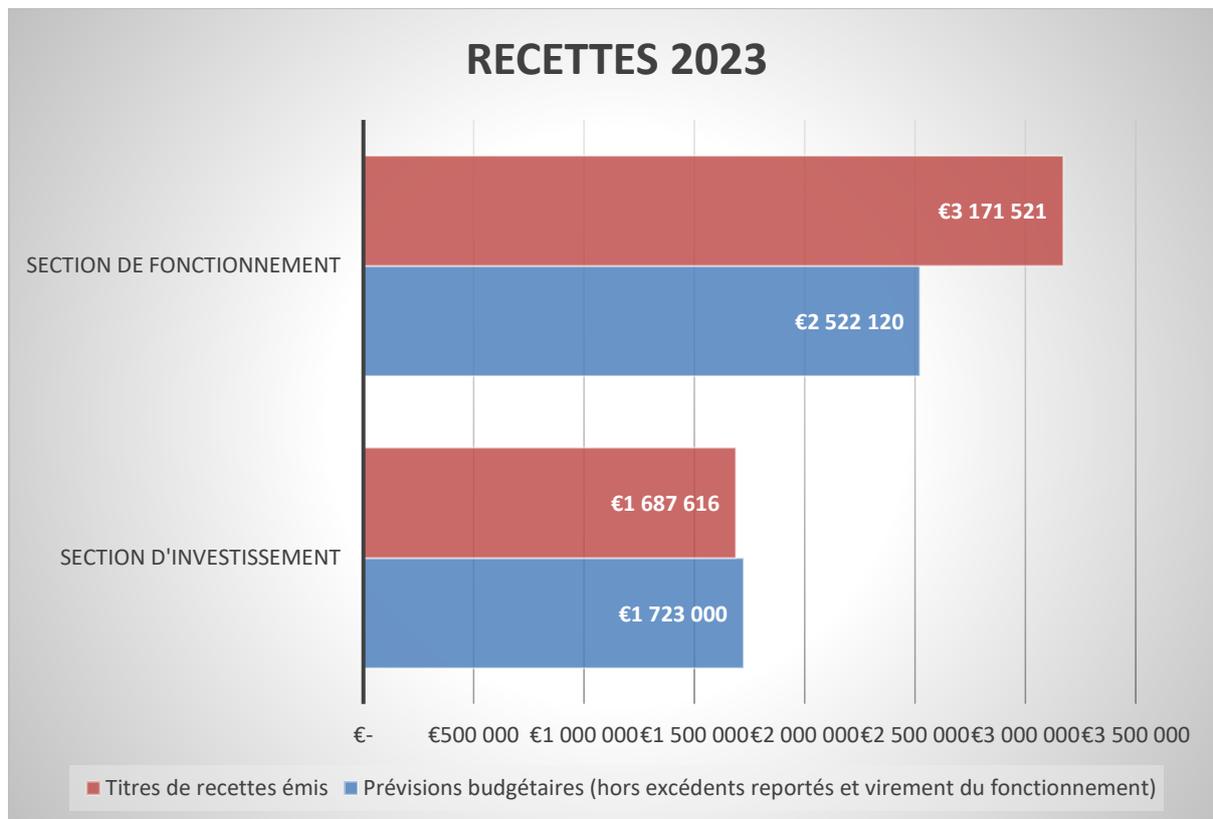
Le compte administratif 2023 a été approuvé le 14 mars 2024 par le conseil municipal. Il peut être consulté sur simple demande à la mairie aux heures d'ouverture.

