Présentation brève et synthétique annexée au compte administratif 2023

Commune de TRIAIZE

1 budget principal et 3 budgets annexes (assainissement collectif – camping - lotissement Les Salines)

- La commune rurale de TRIAIZE compte 1 023 habitants au 1er janvier 2023.
- Elle possède une école publique fluctuant entre 80 et 90 élèves et gère deux services périscolaires : cantine et garderie.
- Sa situation rétro-littorale au cœur du marais poitevin génère une attractivité touristique qui participe pleinement à la dynamique communale : fêtes estivales, locations de vacances, camping municipal…
- Elle fait partie de la Communauté de Communes du Sud Vendée Littoral depuis le 01/01/2017.

La commune possède 1 budget principal et 3 budgets annexes (SPIC : assainissement collectif et camping, SPA : lotissement Les Salines).

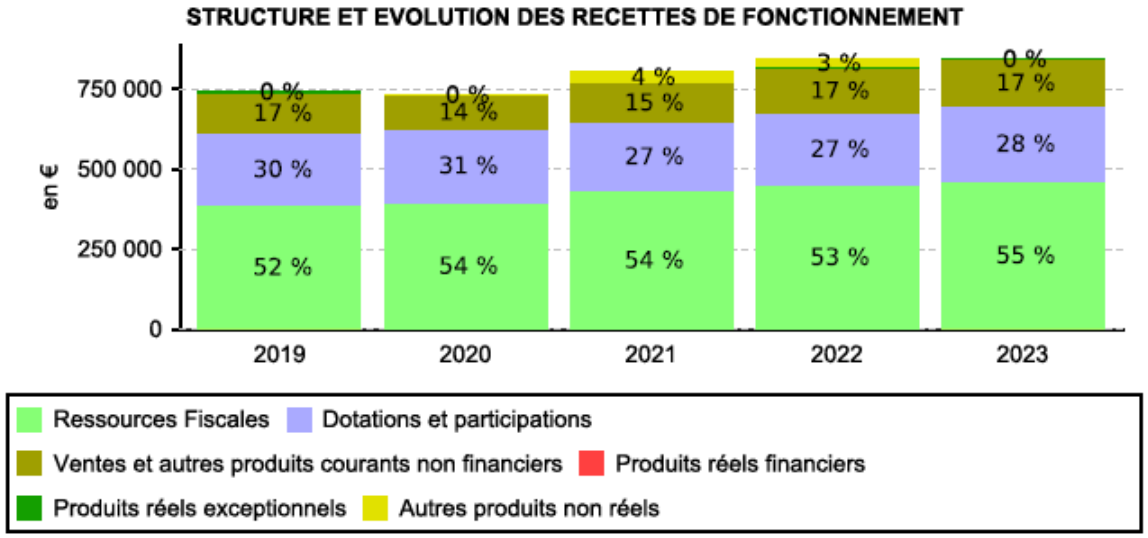
❖ BUDGET PRINCIPAL – COMMUNE

Sur la période 2019-2023, les produits réels de fonctionnement augmentent de13.7% (+102 k€), alors que les charges réelles augmentent de 27.3% (+130 k€) ce qui se traduit par une détérioration de la CAF brute (-28 k€ soit -10.4%). Celle-ci se situe à un niveau de 240 k€.

En €	Évolution des produits et charges réels					*Évolution*	
	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	***2022/2023***	***2019/2023***
Produits réels de fonctionnement	**743 226**	**733 150**	**770 735**	**821 189**	**845 116**	***2,9 %***	***13,7 %***
Ressources fiscales	388 506	396 836	432 834	451 118	462 322	*2,5 %*	*19,0 %*
Dotations et participations	223 003	229 903	214 986	224 002	234 819	*4,8 %*	*5,3 %*
Autres produits	131 717	106 411	122 915	146 068	147 975	*1,3 %*	*12,3 %*
Charges réelles de fonctionnement	**475 274**	**483 915**	**514 713**	**573 903**	**605 001**	***5,4 %***	***27,3 %***
Charges de personnel	246 270	248 330	259 797	290 034	287 636	*-0,8 %*	*16,8 %*
Subventions, participations et contingents	22 632	21 991	20 244	27 390	24 971	*-8,8 %*	*10,3 %*
Charges financières	20 016	17 714	15 689	13 188	14 611	*10,8 %*	*-27,0 %*
Autres charges	186 356	195 880	218 983	243 292	277 783	*14,2 %*	*49,1 %*

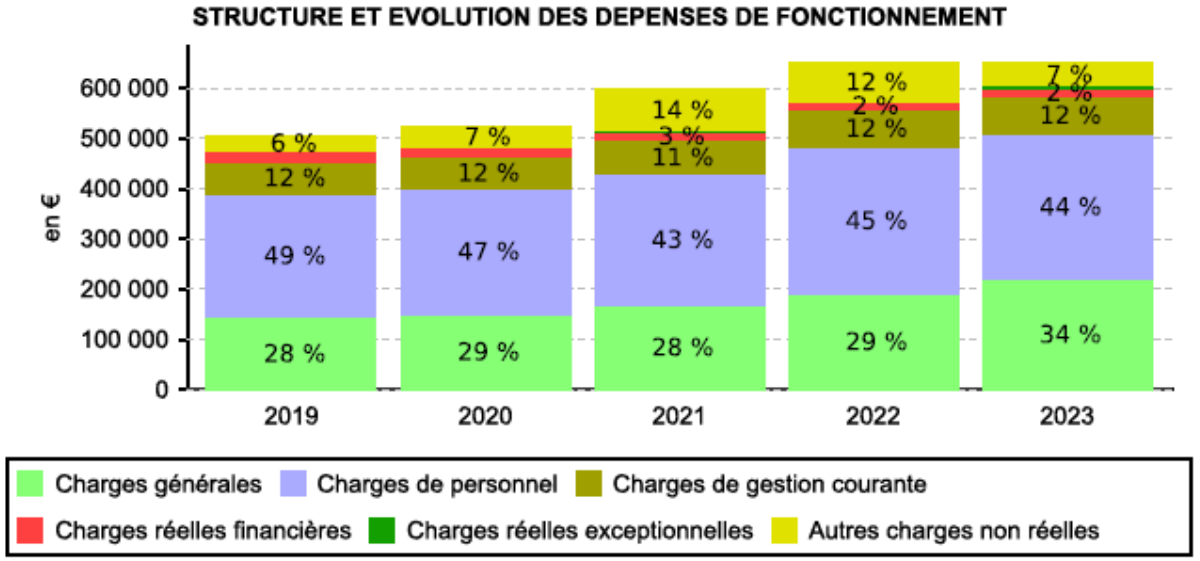
Recettes de fonctionnement

Les ressources fiscales augmentent de 19% (+ 74k€). Les dotations augmentent également de 5.3% (+ 12k€). La commune dispose également de recettes par des produits domaniaux. Ces recettes sont en hausse de 12.3%, elles permettent d'encaisser 148 k€ en 2023.



