



RAPPORT DE PRESENTATION
DU COMPTE ADMINISTRATIF
2022

Préambule

Le budget primitif est un acte de prévision. Il est ensuite nécessaire de constater comment et dans quelle mesure ces prévisions ont été concrétisées ; cette constatation se fait au travers du compte administratif. En effet, le compte administratif est le relevé exhaustif des opérations de recettes et de dépenses budgétaires qui ont été réalisées dans un exercice comptable donné. Par cet acte, le maire présente un bilan de l'année écoulée.

Comme la comptabilité communale suppose l'intervention de deux acteurs, le maire et le comptable public, il existe deux types de comptes : d'une part, le compte du maire (compte administratif) et, d'autre part, celui du comptable public (compte de gestion).

Lors de la séance du conseil municipal où est examiné le compte administratif, le compte de gestion du comptable public est également soumis aux élus. Le compte de gestion doit concorder avec le compte administratif.

La présente note résume et commente les principales rubriques du compte administratif 2022.

Table des matières

| | |
|---|---|
| 1. Vue d'ensemble du compte administratif 2022..... | 3 |
| 2. Section de fonctionnement..... | 4 |
| 2.1. Les recettes de fonctionnement | 4 |
| 2.2. Les dépenses de fonctionnement | 5 |
| 3. Section d'investissement | 7 |
| 3.1. Les recettes d'investissement | 7 |
| 3.2. Les dépenses d'investissement | 8 |

1. Vue d'ensemble du compte administratif 2022

En section de fonctionnement :

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| Recettes : | 7 262 963,21 € |
| Report 2021 : | 1 513 956,18 € |
| Total recettes : | 8 776 919,39 € |

| | |
|-------------------|-----------------------|
| Dépenses : | 6 014 365,46 € |
|-------------------|-----------------------|

| | |
|----------------|-----------------------|
| Solde : | 2 762 553,93 € |
|----------------|-----------------------|

En section d'investissement :

| | |
|-------------------------|------------------------|
| Recettes : | 4 453 495,62 € |
| Report 2021 : | 6 123 906,47 € |
| Restes à réaliser : | 1 565 334,00 € |
| Total recettes : | 12 142 736,09 € |

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| Dépenses : | 3 585 072,71 € |
| Restes à réaliser : | 2 928 057,21 € |
| Total dépenses : | 6 513 129,92 € |

| | |
|----------------|-----------------------|
| Solde : | 5 629 606,17 € |
|----------------|-----------------------|

Ainsi, la section d'investissement présente une capacité de financement de 5 629 606,17 €.

Pour mémoire, le résultat de la section de fonctionnement doit servir prioritairement à combler le déficit d'investissement. Le reliquat peut être affecté au choix de la collectivité, en fonctionnement ou en investissement. Le résultat sera constaté au moment du vote du compte administratif, et la délibération d'affectation interviendra au moment du vote du budget primitif.

En l'espèce, en l'absence de déficit de la section d'investissement, le résultat de la section de fonctionnement est totalement libre d'emploi, et peut être affecté en tout ou partie à l'une ou l'autre des sections.

