

**ANNEXE**



**RAPPORT DE PRÉSENTATION DU COMPTE  
ADMINISTRATIF 2022**

## I. PRÉSENTATION GLOBALE DES COMPTES AU 31 DÉCEMBRE 2022

### I.A. LES RÉSULTATS DE L'EXERCICE

#### A.1. *Section de fonctionnement*

RECETTES DE FONCTIONNEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
013	ATTÉNUATIONS DE CHARGES	314 039,97		314 039,97
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	2 304 765,96		2 304 765,96
73	IMPÔTS ET TAXES	39 395 345,14		39 395 345,14
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	5 743 936,65		5 743 936,65
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	279 736,37		279 736,37
76	PRODUITS FINANCIERS			
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	73 171,79	70 610,92	143 782,71
78	PROVISIONS			
<b>Recettes de fonctionnement - Total</b>		<b>48 110 995,88</b>	<b>70 610,92</b>	<b>48 181 606,80</b>

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
011	CHARGES A CARACTÈRE GÉNÉRAL	8 498 918,64		8 498 918,64
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS	24 498 869,43		24 498 869,43
014	ATTÉNUATIONS DE PRODUITS	521 601,00		521 601,00
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8 450 113,11		8 450 113,11
66	CHARGES FINANCIÈRES	198 109,27		198 109,27
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	53 166,39	8 261,15	61 427,54
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	9 514,23	1 592 326,09	1 601 840,32
<b>Dépenses de fonctionnement - Total</b>		<b>42 230 292,07</b>	<b>1 600 587,24</b>	<b>43 830 879,31</b>

Soit un résultat de la section de fonctionnement pour l'exercice 2022 de 4 350 727,49 €

A.2. *Section d'investissement*

RECETTES D'INVESTISSEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RÉSERVES (sauf 1068)	864 245,77		864 245,77
1068	EXCÉDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISÉS	7 212 853,19		7 212 853,19
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	333 870,14	34 558,80	368 428,94
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	3 359,84		3 359,84
19	NEUTRALISATIONS ET RÉGULARISATIONS D OPÉRATIONS		500,00	500,00
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		206 856,36	206 856,36
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 761,15	7 761,15
23	IMMOBILISATIONS EN COURS		223 305,93	223 305,93
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1 710,00		1 710,00
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS		1 592 326,09	1 592 326,09
<b>Recettes d'investissement - Total</b>		<b>8 416 038,94</b>	<b>2 065 308,33</b>	<b>10 481 347,27</b>

DEPENSES D'INVESTISSEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES		67 259,77	67 259,77
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	1 517 886,09		1 517 886,09
18	OPÉRATIONS D'ÉQUIPEMENT	1 723 867,10		1 723 867,10
19	NEUTRALISATIONS ET RÉGULARISATIONS D'OPÉRATIONS		3 351,15	3 351,15
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	493 504,43		493 504,43
204	SUBV EQUIPEMENTS VERSEES	519 242,02		519 242,02
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 300 064,39	464 721,09	6 764 785,48
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	105 432,14		105 432,14
<b>Dépenses d'investissement - Total</b>		<b>10 659 996,17</b>	<b>535 332,01</b>	<b>11 195 328,18</b>

**Soit un résultat de la section d'investissement pour l'exercice 2022 de -713 980,91 €**

### A.3. Synthèse du résultat

Le résultat des opérations comptables de l'exercice 2022 se monte donc à 3 636 746,58 €.

En €	DÉPENSES	RECETTES	RÉSULTATS
Section de fonctionnement	43 830 879,31	48 181 606,80	4 350 727,49
Section d'investissement	11 195 328,18	10 481 347,27	-713 980,91
<b>TOTAL</b>	<b>55 026 207,49</b>	<b>58 662 954,07</b>	<b>3 636 746,58</b>

### I.B. RÉSULTAT DE CLÔTURE

A ces résultats de l'exercice 2022, doivent se rajouter les résultats reportés après la clôture de l'exercice 2021 et non affectés en 2022 au compte 1068 :

En €	DÉPENSES	RECETTES
Report en section de fonctionnement (002)		
Report en section d'investissement (001)	794 545,44	

Ainsi au 31 décembre 2022, la Commune présente un résultat global de clôture de 2 842 201,14 € détaillé comme suit :

En €		DÉPENSES	RECETTES	RÉSULTATS
<b>RÉALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)</b>	Section de fonctionnement	43 830 879,31	48 181 606,80	<b>4 350 727,49</b>
	Section d'investissement	11 195 328,18	10 481 347,27	<b>-713 980,91</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>55 026 207,49</b>	<b>58 662 954,07</b>	<b>3 636 746,58</b>

<b>REPORTS DE L'EXERCICE N-1</b>	Report en section de fonctionnement (002)	0.00		<b>0.00</b>
	Report en section d'investissement (001)	794 545.44		<b>- 794 545.44</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>794 545.44</b>	<b>0.00</b>	<b>794 545.44</b>

<b>TOTAL (réalisations + reports)</b>	Section de fonctionnement	43 830 879,31	48 181 606,80	<b>4 350 727,49</b>
	Section d'investissement	11 989 873,62	10 481 347,27	<b>-1 508 526,35</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>55 820 752,93</b>	<b>58 662 954,07</b>	<b>2 842 201,14</b>

Ce résultat de clôture sera repris dans le budget 2023 par la décision modificative n°1.