Charges de fonctionnement

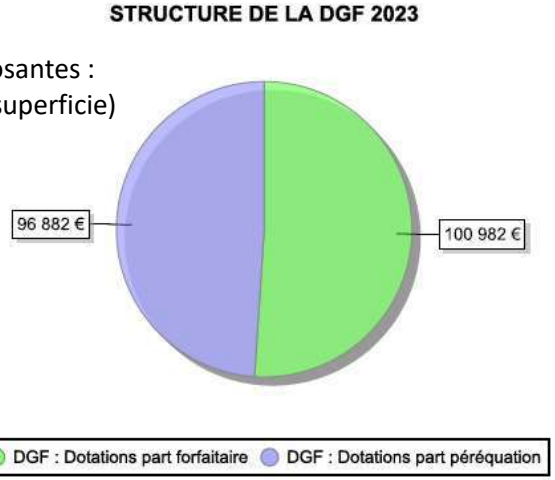
L'augmentation des charges réelles entre 2019 et 2023 est due à l'augmentation des charges de personnel de 16.8 % (41 k€) mais aussi à l'augmentation des charges de gestion courantes de 49.1 % (+91 k€). Les charges financières sont en baisse et les Subventions et participations sont relativement stables (+ 2k€).



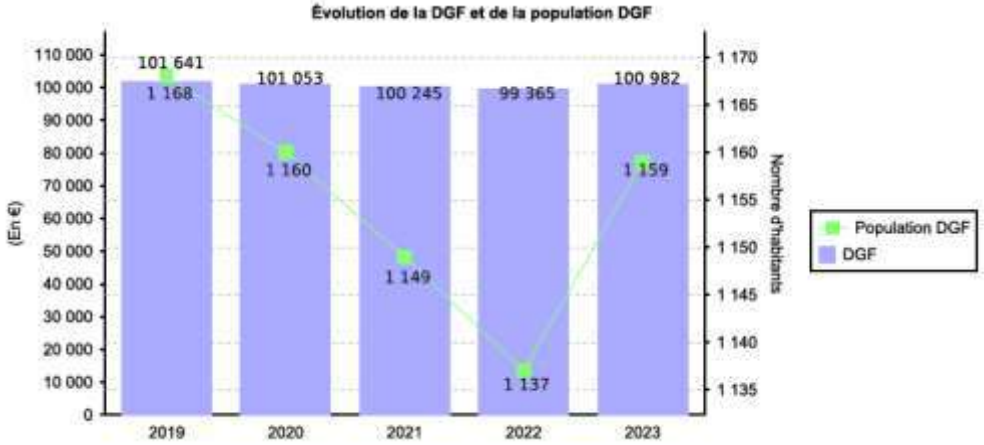
***La DGF* : la dotation globale de fonctionnement (DGF) représente la participation de l'État au fonctionnement des collectivités territoriales. Elle constitue une ressource libre d'emploi pour les communes et les groupements à fiscalité propre.**

- **Structure de la DGF :**

Pour les communes, la DGF se structure autour de deux composantes :
1. une part forfaitaire (calculée par rapport à la population, la superficie)
2. une ou plusieurs part(s) de péréquation (DSR, DNP).



- **Évolution de la DGF (part forfaitaire)**



La Fiscalité directe locale

Chaque année, les collectivités votent les taux qui seront appliqués aux bases d'imposition prévisionnelles qui leur ont été notifiées par les services de la DGFIP.
Des règles de plafond et de lien encadrent l'évolution de ces taux. Ces taux appliqués aux bases d'imposition permettent d'établir les cotisations dues par les redevables.

A compter de 2021, suite à la suppression de la TH sur les résidences principales, le taux de TH voté en 2019 s'applique (jusqu'en 2022) aux bases d'imposition des résidences secondaires et des locaux vacants. Pour compenser la perte des recettes de TH, il est affecté aux communes la part de TFB départementale (le taux de TFB communal comprend désormais le taux départemental 2020).

2023			
Taxe	Taux	Bases prévisionnelles	
	N-1	N	
TFPB	30,590 %	700 173	214 183 €
TFPNB	40,280 %	344 838	138 901 €
TH	13,910 %	187 192	26 038 €
CFE			0 €
Total hors coef correcteur			379 122 €

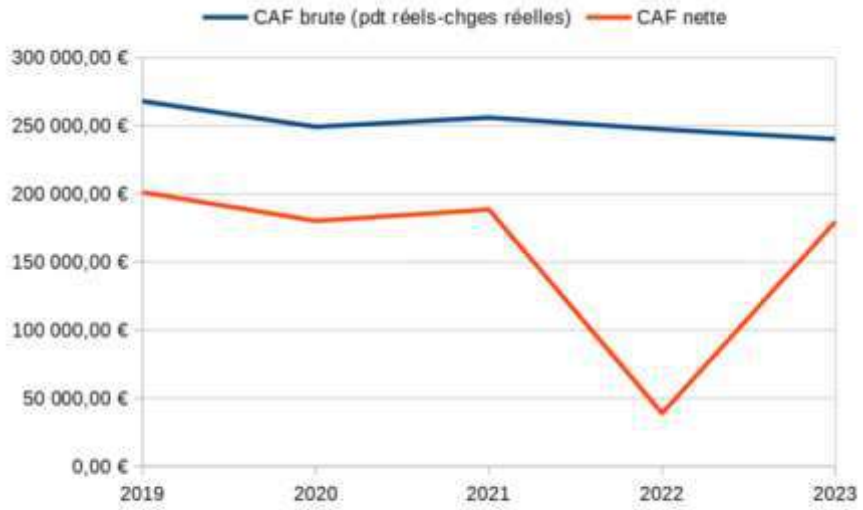
Autofinancement

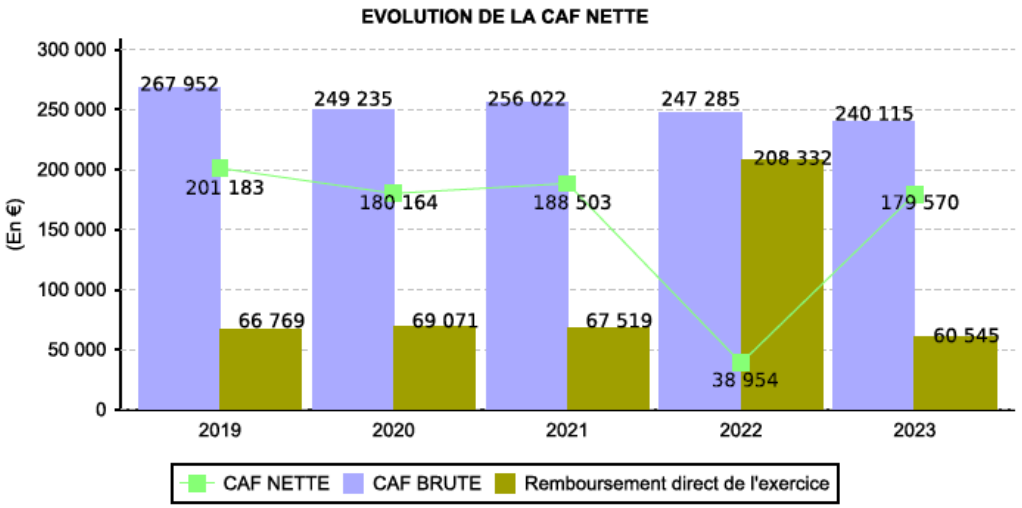
La capacité d'autofinancement brute (CAF brute) représente l'excédent résultant du fonctionnement utilisable pour financer les opérations d'investissement (remboursements de dettes, dépenses d'équipement...). Elle est calculée par différence entre les produits réels (hors produits de cession d'immobilisation) et les charges réelles (hors valeur comptable des immobilisations cédées) de fonctionnement. La CAF brute est en priorité affectée au remboursement des dettes en capital.

