

## NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 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 au Compte Administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. Conformément à l'article L 2121-12 du même code, cette note devra être mise en ligne sur le site internet de la collectivité.

La présente note répond à cette obligation pour la Communauté de Communes Sud-Hérault.

### **Cadre Général**

Le Compte Administratif retrace l'ensemble des mandats (dépenses) et titres (recettes) de la collectivité. Il prend également en compte les engagements. Il s'agit du bilan de l'année (n) et doit être voté avant le 30 juin de l'année n+1.

Il se structure en 2 sections : Le Fonctionnement pour la gestion des affaires courantes et l'Investissement qui regroupe notamment les travaux importants, bâtiments, acquisitions foncières, équipements ...etc.

## I- RESULTATS BUDGETAIRES

### BUDGET PRINCIPAL – Résultats 2023

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	10 923 170	11 335 863	1 626 438	904 216	12 549 609	12 240 079
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>412 693</i>		<i>-722 223</i>		<i>-309 529</i>
Reports de l'exercice N-1		2 876 401		12 751	0	2 889 151
TOTAL exercice+reports	10 923 170	14 212 264	1 626 438	916 966	12 549 609	15 129 230
<i>Résultats de clôture</i>		<i>3 289 094</i>		<i>-709 472</i>		<i>2 579 622</i>
Restes à réaliser			2 119 993	1 678 150	2 119 993	1 678 150
TOTAL exercice+reports+RAR	10 923 170	14 212 264	3 746 431	2 595 116	14 669 602	16 807 380
<i>Résultats cumulés</i>		<i>3 289 094</i>		<i>-1 151 315</i>		<i>2 137 779</i>

### BUDGET ANNEXE GEMAPI– Résultats 2023

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	254 297	323 039	11 700	142	265 997	323 181
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>68 742</i>		<i>-11 558</i>		<i>57 184</i>
Reports de l'exercice N-1		323 156	51 234		51 234	323 156
TOTAL exercice+reports	254 297	646 195	62 934	142	317 231	646 336
<i>Résultats de clôture</i>		<i>391 898</i>		<i>-62 793</i>		<i>329 105</i>
Restes à réaliser			100 000	464 000	100 000	464 000
TOTAL exercice+reports+RAR	254 297	646 195	162 934	464 142	417 231	1 110 336
<i>Résultats cumulés</i>		<i>391 898</i>		<i>301 207</i>		<i>693 105</i>

### BUDGET ANNEXE TIERS-LIEUX – Résultats 2023

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	38 580	71 305	218 359	320 118	256 939	391 423
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>32 725</i>		<i>101 759</i>		<i>134 484</i>
Reports de l'exercice N-1		11 924		60 881	0	72 805
TOTAL exercice+reports	38 580	83 229	218 359	381 000	256 939	464 229
<i>Résultats de clôture</i>		<i>44 649</i>		<i>162 641</i>		<i>207 290</i>
Restes à réaliser			133 373	316 281	133 373	316 281
TOTAL exercice+reports+RAR	38 580	83 229	351 732	697 281	390 312	780 510
<i>Résultats cumulés</i>		<i>44 649</i>		<i>345 549</i>		<i>390 198</i>

### BUDGET ANNEXE PORT – Résultats 2023

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	188 783	179 609	32 681	37 831	221 464	217 440
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>-9 174</i>		<i>5 150</i>		<i>-4 024</i>
Reports de l'exercice N-1	5 398			198 591	5 398	198 591
TOTAL exercice+reports	194 182	179 609	32 681	236 422	226 863	416 031
<i>Résultats de clôture</i>		<i>-14 573</i>		<i>203 741</i>		<i>189 168</i>
Restes à réaliser				10 000	0	10 000
TOTAL exercice+reports+RAR	194 182	179 609	32 681	246 422	226 863	426 031
<i>Résultats cumulés</i>		<i>-14 573</i>		<i>213 741</i>		<i>199 168</i>

### BUDGET ANNEXE ZAE – Résultats 2023

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	4 631	4 631	30 627	220	35 258	4 851
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>0</i>		<i>-30 407</i>		<i>-30 407</i>
Reports de l'exercice N-1	299 988		802 538		1 102 526	0
TOTAL exercice+reports	304 619	4 631	833 165	220	1 137 784	4 851
<i>Résultats de clôture</i>		<i>-299 988</i>		<i>-832 945</i>		<i>-1 132 933</i>
Restes à réaliser					0	0
TOTAL exercice+reports+RAR	304 619	4 631	833 165	220	1 137 784	4 851
<i>Résultats cumulés</i>		<i>-299 988</i>		<i>-832 945</i>		<i>-1 132 933</i>

### BUDGET ANNEXE SPANC – Résultats 2023

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	0	0	0	0	0	0
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>
Reports de l'exercice N-1	4 508				4 508	0
TOTAL exercice+reports	4 508	0	0	0	4 508	0
<i>Résultats de clôture</i>		<i>-4 508</i>		<i>0</i>		<i>-4 508</i>
Restes à réaliser					0	0
TOTAL exercice+reports+RAR	4 508	0	0	0	4 508	0
<i>Résultats cumulés</i>		<i>-4 508</i>		<i>0</i>		<i>-4 508</i>

## II- FISCALITE

En 2023, dans le budget principal, **la fiscalité perçue** par la Communauté s'élève à **8,4 M€**. Une fois opérés les prélèvements (-1,2 M€ par l'Etat suite à la suppression de la taxe professionnelle) et les reversements (-546 117€ vers les communes et l'Office de tourisme essentiellement), **la fiscalité disponible** pour financer les compétences directement exercées par la Communauté **s'élève à près de 6,7 M€**.