# SOMMAIRE

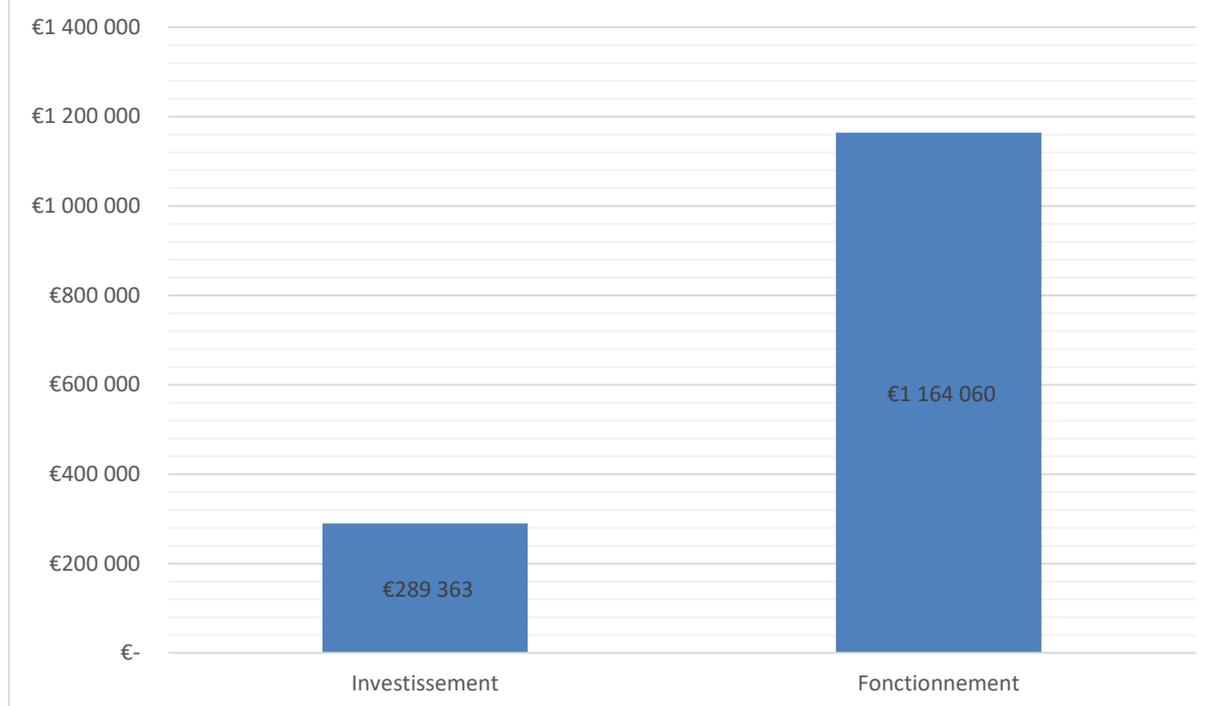
---

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| Vue d'ensemble            | Page 3  |
| Section de fonctionnement | Page 6  |
| Éléments de fiscalité     | Page 8  |
| Section d'investissement  | Page 13 |
| Ratios financiers         | Page 18 |

## VUE D'ENSEMBLE



## RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2023



Aux résultats de l'exercice comptable 2023, il convient d'ajouter les excédents de l'année N-1, permettant ainsi de dégager un résultat de clôture.

## Résultat de clôture 2023



Le résultat de clôture de la section d'investissement s'élève à 1 748 486,22 € réaffecté en totalité au budget primitif 2024, au compte 002 en recettes d'investissement.

Le résultat de clôture de la section de fonctionnement s'élève à 1 310 159,86 €. Par décision du 14 mars 2024, les conseillers municipaux ont décidé d'affecter 1 200 000 € de cet excédent au budget primitif 2024, au compte 1068 en recettes d'investissement « excédents de fonctionnement capitalisés ». 110 159,86 € sont conservés en fonctionnement au compte 002 « excédent de fonctionnement reporté ».

## La section de fonctionnement

---

La section de fonctionnement fait ressortir un excédent de 1 164 060 € au titre de l'exercice 2023, soit un résultat en progression de **2,3 %** par rapport à l'année 2022.

D'une manière générale, les recettes de fonctionnement ont augmenté de 7% et les dépenses de 15 %.

Les éléments significatifs de l'exercice comptable 2023 sont les suivants :

### EN RECETTES

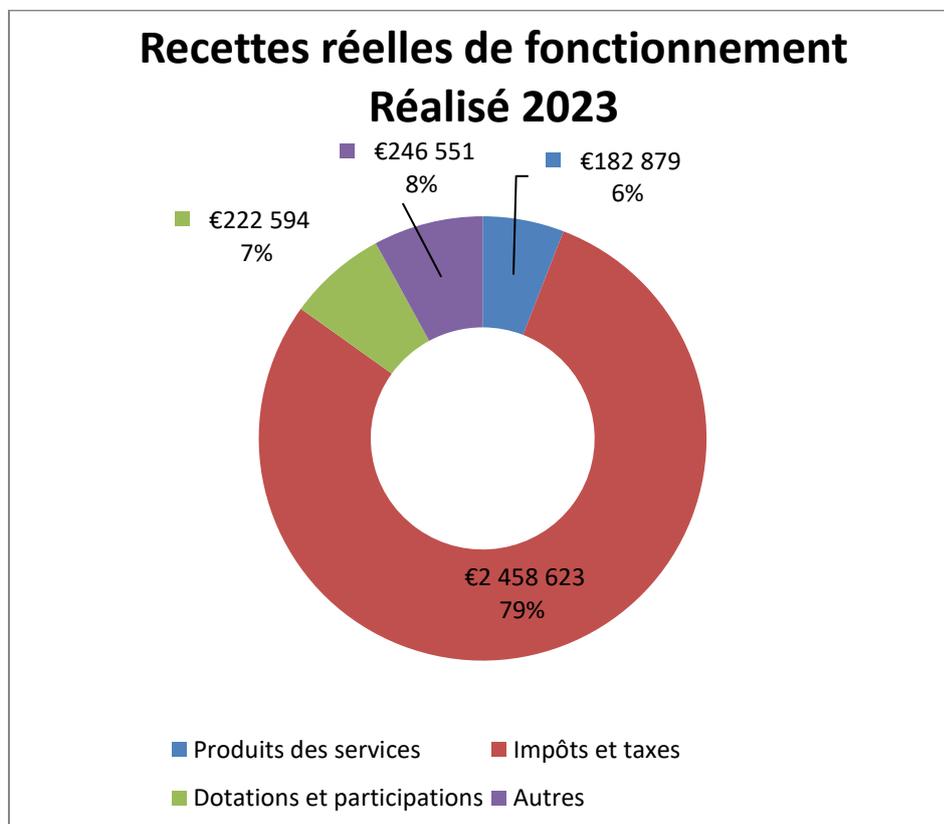
- Le montant des recettes issues de la taxe additionnelle aux droits de mutation et d'enregistrement est en baisse de **7,8 %** par rapport à 2022.  
Pour mémoire, le taux de cette taxe est fixé par l'article 1584 du CGI à 1,20 % pour les mutations à titre onéreux d'immeubles ou de droits immobiliers sur le territoire communal.
- Les produits de fiscalité directe augmentent de **7,7 %** en 2023, compte-tenu de l'augmentation des bases.
- Les droits de place augmentent de **49,5 %**, consécutivement à la hausse des tarifs décidée par le Conseil Municipal, et à une bonne gestion des encaissements grâce à l'acquisition d'un terminal de paiement et logiciel intégré.
- Une hausse de **313 %** des recettes de FCTVA en fonctionnement (il s'agit de la récupération de TVA sur les dépenses enregistrées en 2022 aux articles 615221 et 61523).
- Une subvention de 30 000 € au titre des amendes de Police perçue au compte 74718, pour la réfection du parking du Corneau.