## II. PRÉSENTATION DES MOUVEMENTS RÉELS DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

En 2022, les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement progressent dans les mêmes proportions : + 0,56 M€ (soit + 1,3 %) pour les dépenses et + 0,68 M€ (soit +1,4 %) pour les recettes (hors produits de cession).

Ces évolutions similaires permettent de maintenir une épargne brute<sup>1</sup> à un niveau satisfaisant de 5,876 M€ soit 12.2 % des recettes réelles de fonctionnement.

En millions d'€	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Evolu- tion N/ N-1	Evolution annuelle moyenne sur les 5 dernières années
Recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession)	45,516	46,791	45,951	47,423	48,11	1,40 %	1,40 %
Dépenses réelles de fonctionnement	39,712	40,495	40,048	41,672	42,23	1,30 %	1,50 %
Épargne brute	5,804	6,296	5,903	5,751	5,876	2,20 %	0,30 %
taux d'épargne	12,80 %	13,50 %	12,80 %	12,10 %	12,20 %	0,80 %	-1,2%

### II.A. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes réelles de fonctionnement, hors produits de cession, se montent à 48 106 085,88 € soit une hausse de 1,4 % par rapport aux recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession) de l'année 2021.

En millions d'€		CA 2021	CA 2022	Evolution N/N-1
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	0,151	0,31	107,9%
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	1,946	2,30	18,5%
73	IMPOTS ET TAXES	38,031	39,40	4,7%
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	6,552	5,74	3,6%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,242	0,28	-12,3%
76	PRODUITS FINANCIERS	0,000	0,00	NC
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS (hors produits de cession)	0,465	0,07	-85,3%
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0,038	0,00	NC
<b>Recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession)</b>		<b>47,423</b>	<b>48,106</b>	<b>1,4%</b>

<sup>1</sup> L'épargne brute est la différence entre les recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cessions) et les dépenses réelles de fonctionnement.

Parmi les éléments notables de cet exercice nous pouvons citer :

- Au chapitre 013, une très forte progression des recettes en raison d'une année atypique : remboursement par l'État de la prime pour l'emploi versée en début d'année 2022 (52 400 €) et des indemnités d'assurance du personnel.
- Au chapitre 70, une forte progression notamment liée à un quasi-retour à la normale des activités.
- Au chapitre 73, une progression entretenue par la revalorisation des bases fiscales décidée par l'État (+3,4 %), l'ajustement du coefficient correcteur prévu en compensation de la suppression de la taxe d'habitation et la bonne dynamique des produits issus des droits de mutations.
- Au chapitre 74, une forte baisse en raison du passage à la Convention Territoriale Globale (- 610 K€ de recettes) et de la perception des recettes directement par les structures et de la baisse de la DGF (- 127 K€).
- Au chapitre 77, les produits exceptionnels, par nature variables, baissent fortement après plusieurs années marquées par la perception de recettes exceptionnelles. L'année 2021 avait été particulièrement élevée en raison des indemnités de sinistre perçues à hauteur de 295 990 €.

## II.B. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses réelles de fonctionnement se montent à 42 230 292,07 € soit une hausse de 1,3 % par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement de l'année 2021.

En millions d'€		CA 2021	CA 2022	Evolution N/N-1
011	CHARGES A CARACTÈRE GÉNÉRAL	7,66	8,50	11%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	23,52	24,50	4,2%
014	ATTÉNUATIONS DE PRODUITS	0,47	0,52	10,7%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	9,69	8,45	-12,8%
66	CHARGES FINANCIÈRES	0,18	0,20	10,6%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,15	0,05	-65,6%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0,00	0,01	NC
<b>Dépenses de fonctionnement - Total</b>		<b>41,67</b>	<b>42,23</b>	<b>1,3%</b>

Parmi les éléments notables de cet exercice nous pouvons citer :

- Au chapitre 011, la forte progression des dépenses en raison de multiples facteurs : des modifications du périmètre des dépenses et, surtout, un contexte post-covid qui se caractérise par une reprise de l'activité des services et une forte inflation des prix.
- Au chapitre 012, une augmentation liée à la mise en place du passage au RIFSEEP et surtout des mesures exogènes : une augmentation du point d'indice en juillet 2022 (+ 3.5 %), revalorisation des grilles des agents de catégorie C et B et trois revalorisations du SMIC.
- Au chapitre 014, une augmentation de la cotisation au Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal.
- Au chapitre 65, une baisse importante liée à de multiples phénomènes et notamment le passage à la Convention Territoriale Globale (- 574 K€ de dépenses).