La capacité d'autofinancement nette (CAF nette) représente l'excédent résultant du fonctionnement après remboursement des dettes en capital. Elle représente le reliquat disponible pour autofinancer des nouvelles dépenses d'équipement. La CAF nette est une des composantes du financement disponible.

La CAF nette est un indicateur de gestion qui mesure, exercice après exercice, la capacité de la collectivité à dégager au niveau de son fonctionnement des ressources propres pour financer ses dépenses d'équipement, une fois ses dettes remboursées.

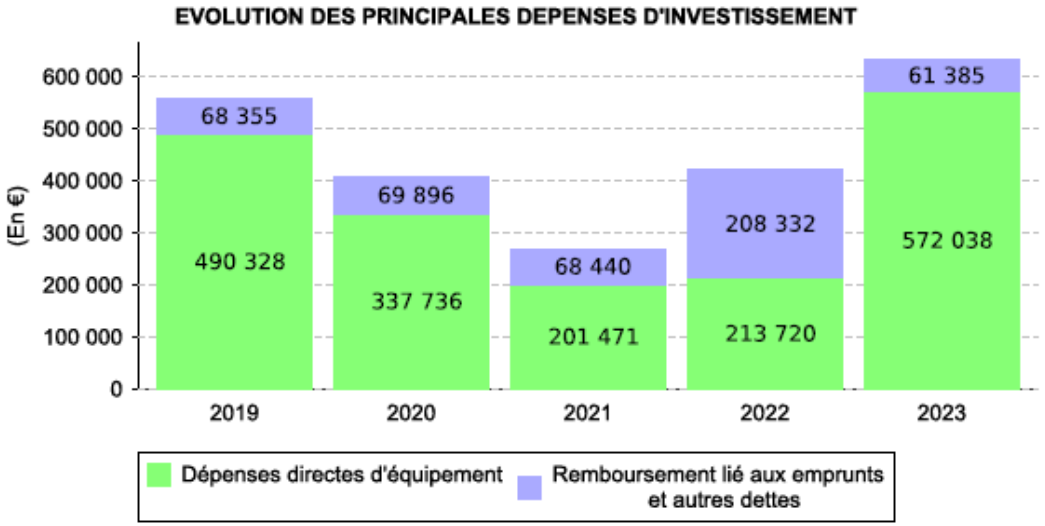
La CAF brute couvre le remboursement de la dette financière et a permis de dégager une CAF nette cumulée de 788 k€ entre 2019 et 2023 pour participer au financement des dépenses d'équipement. Le montant de la CAF en 2023 est de 240 k€. La CAF nette par habitant est de 176 €. Elle se situe au-dessus du niveau de la strate nationale 112 €/habitant.





OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT

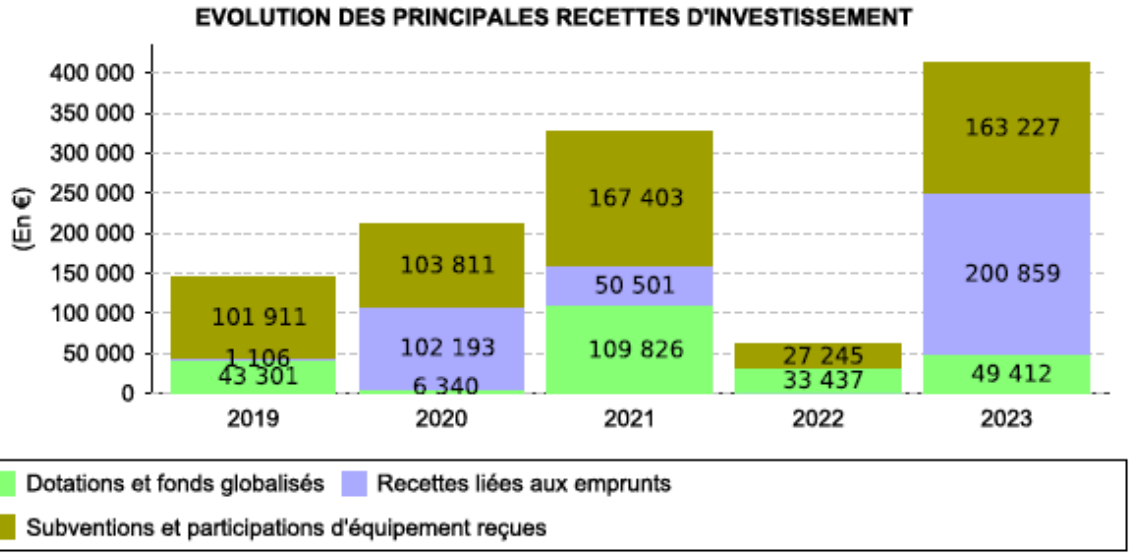
De 2019 à 2023, les dépenses d'équipement s'élèvent à 1 815 k€ soit une moyenne de 363 k€ par an. Les autres dépenses d'investissement sont consacrées au remboursement en capital de la dette (472 k€).



PRINCIPALES DEPENSES INVESTISSEMENT

- Travaux de voirie 2022 et 2023 + liaison douce RD25 (178 k€)
- Effacement réseaux Grande rue tranche 2 (48 k€)
- Rénovation de l'église (31 k€)
- Rénovation énergétique et réhabilitation de la maire et de la Poste (239 k€)
- Remorque tracteur (11 k€)

Sur la période, les **principales recettes d'investissement** (FCTVA et taxe d'aménagement, subventions et participations d'équipement reçues) s'élèvent à 815 k€. La commune a également eu recours à l'emprunt à hauteur de 350 k€. Le solde a été autofinancé pour 650k€.
L'autofinancement étant inférieur à la CAF nette cumulée sur la période, cela a permis un apport sur le fonds de roulement

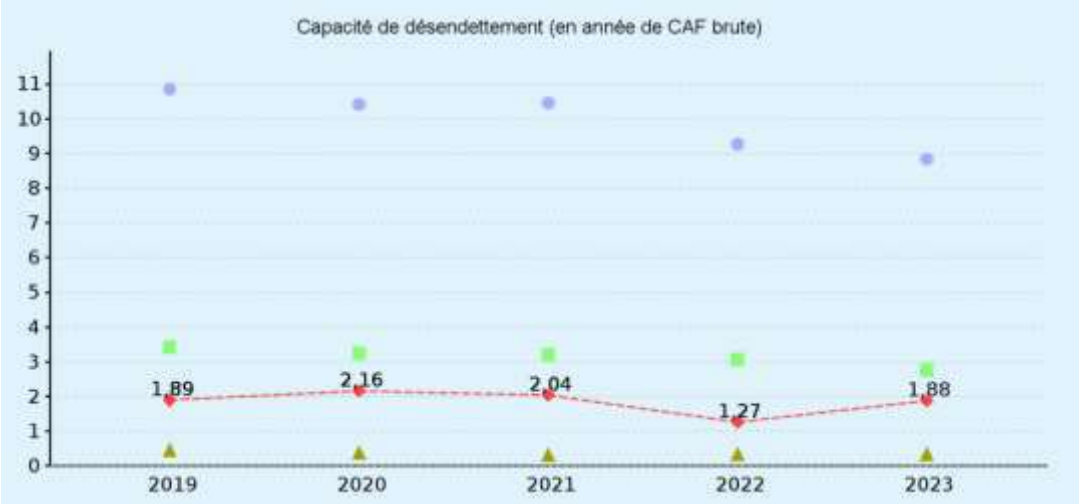


Endettement

Le niveau d'endettement de 442 €/habitant est inférieur à celui de la strate (574 €/hab).