### EN DÉPENSES

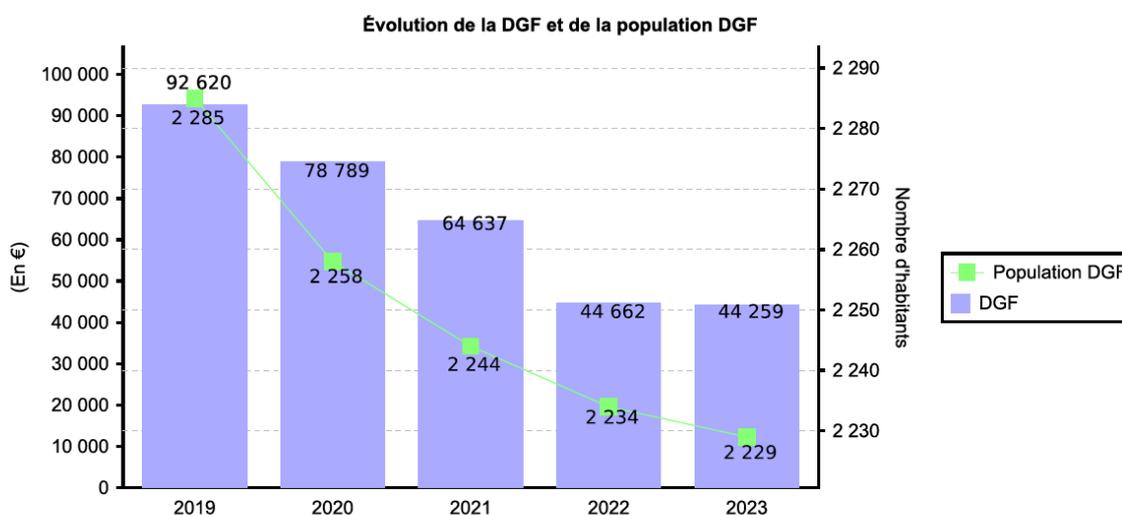
- La hausse de **15 %** des charges à caractère général (chapitre 011), principalement dans les postes de dépenses suivants : eau et assainissement, électricité (+23 %), carburants (+29%), matières premières (+20%), travaux courants dans les bâtiments publics **[1]** (+152 %), entretien et réparations sur le matériel roulant (+25 %), honoraires d'avocats, géomètres, huissiers et experts (+69 %), régularisation de taxes foncières non prélevées en 2022.  
***[1]** installation électrique Salle des Arts et Loisirs, remplacement des chauffe-eaux au logement 15 avenue du Haut des Treilles, au service technique et à la base nautique, travaux de plomberie à la base nautique, création d'une plateforme poubelles Place de la Française...*
- La hausse de **11,4 %** des charges de personnel (chapitre 012) qui s'expliquent par :
  - La hausse du point d'indice des fonctionnaires au 1<sup>er</sup> juillet 2023 (+1,5 %) ;
  - La rémunération de 5 sauveteurs pour la saison estivale qui étaient auparavant facturés par le SDIS et imputés à l'article budgétaire 611 au chapitre 011 ;
  - Les remplacements d'agents en arrêt maladie ;
  - Le passage d'un agent de 80% à 90% ;
  - L'octroi de chèques déjeuners pour les agents contractuels ;
  - L'embauche d'un contractuel en prévision du départ à la retraite d'un agent ;

- Les heures supplémentaires rémunérées ;
- Une hausse mécanique des charges salariales de 11,2 % due aux augmentations décrites ci-dessus.

❖ Recettes de fonctionnement



**Présentation de l'évolution de la Dotation Globale de Fonctionnement de 2019 à 2023 :**



| Chap.                           | Libellé                                  | BP 2023               | CA 2023               | Taux de réalisation |
|---------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 013                             | Atténuation de charges                   | 4 000,00 €            | 9 258,55 €            | 231,46%             |
| 70                              | Produits des services                    | 126 500,00 €          | 182 878,77 €          | 144,57%             |
| 73                              | Impôts et taxes                          | 2 048 520,00 €        | 2 458 623,32 €        | 120,02%             |
| 74                              | Dotations, subventions et participations | 130 000,00 €          | 222 594,10 €          | 171,23%             |
| 75                              | Autres produits de gestion courante      | 65 000,00 €           | 216 387,35 €          | 332,90%             |
| Total recettes gestion courante |  | 2 374 020,00 €        | 3 089 742,09 €        | 130,15%             |
| 76                              | Produits financiers                      | - €                   | 48,32 €               | #DIV/0!             |
| 77                              | Produits exceptionnels                   | 2 000,00 €            | 20 857,10 €           | 1042,86%            |
| TOTAL RECETTES RÉELLES          |  | 2 376 020,00 €        | 3 110 647,51 €        | 130,92%             |
| 042                             | Opération d'ordre entre sections         | - €                   | - €                   | 100,00%             |
| TOTAL RECETTES D'ORDRE          |  | - €                   | - €                   | 100,00%             |
| <b>TOTAL RECETTES</b>           |  | <b>2 376 020,00 €</b> | <b>3 110 647,51 €</b> | <b>130,92%</b>      |

