

Présentation brève et synthétique du Compte Administratif 2022

PRÉSENTATION AGRÉGÉE DU COMPTE ADMINISTRATIF

	RESULTAT DE CLOTURE 2021	REPRISE hors affectation	DÉPENSES (-)	RECETTES (+)	RESULTAT DE CLOTURE 2022
<i>Fonctionnement</i>	Excédent : + 6 071 925,80	4 337 788,90	24 152 416,75	24 332 127,52	+ 4 517 499,67
<i>Investissement</i>	Déficit : - 3 063 476,14	-3 063 476,14	6 477 159,37	6 336 565,42	- 3 204 070,09
Totaux	Excédent : +3 008 449,66	1 274 312,76	30 629 576,12	30 668 692,94	+ 1 313 429,58

Avec un solde des restes à réaliser en excédent de 1 928 658,87€, le besoin de financement de la section d'investissement s'établit à 1 275 411,22€ à la clôture de l'exercice 2022 (soldes de clôture et des reports additionnés). Après affectation du résultat de fonctionnement à la couverture de ce besoin, 3 242 088,45€ peuvent être repris en section de fonctionnement sur l'exercice 2023 à l'occasion du vote du Budget Primitif (adopté après l'arrêt des comptes 2022).

Le besoin de financement de la section d'investissement est, pour la deuxième année consécutive, en diminution.

Ce compte est le dernier présenté selon la nomenclature comptable M14, le passage à la nomenclature M57 implique des changements sur les chapitres de charges et de recettes exceptionnelles à compter de 2023.

La section de fonctionnement

Alors que les dépenses progressent, les recettes diminuent, le résultat d'exercice se tasse ainsi en 2022.

- **Les recettes réelles de fonctionnement**

en k€	CA 2021	CA 2022	% d'évolution
<i>Atténuations de charges</i>	0,208	0,089	-57,5%
<i>Produits des services</i>	0,903	1,200	33 %
<i>Impôts et taxes</i>	16,267	16,167	-0,6 %
<i>Dotations, subventions</i>	7,437	6,655	-10,5 %
<i>Autres produits de gestion courante</i>	0,114	0,139	21,9 %
<i>Produits exceptionnels</i>	0,761	0,078	-90 %
TOTAL	25,690	24,332	-5,3%

Avec la pleine reprise des activités municipales suite aux années de restriction sanitaire, les **produits des services** et du domaine croissent de 33%.

Sans hausse des taux des impôts directs en 2022, le **produit fiscal** progresse de 2,3% sur les impôts directs et diminue de 1% sur les reversements de fiscalité de la Métropole (attribution de compensation et dotation de solidarité communautaire).

La diminution des **dotations et subventions** s'explique par la baisse des recettes sectorielles en provenance de l'Etat alors que la dotation globale est stable malgré une diminution de 19 % de la part forfaitaire. Sur **les autres produits de gestion courante**, la reprise est confirmée sur les locations de salle, au Cèdre notamment.

Les **recettes exceptionnelles** ne comptabilisent pas de cession cette année.

- **Les dépenses réelles de fonctionnement**

en k€	CA 2021	CA 2021	% d'évolution
<i>Charges à caractère général</i>	4,252	5,380	+26,5 %
<i>Charges de personnel</i>	14,813	15,383	+3,9 %
<i>Autres charges de gestion courante</i>	2,404	2,442	+1,6 %
<i>Charges financières</i>	0,117	0,127	+8 %
<i>Charges exceptionnelles et provisions</i>	0,082	0,040	-51%
TOTAL	21,668	23,372	+7,9%

La forte évolution des **charges à caractère général** est liée à l'inflation, sur les énergies notamment, et à la reprise totale des activités municipales en 2022.

Les dépenses de personnel qui représentent 65,8 % du budget réel de fonctionnement repartent à la hausse en lien avec les revalorisations du SMIC et de la valeur du point d'indice, ainsi qu'avec la mise en œuvre des réformes de catégories de fonctionnaires.

Les autres charges de gestion courante sont principalement marquées par la revalorisation de la subvention au CCAS (+68K€).

Les évolutions constatées sur les **frais financiers** résultent de la hausse de taux du livret A, placement sur lequel certains emprunts sont indexés.

La section investissement

Deux nouveaux emprunts ont été contractualisés pour un montant total de 2,759M€ après une année sans prêt.

- **Les ressources internes**

Les amortissements (0,780M€) et l'affectation du résultat (1,734M€) sont la réalisation comptable de l'autofinancement généré par la section de fonctionnement.

- **Les subventions d'équipement**

Les dotations et subventions d'équipement perçues pour 421 790€, ainsi que le Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA) pour 498 307€ ont également abondé cette section d'investissement. Dans le cadre de gros projets d'investissements, d'importants restes à réaliser subsistent en recettes en fin d'année (2 967 963€), ce qui a permis de minorer le besoin de financement constaté à la clôture des comptes.

- **Les dépenses d'équipement**

Les dépenses réelles d'investissement ont été principalement composées du remboursement en capital de la dette pour 988 805€, de l'acquisition de l'ancien restaurant du Clos du Roy pour 582 682€, d'une avance de trésorerie à la SPLAAD pour la réalisation des opérations en centralité pour 500 000€ et des factures de travaux pour 3,7M€.

Les principales opérations de travaux comptabilisées en 2022 en investissement :

- 2,6M€ au Gymnase du Mail
- 449K€ dans les écoles dont 231 899€ pour l'école maternelle Ferry sur la tranche payée en 2022
- 184K€ sur l'Hôtel de Ville avec la finalisation des travaux d'isolation extérieure
- 87K€ au stade Léo LAGRANGE, principalement sur le revêtement de la piste d'athlétisme dont une partie des factures reste à payer sur l'exercice 2023
- 72K€ au centre nautique.

Les ratios financiers

population 2021 : 14 401 / population 2022 : 14 216

Informations financières – ratios	CA 2021	Moy. Strate 2021	CA 2022
Dépenses réelles de fonctionnement/population	1 504,61	1 116	1 644,10
Produit des impositions directes/population	547,12	576	567,13
Recettes réelles de fonctionnement/population	1 783,89	1 320	1 711,60
Dépenses d'équipement brut/population	273,54	324	340,36
Encours de dette/population	593,49	816	725,65
Dotation globale de fonctionnement/population	339,03	174	343,41
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement	68%	60%	66%
Dépenses de fonctionnement et remboursement de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement	88%	91%	100%
Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement	15%	25%	20%
Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	33%	62%	42%