### III. PRÉSENTATION DES MOUVEMENTS RÉELS DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

#### III.A. LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses réelles d'investissement se montent à 10 659 996,17 € pour l'exercice 2022 en forte progression par rapport à l'année 2021.

DÉPENSES D'INVESTISSEMENT		CA 2021	CA 2022	Evolution
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	1,52	1,52	-0,0 %
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	0,01	0,00	-100 %
<b>Sous-total - Dépenses financières</b>		<b>1,52</b>	<b>1,52</b>	<b>-0,4 %</b>
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,50	0,49	-2,2 %
204	SUBV ÉQUIPEMENTS VERSÉES	0,49	0,52	6,8 %
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5,11	6,30	23,4 %
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,03	0,11	264,1 %
	OPÉRATIONS D'ÉQUIPEMENT	0,38	1,72	349,7 %
<b>Sous-total - Dépenses d'équipement</b>		<b>6,51</b>	<b>9,14</b>	<b>40,5 %</b>
<b>Dépenses d'investissement - Total</b>		<b>8,03</b>	<b>10,66</b>	<b>32,7 %</b>

### III.B. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Pour la première année, la totalité de l'excédent de fonctionnement constaté au compte administratif 2021 a été capitalisé en 2022, générant une recette de 7 212 853,19 €. Cette recette, bien que comptabilisée comme une recette réelle, ne constitue pas un réel financement extérieur. Le tableau ci-dessous présente donc cette recette de manière séparée :

En millions d'€		CA 2021	CA 2022	Evolution
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RÉSERVES (sauf 1068)	0,72	0,86	20,7%
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT REÇUES	0,50	0,33	-33,7%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES (sauf 1688 non budgétaire)	1,50	0,00	-100%
165	DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS REÇUS	0,00	0,003	NC
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,03	0,00	NC
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	0,00	0,002	NC
<b>Recettes réelles d'investissement – hors excédent capitalisé et produits de cession</b>		<b>2,75</b>	<b>1,20</b>	<b>-56,2%</b>
PRODUITS DE CESSIION		0,01	0,005	-48,3%
<b>Recettes réelles d'investissement – hors excédent capitalisé</b>		<b>2,76</b>	<b>1,21</b>	<b>-56,2%</b>
1068	Excédent de fonctionnement capitalisé	0	7,21	NC
<b>Recettes réelles d'investissement</b>		<b>2,76</b>	<b>8,42</b>	<b>205,3%</b>

Le total des recettes d'investissement se monte à 1 208 095,75 € hors excédent de fonctionnement capitalisé et à 8 420 948,94 € en incluant cet excédent capitalisé.

### III.C. LE BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

Le besoin de financement de la section d'investissement<sup>2</sup> est donc de 9 451 900,42 €.

En millions d'€	CA 2021	CA 2022
Dépenses réelles d'investissement (compris remboursement de la dette)	8,03	10,66
Recettes réelles (hors emprunt et 1068, y compris les produits de cession)	1,26	1,21
<b>Besoin de financement des investissements</b>	<b>6,77</b>	<b>9,45</b>

<sup>2</sup> Le besoin de financement de l'investissement est égal à la différence entre les dépenses réelles d'investissement (y compris le remboursement de la dette) et les recettes réelles d'investissement (hors emprunt et résultat affecté). Son calcul permet de comprendre la manière dont l'investissement a été financé.

## IV. LE FONDS DE ROULEMENT

Au 31 décembre 2022, le fonds de roulement de la Ville se monte donc à 2 842 201,14 € :

Fonds de roulement au 31/12/2021 (A)	6 418 307,75 €
Épargne brute 2022 (B)	5 875 793,81 €
Emprunt mobilisé (C)	0 €
Besoin de financement des investissements (D)	9 451 900,42 €
Fonds de roulement au 31/12/2022 (A+B+C-D)	2842201,14 €

Ce fonds de roulement correspond à 25 jours de dépenses de fonctionnement.

## V. LA DETTE

Au 31 décembre 2022, le stock de la dette se monte à 13 134 731,51 € contre 14 651 076,64 € au 31 décembre 2021.

Cette dette saine (100 % de la dette classée en catégorie 1A) est peu onéreuse (taux moyen de 1,34 % en 2022<sup>3</sup>).

<sup>3</sup> Montant des intérêts payés en 2022 / dette au 31 décembre 2021