## ÉLÉMENTS DE FISCALITÉ

L'environnement socio-économique de la commune *En attente de communication des données*

| Données socio-démographiques   | Commune              | Moyenne dép. | Moyenne régionale | Moyenne nationale |
|--------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Population INSEE               | <b>X habitants *</b> |              |                   |                   |
| Population DGF                 | <b>X habitants *</b> |              |                   |                   |
| Résidences secondaires         | <b>X</b>             |              |                   |                   |
| Nombre de foyers fiscaux       | X                    |              |                   |                   |
| Part des foyers non imposables |                      |              |                   |                   |
| Revenu fiscal moyen par foyer  |                      |              |                   |                   |

\*Commune touristique surclassée catégorie 5000-10000 habitants

Données économiques *En attente de communication des données*

| Données économiques  | Commune | Moyenne<br>dép. | Moyenne<br>régionale | Moyenne<br>nationale |
|--|---------|-----------------|----------------------|----------------------|
| Nombre de logements imposés à la TH  |         |                 |                      |                      |
| → Dont part de résidences secondaires  |         |                 |                      |                      |
| → Dont logements vacants   |         |                 |                      |                      |
| Valeur locative nette des résidences secondaires                               |         |                 |                      |                      |
| Bases communales imposées en foncier bâti                                      |         |                 |                      |                      |
| → Dont % locaux d'habitation ordinaire   |         |                 |                      |                      |
| → Dont % locaux d'habitation à caractère social                                |         |                 |                      |                      |
| → Dont % locaux à usage professionnel ou commercial                            |         |                 |                      |                      |
| → Dont % établissements industriels et assimilés                               |         |                 |                      |                      |
| Nombre d'établissements imposés à la cotisation foncière des entreprises (CFE) |         |                 |                      |                      |
| → Dont au profit de la commune   |         |                 |                      |                      |
| → Dont au profit du GPF (NDLR : <i>CdC</i> )                                   |         |                 |                      |                      |

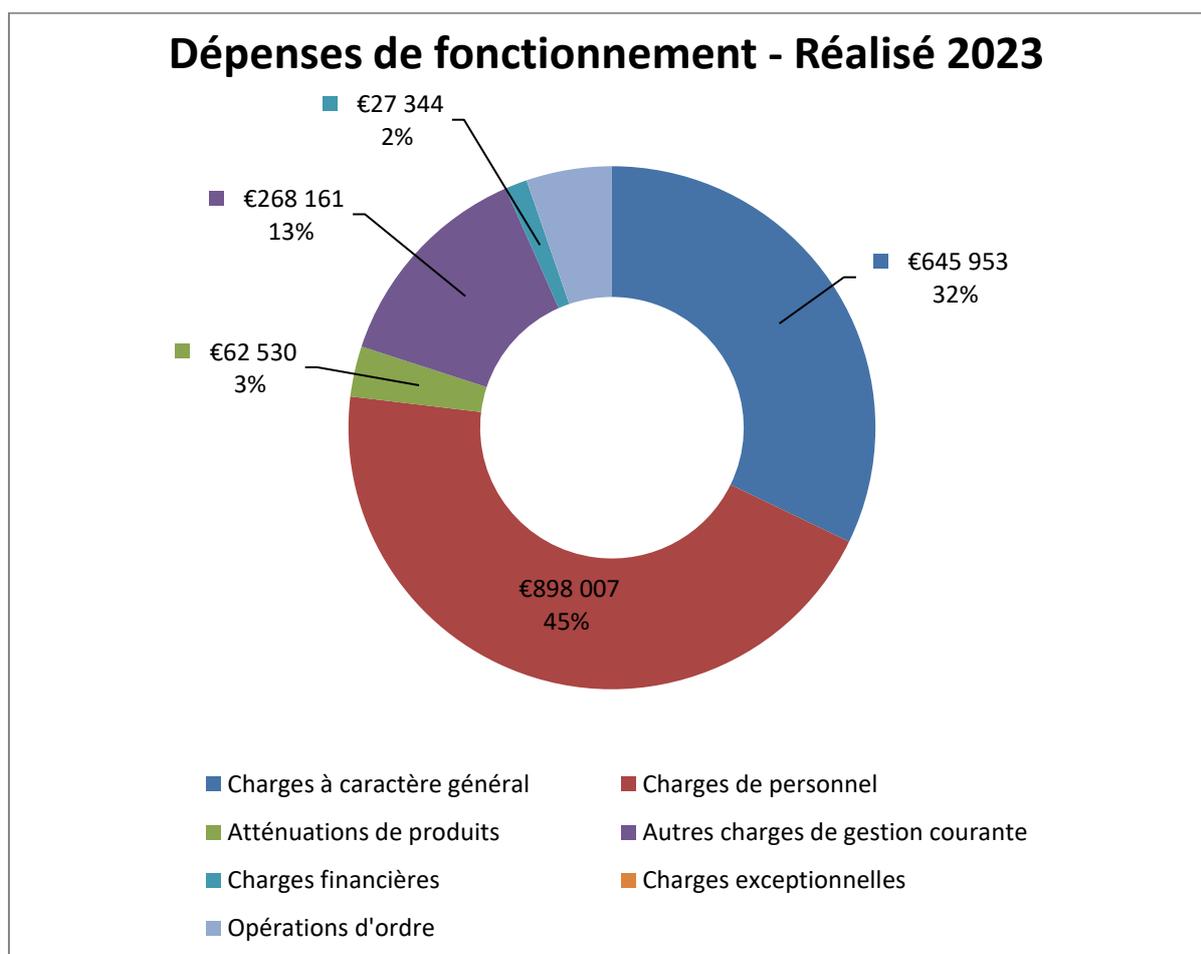
Les bases imposées sur le territoire de la commune

| BASES NETTES<br>« MÉNAGES » TAXÉES<br>AU PROFIT DE LA<br>COMMUNE | Bases en € | Bases en € par habitant |                 |                      |                      |
|--|------------|-------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|
|  |            | Commune                 | Moyenne<br>dép. | Moyenne<br>régionale | Moyenne<br>nationale |
| Taxe d'habitation résidences secondaires (TH)                    |            |                         |                 |                      |                      |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFB)                    |            |                         |                 |                      |                      |
| Taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFNB)               |            |                         |                 |                      |                      |