Le bon niveau de la CAF combiné à un endettement de 53.5 % des produits de fonctionnement donne un ratio de désendettement de 1.88 années de CAF pour se désendetter ce qui traduit la maîtrise de sa dette par la commune. La commune se situe en-dessous du niveau médian de la strate.

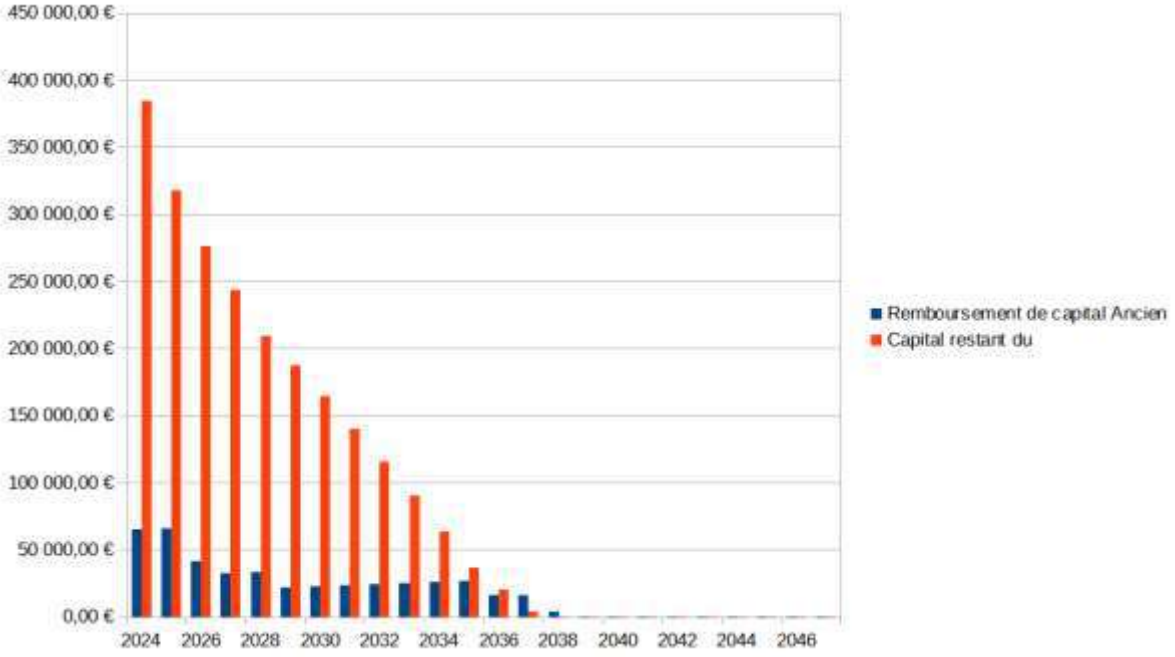
Sur la période 2019-2023, la commune a contracté 350 k€ d'emprunt pour financer ses investissements dont 200 k€ en 2023.



Extinction de la dette

La structure de la dette montre que la commune va réduire de moitié sa dette sur les 5 prochaines années.

Le dernier emprunt sera soldé en 2038.



Le **ratio de rigidité des charges structurelles** reste bas à 37.7 % et en-dessous du niveau moyen de la strate.
Ce niveau indique que la commune dispose de marge de manœuvre pour financer ses investissements



Bilan

Fin 2023, le structure du bilan est équilibrée : les ressources stables couvrent les emplois stables.
La commune dispose d'un FRNG de 404 k€ représentant 244 jours de charges réelles de fonctionnement. Le FRNG est en hausse (+357 k€) car la commune a dégagé un excédent de financement pour ses investissements.
La trésorerie de la collectivité (398 k€) permet de couvrir 240 jours de charges réelles.

BILAN EN 2023

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé brut 10 684 036		Ressources propres 10 635 741	
		Dettes financières 452 416	Fonds de roulement net global 404 122
Actif circulant 111 800			
		Passif circulant 105 801	BFR 5 999
Trésorerie 398 123			

Trésorerie = FDR - BFR = 398 123

Effectifs de la collectivité :

Au 31 décembre 2023 :

- ***AGENTS TITULAIRES sur emploi permanent (cf tableau)***
- ***AGENTS NON TITULAIRES occupant un emploi permanent*** à temps non complet ***:*** 1 contractuel de droit public en CDI – filière administrative/catégorie C
- ***AGENTS NON TITULAIRES occupant un emploi non permanent :***
  - **occupant un emploi pour accroissement d'activité saisonnier** à temps non complet **:** 1 contractuel CDD – filière technique/catégorie C
  - **1 apprenti** – service technique

	Date et n° de délibération portant création de l'emploi ou modification du temps de travail	*Statut*	*Catégorie*	*Grade*	*Libellé de l'emploi*	*Service d'affectation*	*Durée hebdomadaire du poste en H/min*	*Poste budgété*	*Poste pourvu*	*Poste vacant*
Filière administrative	N° 2020/47 du 16/06/2020 (01/07/2020)	Titulaire	B	Rédacteur principal de 1e classe	Secrétaire général	Général	35h	1	1	
	N° 2022/79 du 19/07/2022 (22/08/2022)	Titulaire	B	Rédacteur	Agent administratif polyvalent	Général	35h	1	1	
Filière technique	N°2020/61 du 16/07/2020 (12/10/2020) (16/11/2020)	Titulaire	C	Adjoint technique	Agent technique polyvalent en milieu rural	Technique	35h	2	2	
	N°2017/80 du 11/10/2017 (19/02/2018)	Titulaire	C	Adjoint technique	Agent d'accompagnement à l'éducation des enfants des écoles maternelles	Scolaire	TNC (70.05%) 24.51/35e	1 (0.70)	1 (0.70)	
	N°2023/40 du 20/06/2023 (01/09/2023)	Titulaire	C	Adjoint technique	Agent de restauration	Scolaire	TNC (73.89%) 25.86/35e	1 (0.74)	1 (0.74)	
	N°2023/41 du 13/07/2023 (01/09/2023)	Titulaire	C	Adjoint technique	Agent d'entretien	Scolaire	TNC (57.57%) 20.15/35e	1 (0.58)	1 (0.58)	
Filière animation	N°2020/46 du 04/06/2020 (01/07/2020)	Titulaire	C	Adjoint d'animation principal 2e classe	Animateur polyvalent/entretien	Scolaire/ Général	TNC (85.71%) 30/35e	1 (0.86)	1 (0.86)	
TOTAL								**8 (6.88)**	**8 (6.88)**	**0**