**Depuis 2021**, la communauté perçoit **une fraction de TVA**, transférée par l'Etat en contrepartie de la suppression de la TH sur les résidences principales. **Depuis 2023**, **une autre fraction de TVA** a été transférée par l'Etat en contrepartie de la suppression de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises.

**Depuis 2022**, les ressources du **Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC)** sont **partagées entre la Communauté et les communes membres**, conformément à la mise en œuvre du Pacte financier et fiscal 2022-2026.

	<b>PRODUITS 2023</b>		<b>TAUX 2023 stables</b>
TH résidences 2res	519 199	TH rés. 2res	10,70%
FB	0	FB	-
FNB	43 673	FNB	2,90%
Taxe addi FNB	45 131	CFE	32,38%
CFE	619 651	TEOM	18,85%
Autres (rôles complémentaires)	36		
CVAE	0		
Tascom	149 845		
IFER	155 212		
Autres (rôles supplémentaires)	30 556		
Attributions de compensation perçues	400 725		
FPIC	241 032		
TEOM	3 658 668		
Taxe de séjour	111 711		
TVA-suppression TH	2 154 548		
TVA-suppression CVAE	287 995		
<b>TOTAL Fiscalité perçue</b>	<b>8 417 981</b>		
Prélèvement FNGIR	-1 166 796		
Attributions de compensation versées	-131 051		
Dotations de solidarité communautaire versée	-300 000		
Reversements Taxe de séjour	-115 126		
Trop perçu de TVA (régularisation)	-19 285		
<b>Fiscalité disponible</b>	<b>6 685 724</b>		

**Depuis 2018**, la **taxe Gemapi**, affectée au budget annexe, est appelée chaque année pour **un produit de 320 000 €**. La Communauté vote le produit et les services fiscaux en déduisent les taux d'imposition Gemapi, additionnels aux quatre taxes, qui en découlent compte tenu du niveau des bases d'imposition de l'année.

### PRODUIT 2023

Gemapi appelée	320 000
Gemapi perçue (*)	323 039

(\*) avec rôles supplémentaires et compensation d'exonérations de l'Etat

Taux Gemapi (%)	TH	FB	FNB	CFE
2018	0,797	0,746	2,27	1,09
2019	0,773	0,708	2,19	1,23
2020	0,753	0,687	2,15	0,863
2021	1,20	1,01	3,14	1,42
2022	1,42	0,976	3,10	1,63
2023	<b>1,13</b>	<b>1,03</b>	<b>3,04</b>	<b>1,53</b>

(TH : taxe d'habitation, FB : taxe foncière sur les propriétés bâties, FNB : taxe foncière sur les propriétés non bâties, CFE : cotisation foncière sur les entreprises, CVAE : cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, Tascom, taxe sur les surfaces commerciales, IFER : imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux, FPIC : fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales, TEOM : taxe d'enlèvement des ordures ménagères, TVA : taxe sur la valeur ajoutée, prélèvement FNGIR : fonds national de garantie individuelle des ressources, Gemapi : gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations)

### III- DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT

La dotation globale de fonctionnement, versée par l'Etat, est composée de **la dotation d'intercommunalité** qui évolue en fonction de divers critères (population, potentiel fiscal, revenu des habitants, intégration fiscale) et de **la dotation de compensation** qui est minorée chaque année pour toutes les communautés.

	2022	2023	évolution
Dotation d'intercommunalité	625 087	628 557	0,56%
Dotation de compensation	217 837	216 572	-0,58%
<b>TOTAL DGF</b>	<b>842 924</b>	<b>845 129</b>	<b>+0,26%</b>

### IV- RELATIONS FINANCIERES AVEC LES COMMUNES MEMBRES

Lors du conseil communautaire du 16 mars 2022, les communes et la communauté ont adopté un **pacte financier et fiscal pour la période 2022-2026** visant à adapter la répartition des ressources sur le territoire entre communes et communauté.