Les taux des impositions sur le territoire de la commune

| Les Taux des impôts locaux<br><i>Taux votés par la commune, le GFP, et les syndicats</i>   | <b>Pour la Commune</b> | Taux d'imposition en % |                   |                   |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
|  |                        | Moyenne dép.           | Moyenne régionale | Moyenne nationale |
| Taxe d'habitation (TH)<br><i>Dont taux voté par la commune</i>                             |                        |                        |                   |                   |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFB)<br><i>Dont taux voté par la commune</i>      |                        |                        |                   |                   |
| Taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFNB)<br><i>Dont taux voté par la commune</i> |                        |                        |                   |                   |
| Cotisation foncière des entreprises (CFE)  |                        |                        |                   |                   |
| Taxes instaurées au profit au GFP (NDLR : <a href="#">CdC</a> )                            |                        |                        |                   |                   |
| Taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TAFNB)                |                        |                        |                   |                   |
| Taxe d'enlèvement des ordures ménagères  |                        |                        |                   |                   |

❖ Dépenses de fonctionnement



| Chap.                             | Libellé                            | BP + DM 2023   | CA 2023        | Taux de réalisation |
|-----------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 011                               | Charges à caractère général        | 817 149,67 €   | 645 953,22 €   | 79,05%              |
| 012                               | Charges de personnel               | 900 000,00 €   | 898 007,00 €   | 99,78%              |
| 014                               | Atténuations de produits           | 63 000,00 €    | 62 530,00 €    | 99,25%              |
| 65                                | Autres charges de gestion courante | 288 470,00 €   | 268 160,78 €   | 92,96%              |
| Total charges de gestion courante |                                    | 2 068 619,67 € | 1 874 651,00 € | 90,62%              |
| 66                                | Charges financières                | 28 500,00 €    | 27 343,88 €    | 95,94%              |
| 67                                | Charges exceptionnelles            | 2 000,00 €     | 221,00 €       | 11,05%              |
| 68                                | Dotations aux provisions           | - €            | - €            | 0,00%               |
| 022                               | Dépenses imprévues                 | - €            | - €            | -                   |
| Total autres dépenses             |                                    | 30 500,00 €    | 27 564,88 €    | 90,38%              |

|                        |  |                       |                       |               |
|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 023                    | Virement à la section d'investissement | 390 000,00 €          | - €                   | 0,00%         |
| 042                    | Opération d'ordre entre sections       | 33 000,00 €           | 105 244,51 €          | 318,92%       |
| TOTAL DÉPENSES D'ORDRE |  | 423 000,00 €          | 105 244,51 €          | 24,88%        |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>  |  | <b>2 522 119,67 €</b> | <b>2 007 460,39 €</b> | <b>79,59%</b> |

NB : les opérations grisées correspondent aux opérations d'ordre qui ne se réalisent pas.

## La section d'investissement

---

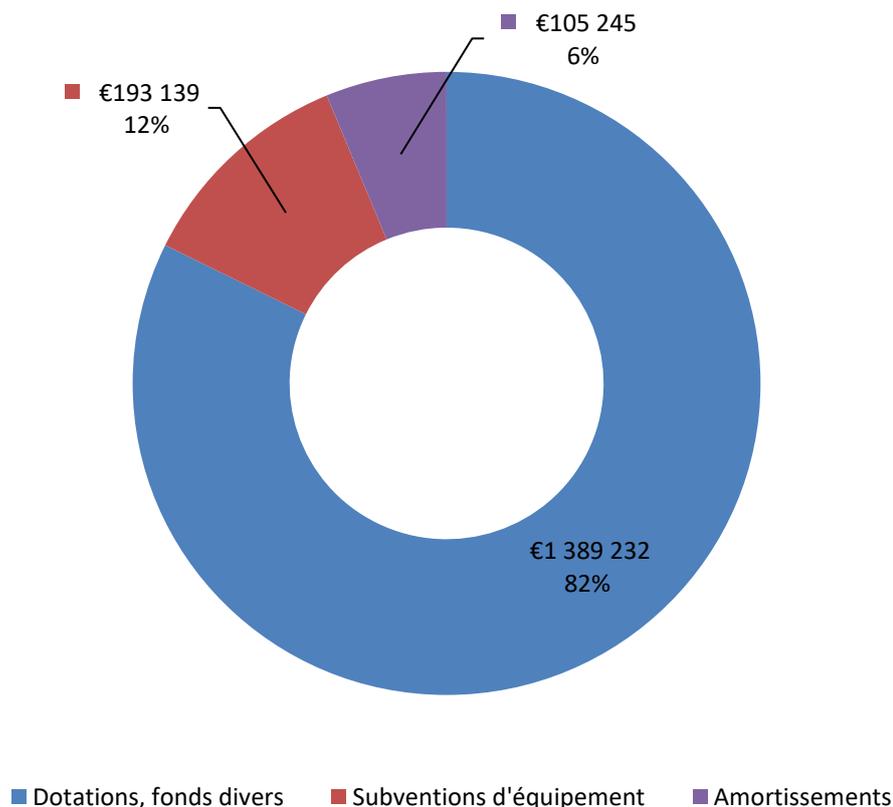
La section d'investissement fait ressortir un excédent de 289 363 € au titre de l'année 2023.