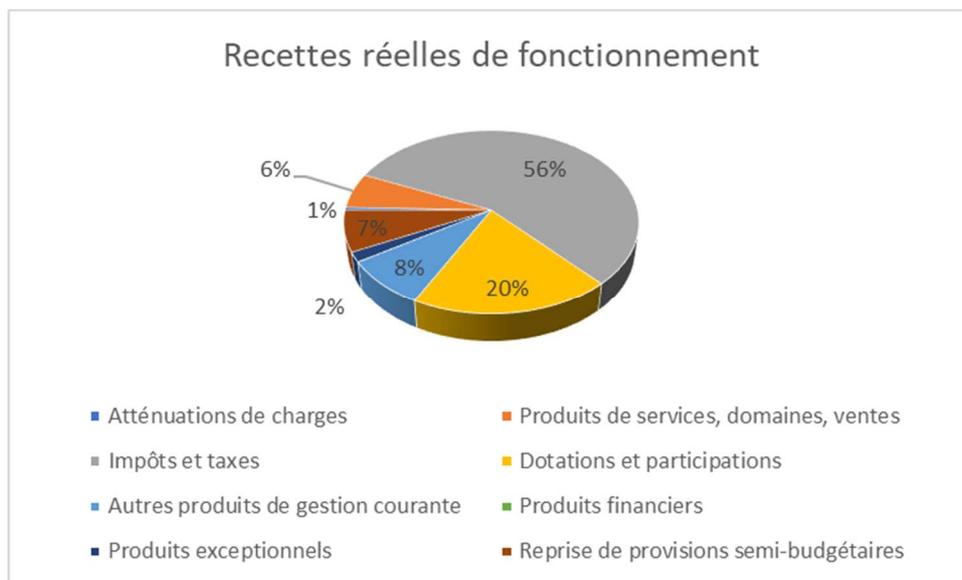
2. Section de fonctionnement

2.1. Les recettes de fonctionnement

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

| Chapitre | Libellé | BP 2022 | CA 2022 |
|---|--|-----------------------|-----------------------|
| 013 | Atténuations de charges | 29 200 € | 35 241,17 € |
| 70 | Produits de services, domaines, ventes | 365 220 € | 448 132,93 € |
| 73 | Impôts et taxes | 3 665 000 € | 4 096 115,54 € |
| 74 | Dotations et participations | 1 490 000 € | 1 413 702,68 € |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 492 290,00 € | 606 830,07 € |
| 76 | Produits financiers | 2 400,00 € | 3 055,84 € |
| 77 | Produits exceptionnels | 160 539,20 € | 122 120,73 € |
| 78 | Reprise de provisions semi-budgétaires | 0,00 € | 526 384,00 € |
| Total des recettes réelles de fonctionnement | | 6 204 649,20 € | 7 251 582,96 € |
| 042 | Opérations d'ordre entre sections | 11 380,25 € | 11 380 € |
| Total des recettes d'ordre de fonctionnement | | 11 380,25 € | 11 380 € |
| TOTAL | | 6 216 029,45 € | 7 262 963,21 € |
| Pour mémoire R002 "résultat reporté ou anticipé" | | 1 513 956,18 | / |
| TOTAL GENERAL | | 7 729 985,63 € | / |

L'exécution des recettes de fonctionnement a dépassé les prévisions initiales de plus de 1 M€. Cette sur-exécution de la prévision de recettes s'explique pour plus de la moitié par la reprise d'une provision constituée¹, qui ne pouvait pas être prévue au moment du vote du budget.

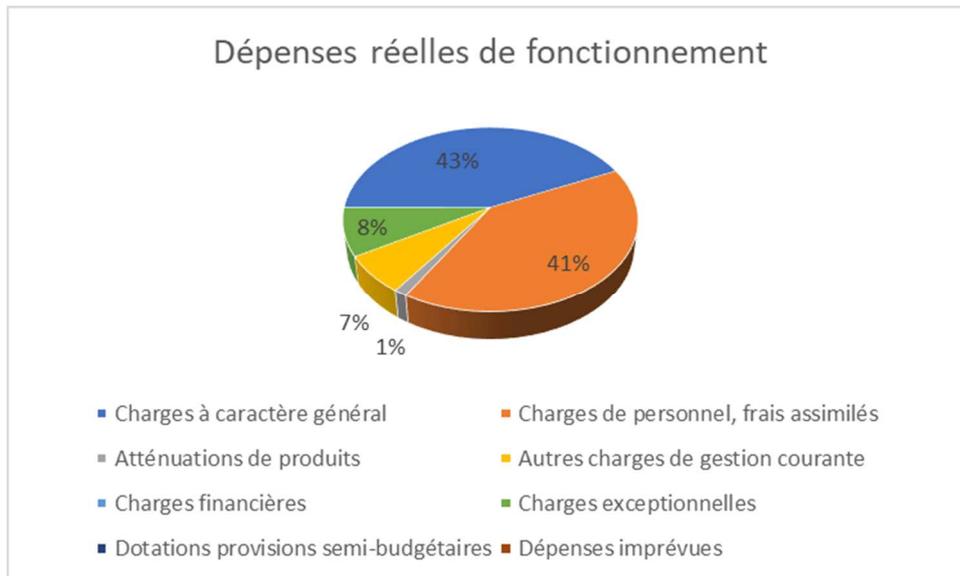


¹ Une provision pour risque avait été constituée dans le cadre d'un litige avec une entreprise de travaux publics. Le jugement étant intervenu en cours d'exercice, la provision a pu être reprise.