❖ BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT

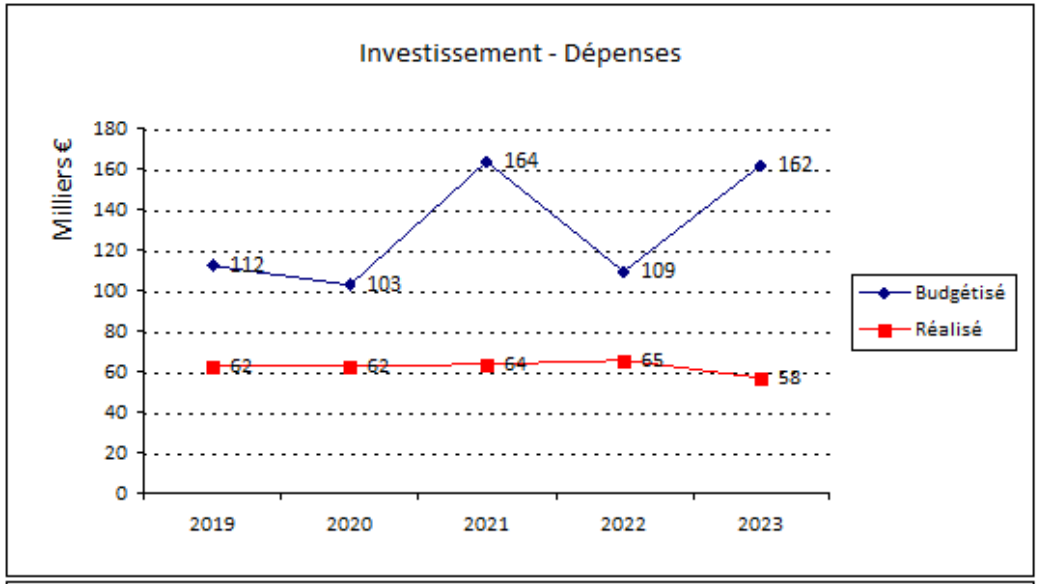
Concernant les opérations réelles :

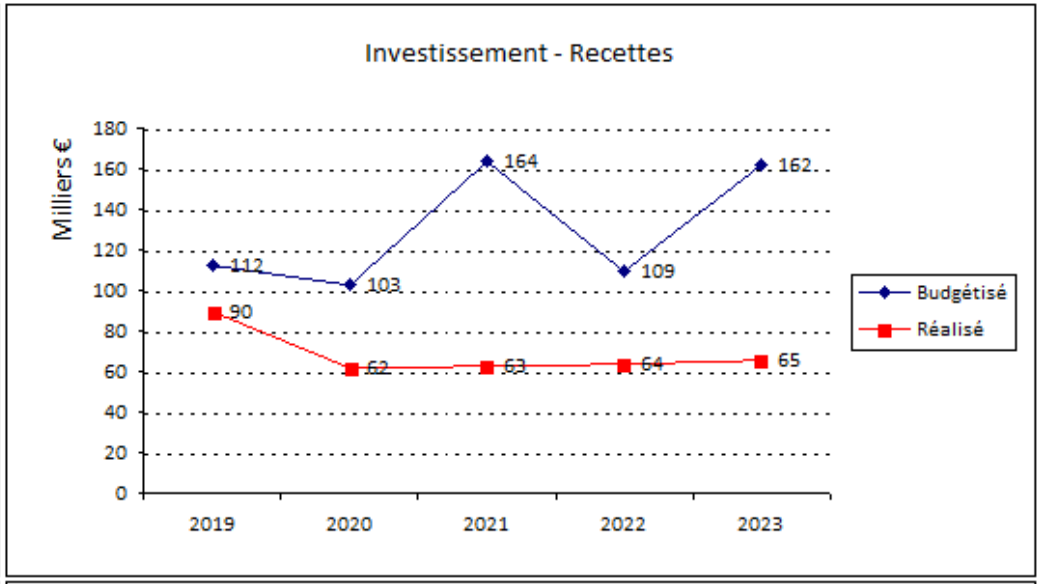
L'essentiel des dépenses d'investissement porte sur le remboursement des emprunts. Aucun investissement n'a été réalisé.

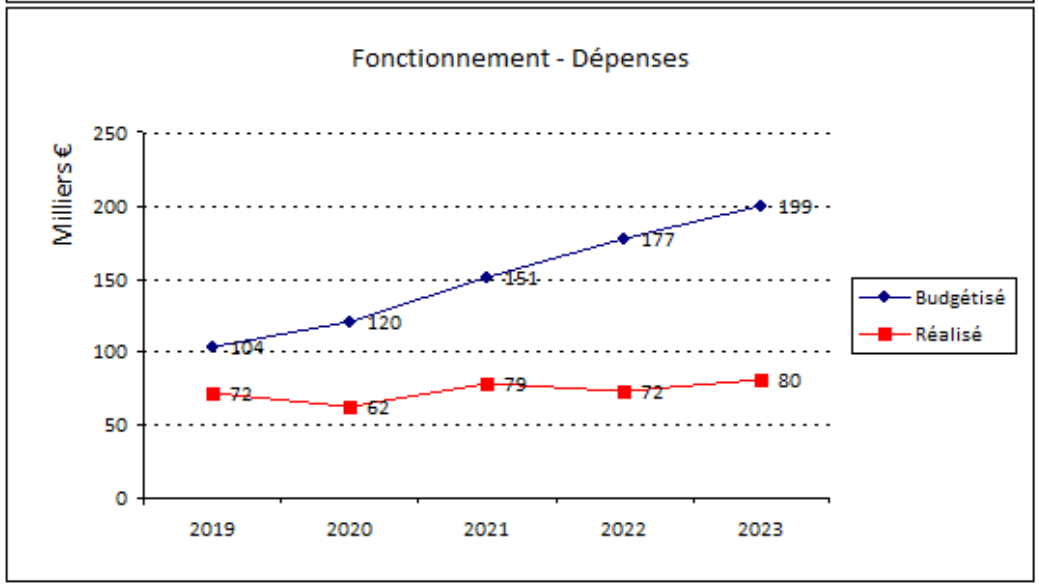
Les recettes d'investissement proviennent essentiellement des réserves affectées.

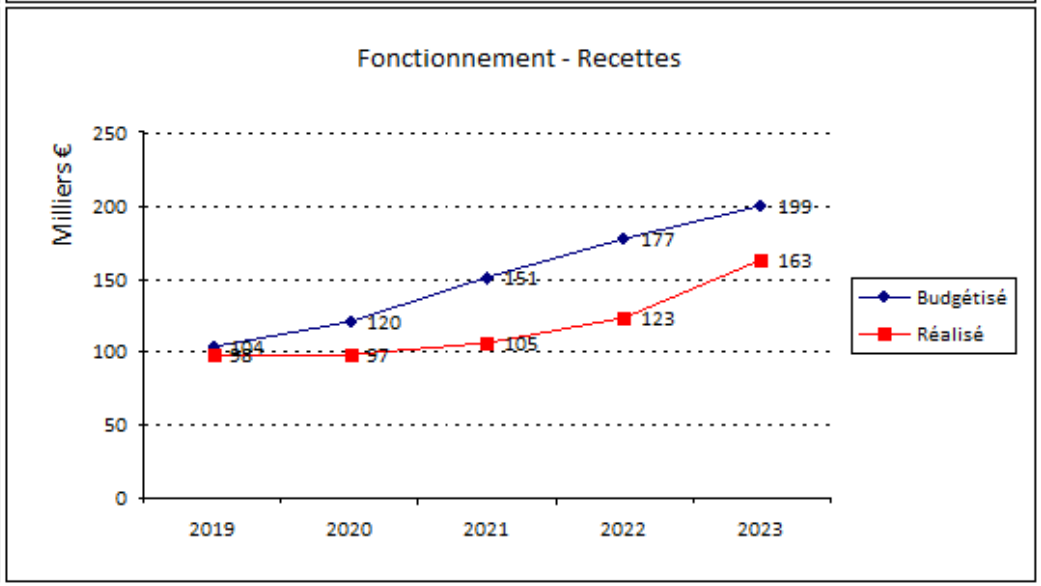
L'essentiel des dépenses d'exploitation porte sur les charges financières (19 k€) et le diagnostic des réseaux en cours (16 k€).