### ❖ Recettes d'investissement

Les principales recettes d'investissement perçues en 2023 sont :

- **1 200 000,00 €** au compte 1068 qui correspondent aux **excédents de fonctionnement capitalisés de l'année 2022** ;
- **117 620,58 €** de **FCTVA** (fonds de compensation pour la taxe sur la valeur ajoutée) au titre des dépenses de l'année N-1 ;
- **71 611,22 €** de **taxe d'aménagement** ;
- **193 139,45 €** de **subventions** réparties comme suit :
  - Subvention du département de la Charente-Maritime pour l'aménagement de terrains de PADEL Tennis : 15 000,00 € ;
  - Subvention du département de la Charente-Maritime pour la construction d'un préau et d'une aire de rinçage à la base nautique : 24 858 € ;
  - Subvention du département de la Charente-Maritime pour la création de vestiaires au Centre de Première Intervention (caserne des pompiers) : 18 767 €
  - Subvention de la Communauté de Communes de l'île de Ré pour l'aménagement de terrains de PADEL Tennis : 14 599,56 €
  - Subvention de la Communauté de Communes de l'île de Ré pour la construction d'un préau et d'une aire de rinçage à la base nautique : 14 914,89 €
  - Subvention de la Communauté de Communes de l'île de Ré pour la réhabilitation de la salle omnisport des Marais de la Prée : 105 000 € (1<sup>er</sup> acompte)

## Recettes d'investissement - Réalisé 2023

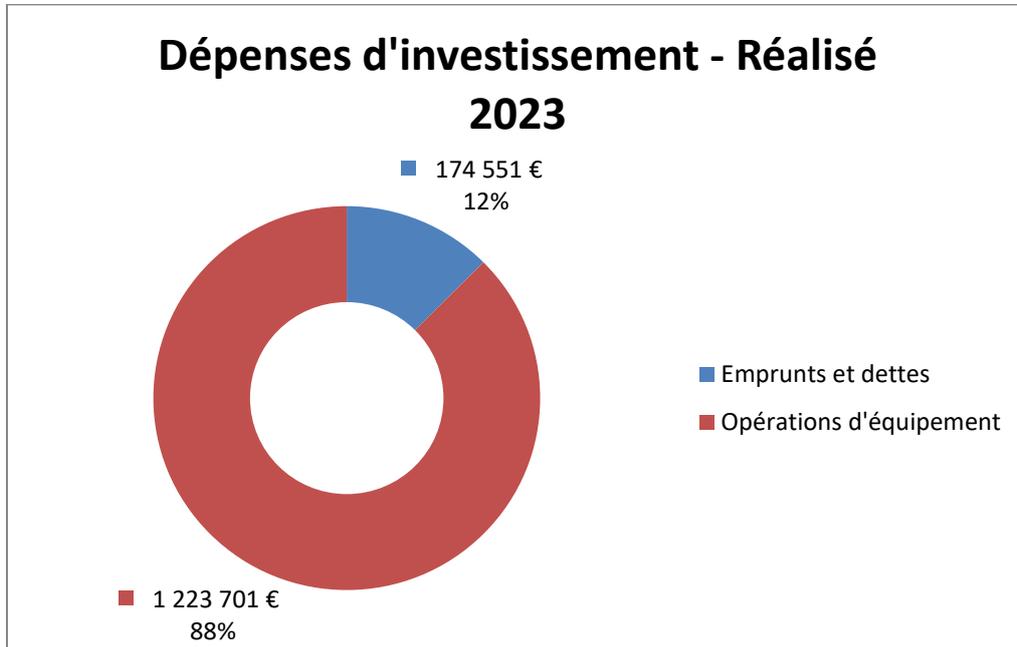


| Chap.                  | Libellé                                  | BP 2023               | CA 2023               | Taux de réalisation |
|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 10                     | Dotations, fonds divers                  | 1 300 000,00 €        | 1 389 231,80 €        | 106,86%             |
| 13                     | Subventions d'équipement                 | - €                   | 193 139,45 €          | -                   |
| 27                     | Autres immobilisations financières       | - €                   | - €                   | -                   |
| 16                     | Emprunts et dettes                       | - €                   | - €                   | -                   |
| 24                     | Produits des cessions d'immo             | - €                   | - €                   | -                   |
| TOTAL RECETTES RÉELLES |  | 1 300 000,00 €        | 1 582 371,25 €        | 121,72%             |
| 021                    | Virement de la section de fonctionnement | 390 000,00 €          | - €                   | 0,00%               |
| 040                    | Amortissements des immobilisations       | 33 000,00 €           | 105 244,51 €          | 318,92%             |
| 041                    | Opérations patrimoniales                 | - €                   | - €                   | -                   |
| TOTAL RECETTES D'ORDRE |  | 423 000,00 €          | 105 244,51 €          | 24,88%              |
| <b>TOTAL RECETTES</b>  |  | <b>1 723 000,00 €</b> | <b>1 687 615,76 €</b> | <b>97,95%</b>       |