2.2. Les dépenses de fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

| Chapitre | Libellé | BP 2022 | CA 2022 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 2 709 325 € | 2 461 071,20 € |
| 012 | Charges de personnel, frais assimilés | 2 400 000 € | 2 317 253,44 € |
| 014 | Atténuations de produits | 69 000 € | 71 769,69 € |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 413 050,00 € | 386 552,49 € |
| 66 | Charges financières | 0,00 € | 0,00 € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 150 € | 481 711,46 € |
| 68 | Dotations provisions semi-budgétaires | 1 500 € | 1 065,65 € |
| 022 | Dépenses imprévues | 400 000 € | / |
| Total des dépenses réelles de fonctionnement | | 5 993 025 € | 5 719 423,93 € |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 1 443 219,10 € | / |
| 042 | Opérations d'ordre transfert entre sections | 293 741,53 € | 294 941,53 € |
| Total des dépenses d'ordre de fonctionnement | | 1 736 960,63 € | 294 941,53 € |
| TOTAL GENERAL | | 7 729 985,63 € | 6 014 365,46 € |



Les **charges à caractère général** sont passées de 1 977 864 € au compte administratif 2021 à 2 461 071 € au compte administratif 2022. Elles s'élevaient à 2 330 866 € en 2019, avant la crise sanitaire, soit une augmentation de 5,6% entre 2019 et 2022, inférieure à l'inflation sur la même période (+8,7% selon l'INSEE).

Les principales variations constatées entre le compte administratif 2021 et le compte administratif 2022 sont les suivantes :

- Augmentation du prix de l'électricité et du gaz : + 186 000 €
- Augmentation du coût du carburant, dont l'impact a été limité grâce au remplacement de deux véhicules à essence par des véhicules électriques : + 2 700 €
- Reprise normale (après le COVID-19) des fêtes et cérémonies : + 15 400 €
- Reprise normale (après le COVID-19) des animations à la médiathèque, des sorties pédagogiques, des cours de natation pour les élèves, etc : + 25 000 € et reprise normale des transports liés à ces sorties : + 17 800 €
- Fin de la location des bureaux temporaires de la police municipale : - 11 380 €
- Remboursement de frais à d'autres organismes : reprise du fonctionnement normal (après le COVID-19) des trois établissements gérés en délégation de service public (Artéa, centre culture, crèche) avec le versement de la participation communale normale correspondante : + 184 100 €

Le montant des charges à caractère général exécutées est sensiblement inférieur à la prévision budgétaire initiale, ce qui atteste d'une bonne maîtrise de ce poste de dépenses en cours d'exécution.

Les **charges de personnel** augmentent de 4,46% par rapport à l'exercice 2021. Pour mémoire, l'année 2021 demeurait marquée par la crise sanitaire, générant des économies de masse salariale pour la collectivité. En série longue, la collectivité atteste d'une excellente maîtrise des charges de personnel, celles-ci s'élevant en 2022 à un niveau quasi-équivalent à celui de 2016, malgré les effets du glissement vieillesse-technicité et des revalorisations du point d'indice de la fonction publique intervenues depuis.

| | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Charges de personnel et frais assimilés | 2 180 901 € | 2 218 372 € | 2 317 253 € |

Les **charges financières** sont nulles, la collectivité ne payant aucune charge d'intérêts du fait de l'absence totale de dette.

Les **charges exceptionnelles**, particulièrement élevées, comprennent une annulation de titres sur exercice antérieur pour un montant de 470 234 €, opérée dans le cadre du règlement du litige objet de la provision reprise sur l'exercice. Cette dépense a ainsi été financée par la provision constituée en 2020.