Les recettes d'exploitation proviennent essentiellement de la redevance. Trois participations à l'assainissement collectif facturées.



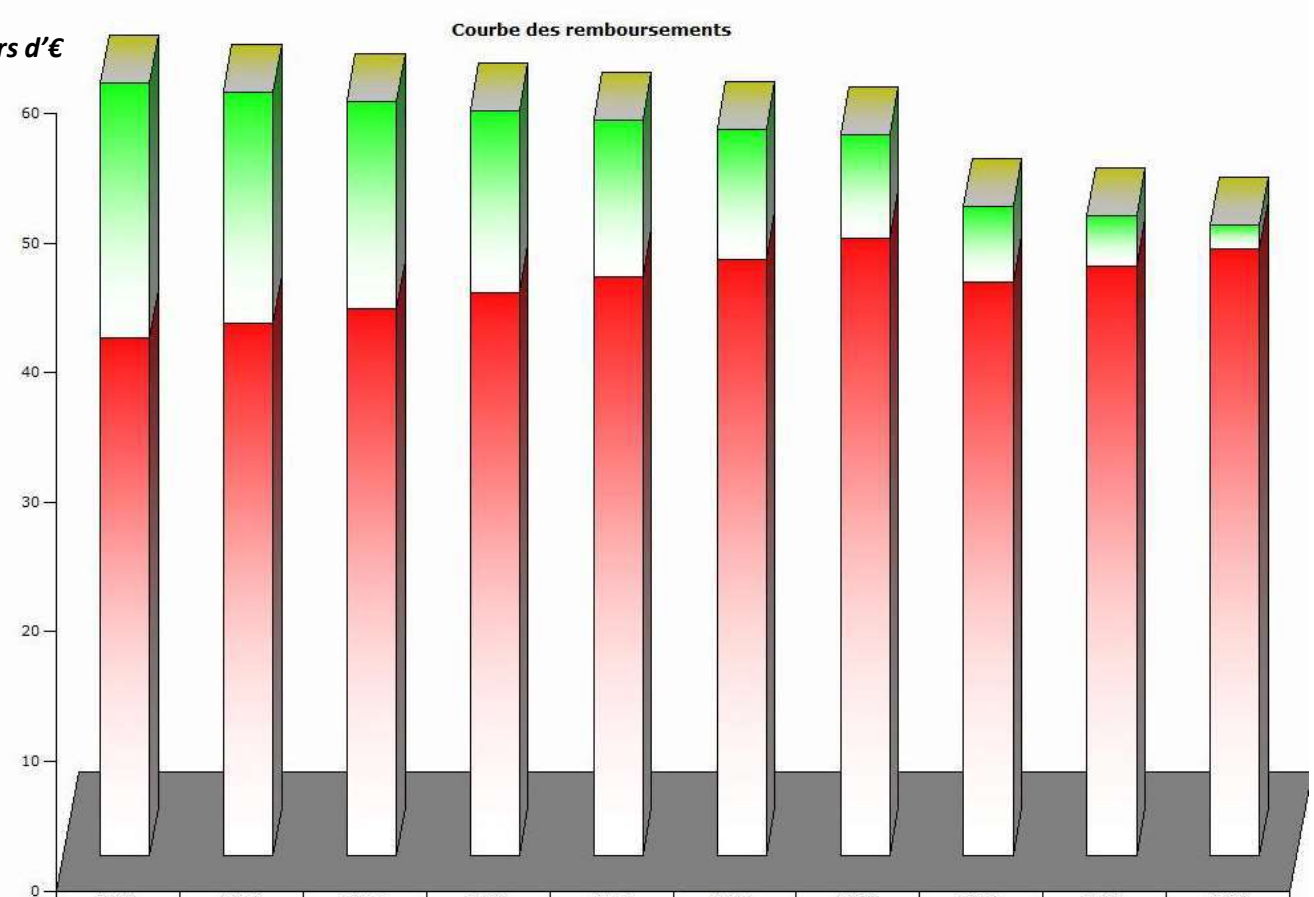






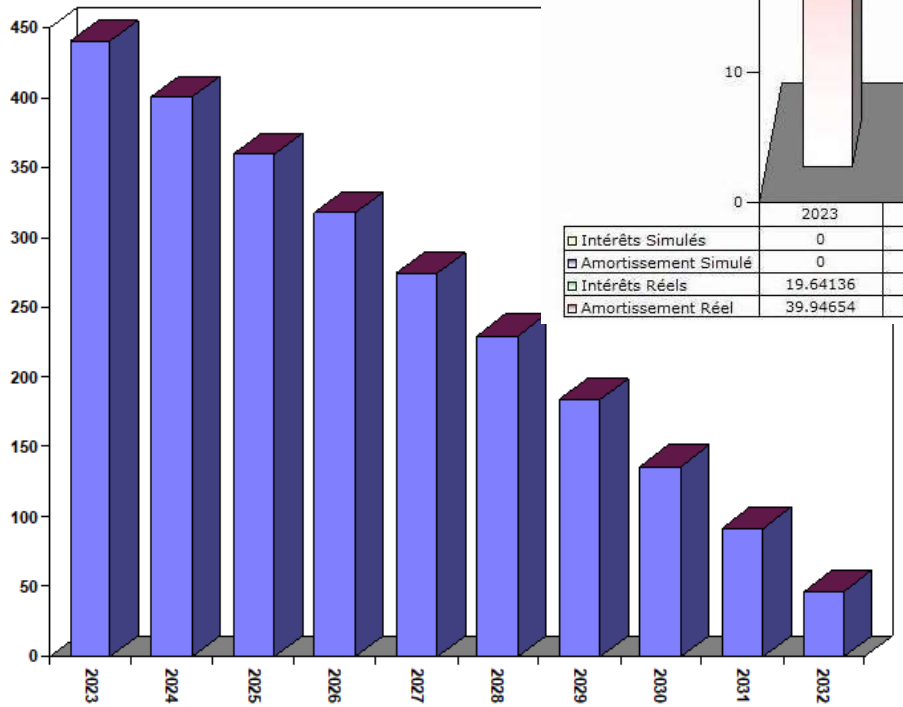
EMPRUNTS

en milliers d'€



	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Intérêts Simulés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortissement Simulé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intérêts Réels	19.64136	17.82772	15.96552	14.05261	12.08675	10.0656	7.9867	5.84752	3.86501	1.82739
Amortissement Réel	39.94654	41.04617	42.19438	43.39329	44.64515	45.9523	47.6172	44.20414	45.47265	46.79626