Dispositions du pacte financier et fiscal adopté :

- ✓ **Fiscalité** : la communauté **n'institue pas de taux intercommunal** sur la taxe foncière sur les propriétés bâties ;

- ✓ **Dotation de solidarité communautaire** : la communauté continue de verser aux 17 communes membres une dotation de solidarité communautaire. L'enveloppe est portée à 300 000 € à compter de 2022 et les critères de répartition sont adaptés conformément à la nouvelle législation ;
- ✓ **Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales** : antérieurement, les communes percevaient chaque année la totalité du fonds de péréquation revenant au territoire et la communauté renonçait à percevoir sa part de droit commun. A compter de 2022, le fonds de péréquation est réparti entre communes et communauté conformément au droit commun (après prise en compte d'un ajustement à hauteur de 18 039 €). Le montant perçu par la communauté s'est élevé à 241 032 € en 2023 ;
- ✓ **Service mutualisé d'instruction du droit des sols (ADS)** : antérieurement, la communauté instruisait gratuitement pour le compte des communes les dossiers d'urbanisme. A compter de 2022, une refacturation à hauteur de 75% de la charge de fonctionnement est mise en œuvre et répartie entre les communes au réel en fonction du nombre de dossiers traités. Le produit refacturé s'est élevé à 71 937 € en 2023 ;
- ✓ **Fonds de concours** : la communauté n'institue pas de subventions d'investissement des projets communaux.

## V- PRINCIPAUX RATIOS D'ANALYSE FINANCIERE – BUDGET PRINCIPAL

### ✓ Capacité d'autofinancement des investissements

L'épargne brute, ou capacité d'autofinancement brute, représente l'excédent des recettes réelles de fonctionnement par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement.

L'épargne nette, ou capacité d'autofinancement nette, représente l'excédent de la section de fonctionnement minoré du remboursement en capital de la dette.

Les notions d'épargne brute ou nette représentent les moyens financiers disponibles, dégagés sur la section de fonctionnement, pour autofinancer les investissements.

<b>Epargne brute</b> (Recettes réelles de fonctionnement- Dépenses réelles de fonctionnement)	<b>873 927</b>
<b>Epargne nette</b> (Epargne brute – remboursement en capital de la dette)	<b>562 088</b>
<b>Taux d'épargne brute</b> (Epargne brute / Recettes réelles de fonctionnement)	<b>7,7%</b>
<b>Taux d'épargne nette</b> (Epargne nette / Recettes réelles de fonctionnement)	<b>5,0%</b>

### ✓ Endettement et capacité de désendettement

L'encours de dette, ou capital restant dû, s'élève à **2,6 M€** au 31/12/2023. Le ratio de capacité de désendettement de la Communauté s'établit à un niveau extrêmement faible. La dette pourrait être totalement remboursée en **3 années** si l'épargne brute, supposée stable, était intégralement affectée au remboursement de la dette.

Le résultat de clôture s'élève à **2,6 M€** fin 2023.

✓ **Données détaillées du budget principal**

<b>Recettes de fonctionnement</b>	CA 2023
Atténuations de charges	49 901
Produit des services	759 358
Impôts et taxes	8 417 981
Dotations et participations	1 986 149
Autres produits de gestion courante	876
Produits financiers	
Produits exceptionnels	83 337
<b>TOTAL Recettes réelles</b>	<b>11 297 604</b>
Opérations d'ordre entre sections	38 260
<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>	<b>11 335 863</b>
Solde reporté de N-1	<b>2 876 401</b>
<b>TOTAL réalisations de l'exercice + reports</b>	<b>14 212 264</b>

<b>Dépenses de fonctionnement</b>	CA 2023
Charges à caractère général	3 929 836
Charges de personnel	3 756 856
Atténuations de produits	1 732 258
Autres charges de gestion courante	936 981
Charges financières	67 109
Charges exceptionnelles	638
Amortissements et provisions	
<b>TOTAL Dépenses réelles</b>	<b>10 423 677</b>
Opérations d'ordre entre sections	499 494
<b>TOTAL Dépenses de fonctionnement</b>	<b>10 923 170</b>
Solde reporté de N-1	0
<b>TOTAL réalisations de l'exercice + reports</b>	<b>10 923 170</b>

<b>Recettes d'investissement</b>	CA 2023
Dotations, fonds divers et réserves	171 784
Excédents de fonctionnement capitalisés	
Subventions d'investissement reçues	232 939
Emprunts	
Immobilisations corporelles	
Autres immobilisations financières	
Opérations pour le compte de tiers	
<b>TOTAL Recettes réelles</b>	<b>404 722</b>
Opérations d'ordre entre sections	499 494
<b>TOTAL Recettes d'investissement</b>	<b>904 216</b>
Solde reporté de N-1	<b>12 751</b>
<b>TOTAL réalisations de l'exercice + reports</b>	<b>916 966</b>

<b>Dépenses d'investissement</b>	CA 2023
Dépenses d'équipement	1 242 340
Subventions d'équipement versées	34 000
Subventions d'investissement versées	
Remboursement en capital de la dette	311 839
Participations et créances rattachées	
Autres immobilisations financières	
Opérations pour le compte de tiers	
<b>TOTAL Dépenses réelles</b>	<b>1 588 179</b>
Opérations d'ordre entre sections	38 260
<b>TOTAL Dépenses d'investissement</b>	<b>1 626 438</b>
Solde reporté de N-1	0
<b>TOTAL réalisations de l'exercice + reports</b>	<b>1 626 438</b>

*Le Président,*

**J.N. BADENAS**