3. Section d'investissement

3.1. Les recettes d'investissement

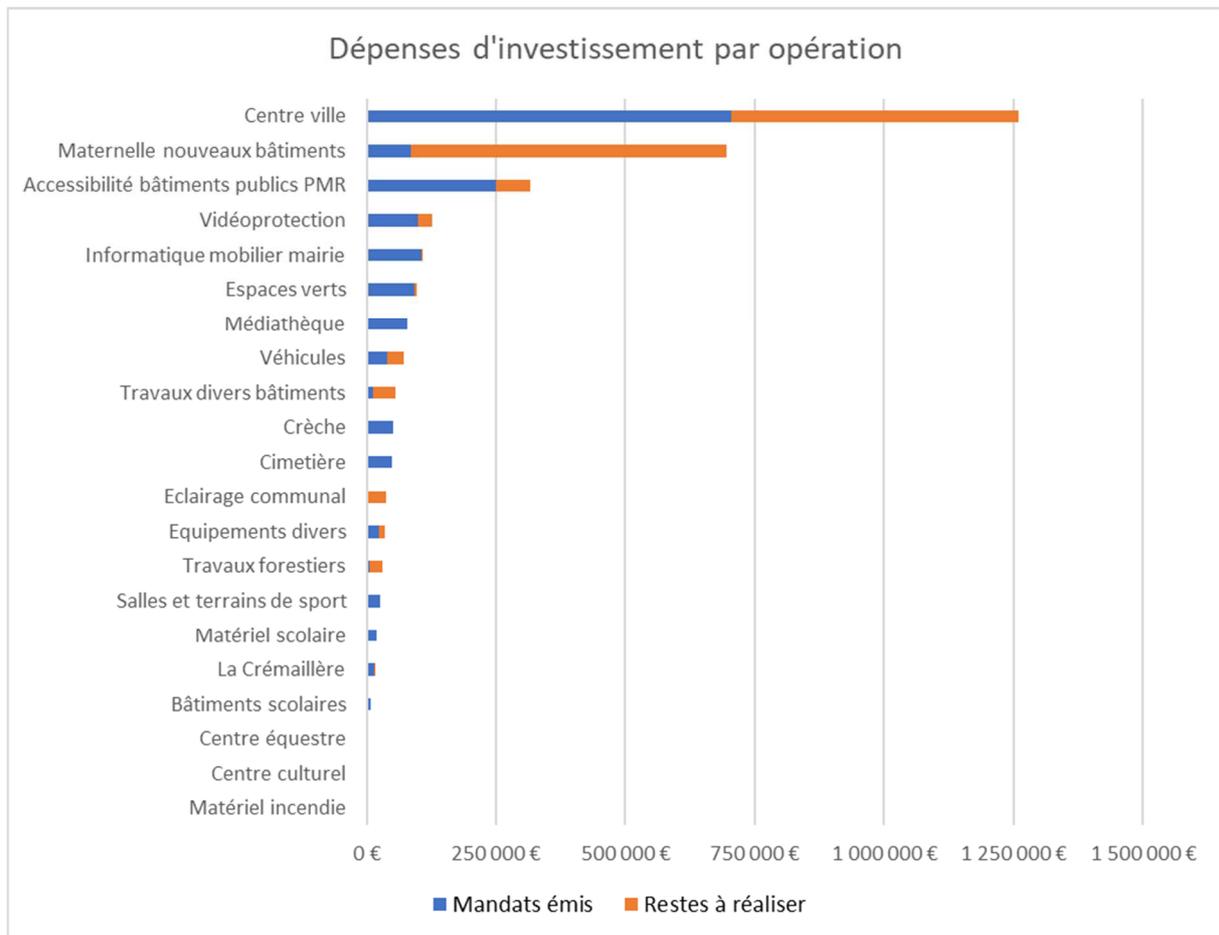
| RECETTES D'INVESTISSEMENT | | | | |
|--|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Chapitre | Libellé | BP 2022 | CA 2022 | |
| | | | Titres émis | Restes à réaliser |
| 13 | Subventions d'investissement | 2 157 605,13 € | 583 272,87 € | 635 242,00 € |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 0,00 € | 80,00 € | 0,00 € |
| 23 | Immobilisations en cours | 25 375,50 € | 56 156,10 € | 0,00 € |
| Total des recettes d'équipement | | 2 182 980,63 € | 639 508,97 € | 635 242,00 € |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 261 166,00 € | 313 399,78 € | 0,00 € |
| 1068 | Excédents de fonctionnement capitalisés | 1 301 548,42 € | 1 301 548,42 € | 0,00 € |
| 27 | Autres immobilisations financières | 32 000,00 € | 32 000,00 € | 0,00 € |
| Total des recettes financières | | 1 594 714,42 € | 1 646 948,20 € | 0,00 € |
| 45 | Opérations pour le compte de tiers | 3 077 626,64 € | 1 846 721,42 € | 930 092,00 € |
| Total des recettes réelles d'investissement | | 6 855 321,69 € | 4 133 178,59 € | 1 565 334,00 € |
| 021 | Virement de la section de fonctionnement | 1 443 219,10 € | / | / |
| 040 | Opération d'ordre de transfert entre sections | 293 741,53 € | 294 941,53 € | / |
| 041 | Opérations patrimoniales | 0,00 € | 25 375,50 € | / |
| Total des recettes d'ordre d'investissement | | 1 736 960,63 € | 320 317,03 € | / |
| TOTAL | | 8 592 282,32 € | 4 453 495,62 € | 1 565 334,00 € |
| Pour mémoire R001 "solde d'exécution reporté" | | 6 123 906,47 | / | / |
| TOTAL GENERAL | | 14 716 188,79 € | | |

Les recettes réelles de la commune proviennent principalement des subventions allouées, du FCTVA et des opérations pour compte de tiers (ces dernières s'équilibrant à terme avec les dépenses correspondantes).