PROFIL D'EXTINCTION DE LA DETTE



❖ BUDGET ANNEXE CAMPING

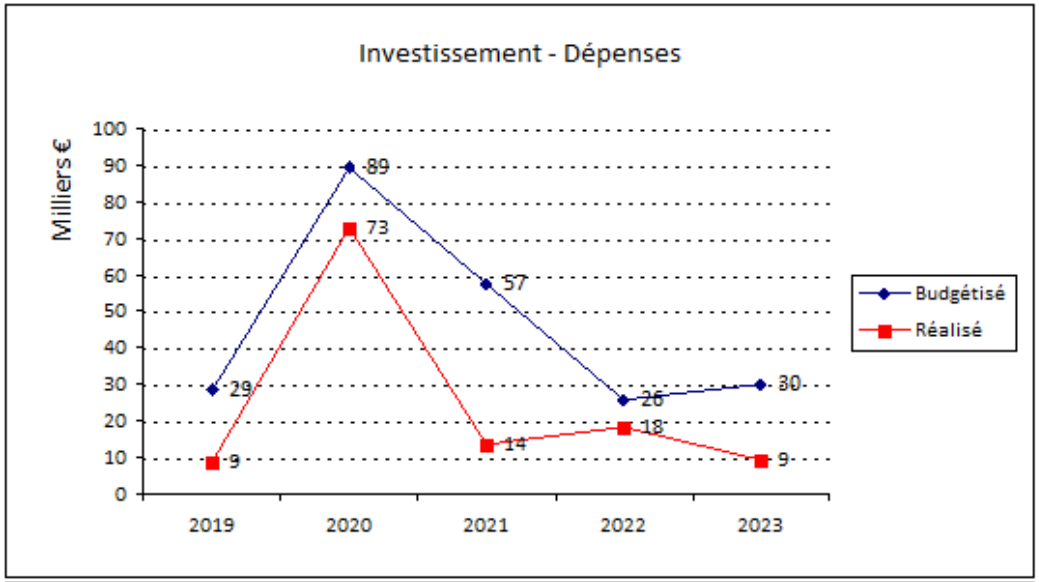
Concernant les opérations réelles :

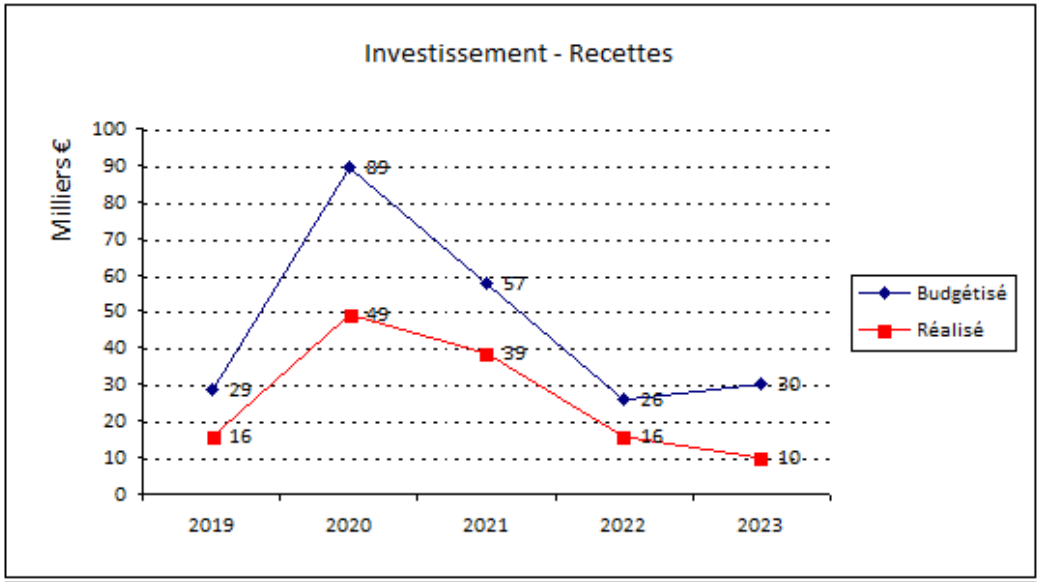
Les dépenses d'investissement portent sur le remboursement des emprunts et l'acquisition de mobilier extérieur.

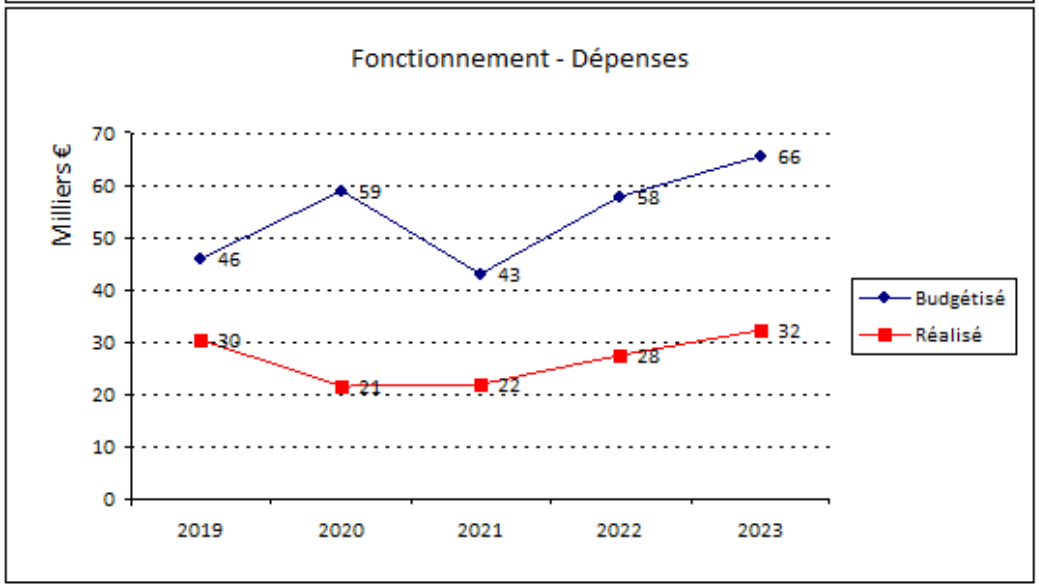
Les recettes d'investissement proviennent de l'affectation en réserves.

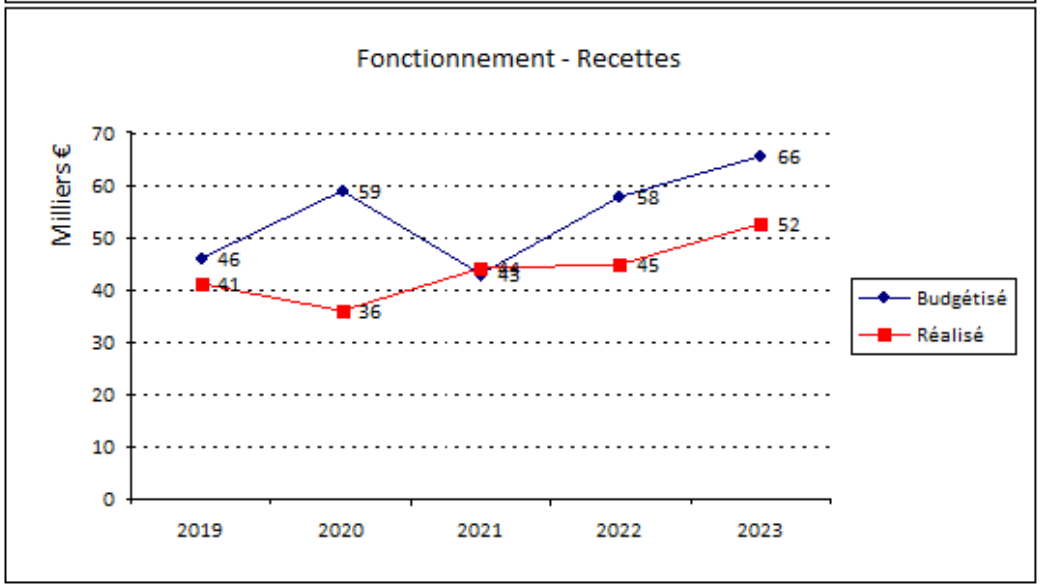
Les dépenses de fonctionnement couvrent de multiples dépenses courantes et d'entretien. Le classement du camping en deux étoiles a été renouvelé.