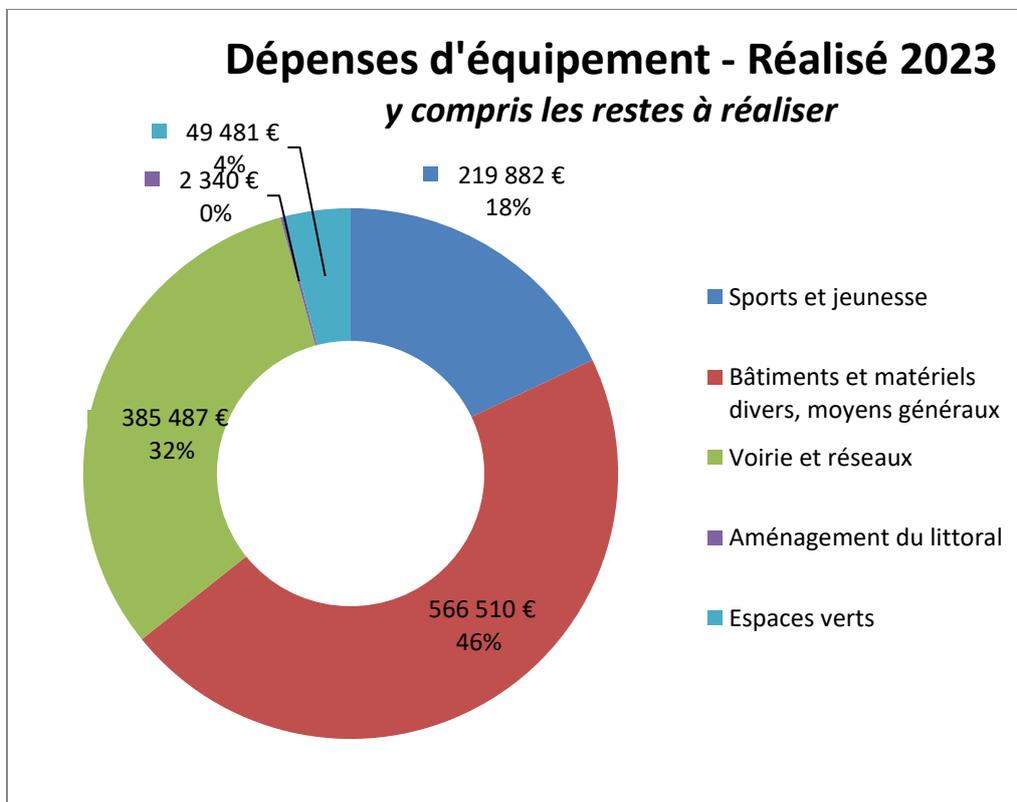
NB : les opérations grisées correspondent aux opérations d'ordre qui ne se réalisent pas.

❖ Dépenses d'investissement

En 2023, la commune a réalisé 1 398 252 € de dépenses d'investissement



88 % des dépenses d'investissement correspondent aux opérations d'équipement qui se répartissent de la manière suivante :



| Chap.                 | Libellé  | BP 2023               | CA 2023               | Taux de réalisation |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 16                    | Emprunts et dettes                             | 150 000,00 €          | 174 551,49 €          | 116,37%             |
| 22                    | Immobilisations reçues en affectation          | - €                   | - €                   | -                   |
| 27                    | Autres immobilisations financières             | - €                   | - €                   | -                   |
|                       | Opérations d'équipement [1]                    | 3 032 123,02 €        | 1 223 701,07 €        | 40,36%              |
| 040                   | Opérations d'ordre / transferts entre sections | - €                   | - €                   | -                   |
| 020                   | Dépenses imprévues                             | 6 000,00 €            | - €                   | -                   |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b> |  | <b>3 188 123,02 €</b> | <b>1 398 252,56 €</b> | <b>43,86%</b>       |

[1] y compris les restes à réaliser /  
détail ci-après

Les réalisations de l'année 2023 sont les suivantes :

- Travaux de reprise du skate-park sur l'aire de jeux du Gros-Jonc
- Remplacement des menuiseries extérieures à la base nautique, création d'une aire de lavage et modernisation de la clôture du site
- Installation d'un tapis d'accès à la page du Gros-Jonc
- Installation de deux cours de PADEL tennis route de la Filatte
- Modernisation du jardin du souvenir et création d'un ossuaire au cimetière
- Acquisition d'un terrain au lieudit « Les Chaussées », route de la Pointe à Chabot
- Acquisition de supports vélos et de bancs
- Création d'un bureau d'accueil touristique 19 rue de la Grenouillère
- Acquisition de matériels :
  - Nettoyeur haute pression
  - Débroussailleuse
  - Remorque basculante
  - Remorque agricole
  - Scène mobile pour les festivités
  - Tarière
  - Jardinières de rue
  - Fourche à palettes
  - Bouées de balisage
- Honoraires de maîtrise d'œuvre pour la réhabilitation de la mairie et la salle des fêtes attenante
- Remplacement de menuiseries extérieures à l'école (portes et fenêtre de toit)
- Horaires d'AMO et de maîtrise d'œuvre pour la réhabilitation de la Salle des Marais de la Prée
- Extension de la caserne des pompiers (création d'un vestiaire mixte)
- Renouvellement du parc informatique de la bibliothèque
- Réfection de la façade de l'église, et remise en état de la toiture
- Création d'un accès pour personnes à mobilité réduite à la Maison des Arts et Loisirs