Aucune recette d'emprunt n'est comptabilisée, la commune n'ayant pas eu recours à la dette.

3.2. Les dépenses d'investissement

La municipalité a conduit en 2022 d'ambitieux projets d'investissements visant à améliorer la qualité des services rendus aux administrés et à entretenir son patrimoine communal. Pour rappel, la commune n'a souscrit aucune dette et autofinance la totalité de ses investissements.



DEPENSES D'INVESTISSEMENT PAR OPERATION

| Libellé de l'opération | BP 2022 | CA 2022 | |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | | Mandats émis | Restes à réaliser |
| Matériel incendie | 5 000 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Centre culturel | 5 000 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Centre équestre | 18 540 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Bâtiments scolaires | 115 000 € | 7 068,00 € | 0,00 € |
| La Crémaillère | 1 800 000 € | 14 844,00 € | 1 080,00 € |
| Matériel scolaire | 19 000 € | 18 543,29 € | 0,00 € |
| Salles et terrains de sport | 82 700 € | 26 376,00 € | 0,00 € |
| Travaux forestiers | 110 000 € | 5 951,00 € | 25 329,71 € |
| Equipements divers | 43 500 € | 24 677,31 € | 9 590,03 € |
| Eclairage communal | 115 000,00 € | 0,00 € | 37 880,73 € |
| Cimetière | 100 000 € | 48 508,80 € | 0,00 € |
| Crèche | 120 000 € | 50 201,87 € | 0,00 € |
| Travaux divers bâtiments | 175 766 € | 13 393,34 € | 41 631,60 € |
| Véhicules | 90 000 € | 40 018,50 € | 32 280,50 € |
| Médiathèque | 70 000 € | 78 653,40 € | 0,00 € |
| Espaces verts | 53 000 € | 92 689,12 € | 5 366,40 € |
| Informatique mobilier mairie | 240 000 € | 106 855,05 € | 2 359,56 € |
| Vidéoprotection | 129 000 € | 99 716,73 € | 27 204,64 € |
| Accessibilité bâtiments publics PMR | 300 000 € | 249 369,26 € | 66 757,20 € |
| Maternelle nouveaux bâtiments | 5 833 000 € | 84 648,20 € | 610 029,84 € |
| Centre ville | 1 329 598,90 € | 703 521,79 € | 555 378,00 € |
| TOTAL (A) | 10 754 104,90 € | 1 665 036 € | 1 414 888 € |

DEPENSES D'INVESTISSEMENT HORS OPERATION

| Chapitre | Libellé | BP 2022 | CA 2022 | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | Mandats émis | Restes à réaliser |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 583 077 € | 0,00 € | 583 077,00 € |
| 23 | Immobilisations en cours | 0 € | 56 156,10 € | 0,00 € |
| 1068 | Excédents de fonctionnement capitalisés | 0 € | 5 779,28 € | 0,00 € |
| 020 | Dépenses imprévues | 290 000 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 45 | Opérations pour compte de tiers | 3 077 627 € | 1 821 345,92 € | 930 092,00 € |
| Total dépenses réelles d'investissement (hors opération) | | 3 950 703,64 € | 1 883 281,30 € | 1 513 169,00 € |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 11 380,25 | 11 380,25 € | 0,00 € |
| 041 | Opérations patrimoniales | 0 | 25 375,50 € | 0,00 € |
| Total dépenses d'ordre d'investissement | | 11 380,25 € | 36 755,75 € | 0,00 € |
| TOTAL (B) | | 3 962 083,89 € | 1 920 037,05 € | 1 513 169,00 € |

| | | | |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| TOTAL SECTION INVESTISSEMENT (=A+B) | 14 716 188,79 € | 3 585 072,71 € | 2 928 057,21 € |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|