Les recettes de fonctionnement proviennent de l'occupation des emplacements nus (19 k€) et des emplacements loués aux mobil homes (27 k€).

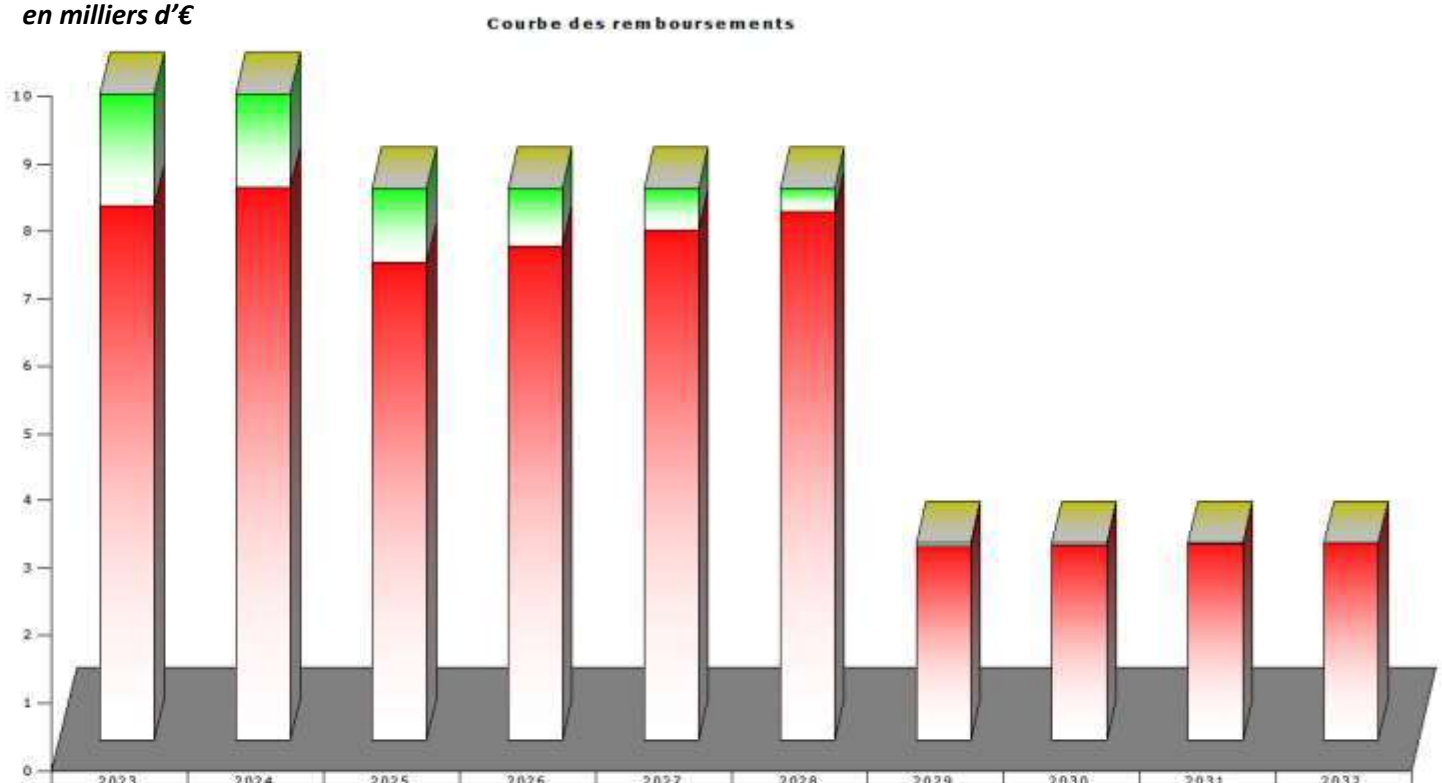






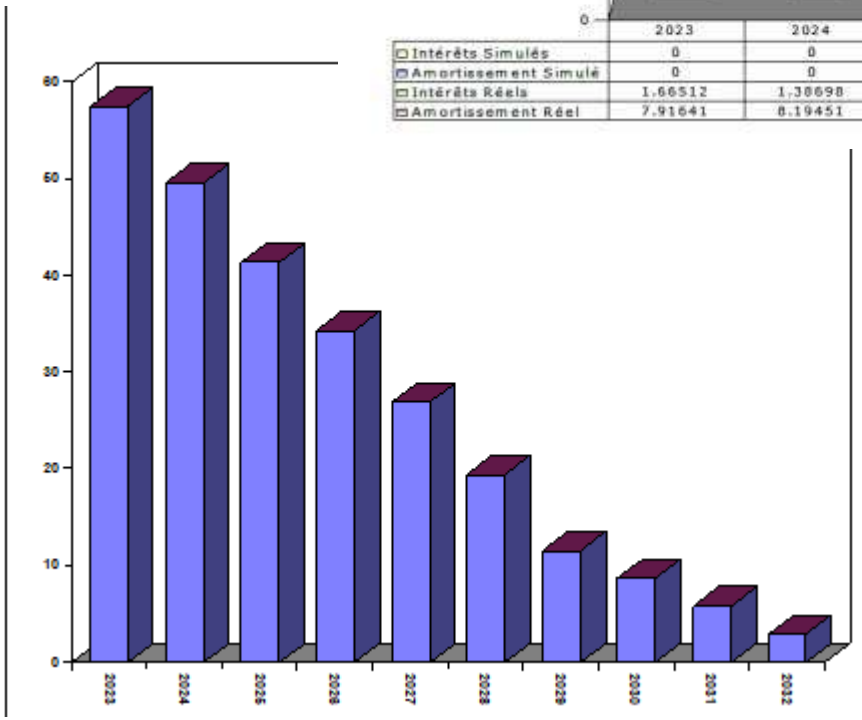


EMPRUNTS ***en milliers d'€***



	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Intérêts Simulés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortissement Simulé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intérêts Réels	1.66512	1.30698	1.09528	0.85466	0.6021	0.33712	0.0587	0.04262	0.02645	0.01022
Amortissement Réel	7.91641	8.19451	7.07703	7.31765	7.57021	7.83519	2.86426	2.88034	2.89651	2.91274

PROFIL D'EXTINCTION DE LA DETTE



❖ **BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT LES SALINES**

Dépenses : Études (8 825 €)