- Travaux de réhabilitation du garage communal place de la Françoise
- Travaux de voirie :
  - Réfection de la route du Feu du Fier, y compris honoraires de maîtrise d'œuvre
  - Mise en sécurité des abords de la déchetterie (clôture du site)
  - Remplacement de deux points incendie et mise en conformité de l'ensemble du réseau
  - Réhabilitation du cheminement bordant le parking de la Françoise
  - Aménagement du parking de la Chapelle de La Redoute
  - Réfection de l'aire de stationnement à vélos promenade de la Mer
  - Réhabilitation de la Ruelle des Près
  - Travaux de terrassement sur le terrain communal situé au lieu-dit « la Barre »
  - Aménagement du parking du Corneau
  - Interventions de « point à temps » au printemps 2023
- Fleurissement et végétalisation de la commune

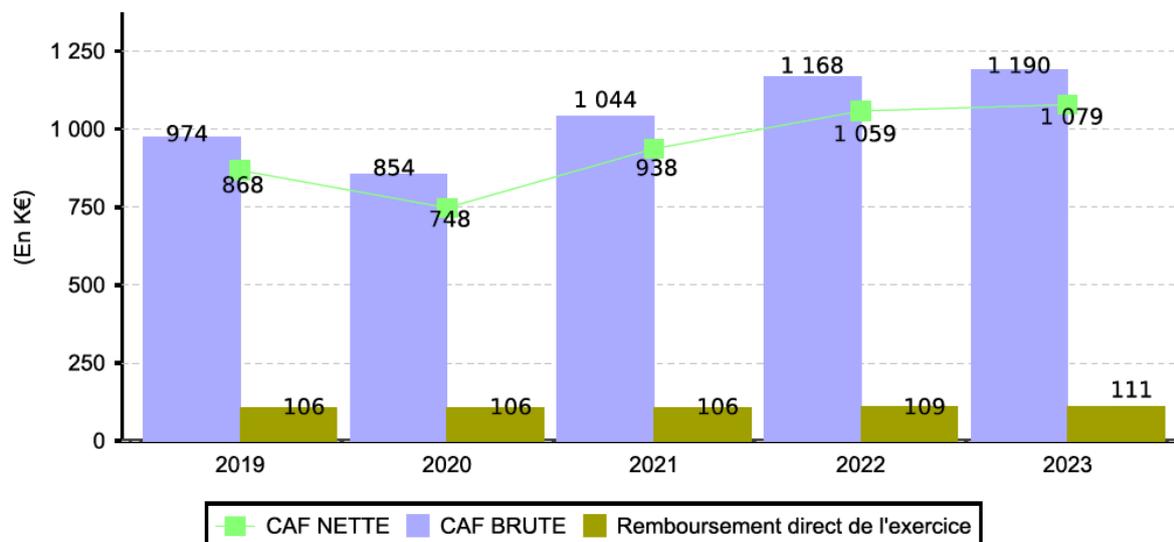
## RATIOS FINANCIERS

| Les ratios de niveau   | Montant en €     | Montant en € par habitant<br>pour la catégorie démographique |      |        |          |
|--|------------------|--|------|--------|----------|
|  |                  | Commune  | Dép. | Région | National |
| Total des produits de fonctionnement = A                         | 3 099 732        | 5 158  | 893  | 913    | 901      |
| Total des charges de fonctionnement = B                          | 1 935 672        | 3 221  | 723  | 746    | 730      |
| Résultat comptable<br>R = A-B                                    | 1 164 060        | 1 937  | 170  | 167    | 171      |
| <b>Capacité<br/>d'autofinancement brute<br/>= CAF brute</b>      | <b>1 189 932</b> | <b>1 980</b>   | 187  | 177    | 183      |
| Total des ressources<br>d'investissement<br>budgétaires = C      | 1 687 616        | 2 808  | 396  | 383    | 420      |
| → Dont excédents de<br>fonct. Capitalisés<br>(1068)              | 1 200 000        | 1 997  | 153  | 137    | 140      |
| Total des emplois<br>d'investissement<br>budgétaires = D         | 1 398 253        | 2 327  | 448  | 410    | 439      |
| → Dont<br>remboursement de<br>la dette                           | 113 678          | 189  | 70   | 68     | 73       |
| <b>Capacité<br/>d'autofinancement nette<br/>= CAF nette</b>      | <b>1 078 911</b> | <b>1 795</b>   | 123  | 112    | 112      |
| Besoin de financement de<br>la section d'investissement<br>= D-C | -289 363         | -481   | 52   | 25     | 18       |
| Résultat d'ensemble  | 1 453 423        | 2 418  | 118  | 141    | 153      |
| Encours total de la dette<br>au 31 décembre                      | <b>904 677</b>   | <b>1 505</b>   | 484  | 507    | 568      |
| Annuités des dettes<br>bancaires et assimilées                   | <b>137 504</b>   | <b>229</b>   | 74   | 76     | 83       |
| FONDS DE ROULEMENT EN<br>FIN D'EXERCICE                          | <b>3 058 691</b> | <b>5 089</b>   | 575  | 540    | 576      |

**La CAF brute** est égale aux produits réels de fonctionnement (encaissables) – les charges réelles de fonctionnement (décaissables).

**La CAF nette** est égale à la CAF brute amputée du remboursement en capital de la dette. La CAF nette représente donc l'autofinancement de la collectivité.

### EVOLUTION DE LA CAF NETTE



| Ratios d'endettement  | Montant en € par habitant pour la catégorie démographique |             |        |          |
|---|---|-------------|--------|----------|
|   | Commune   | Département | Région | National |
| Encours des dettes bancaires et assimilées au 31 décembre / CAF | <b>0,76</b>   | 2,50        | 2,77   | 3,04     |
| Annuités des dettes bancaires et assimilées / EBF *             | <b>0,11</b>   | 0,38        | 0,42   | 0,43     |

\*Excédent Brut de Fonctionnement

### Évolution des dettes et des charges financières

