

### 1/ Enjeux et objectifs :

Il s'agit de présenter le compte administratif de l'année 2022 en vue de son adoption.

Le compte administratif constate les réalisations effectives d'une année, en recettes comme en dépenses. Il rend compte de la manière dont le budget a été exécuté et éclaire le résultat de l'exercice.

Le Conseil Municipal doit se prononcer au plus tard le 30 juin de l'année N+1 sur l'exécution de la comptabilité administrative tenue par Monsieur le Maire.

### 2/ Présentation du projet :

Le compte administratif 2022 s'équilibre à hauteur de **26 158 158.68 €** en dépenses et **26 142 747.94 €** en recettes, d'où un résultat de clôture infra-annuel déficitaire de **15 410.74 €**.

La section de fonctionnement présente un excédent de **1 410 838.99 €** et une reprise de résultat antérieur de **2 483 302.20 €** ce qui porte le résultat cumulé à un excédent de **3 894 141.19 €**.

La section d'investissement est en déficit de **1 426 249.73 €**, auquel s'ajoute un **résultat antérieur excédentaire de 2 485 448.25 €** soit un excédent d'exercice **1 059 198.52 €**.

La somme des résultats pluriannuels de fonctionnement et d'investissement s'élève donc à **4 953 339.71 €** qui correspond au résultat de clôture du compte de gestion.

Les restes à réaliser d'investissement s'élèvent en dépenses à **4 180 087.80 €** et en recettes à **2 046 386.02 €**. Ainsi, le résultat cumulé d'investissement est en déficit de **1 074 503.26 €**.

Le résultat global de clôture de l'exercice qui est le cumul entre l'excédent de fonctionnement (3 894 141.19 €) et le déficit d'investissement (1 074 503.26 €) est en excédent de **2 819 637.93 €**.

<b>Présentation du compte administratif 2022</b>				
		Investissement	Fonctionnement	Total sections
Réalizations de l'exercice (Mandats et titres)	<b>Recettes</b>	4 489 427,68 €	21 653 320,26 €	26 142 747,94 €
	<b>Dépenses</b>	5 915 677,41 €	20 242 481,27 €	26 158 158,68 €
<b>Résultat exercice 2022</b>	-	<b><u>-1 426 249,73 €</u></b>	<b><u>1 410 838,99 €</u></b>	<b><u>-15 410,74 €</u></b>
Reports des résultats 2021	<b>Recettes</b>	2 485 448,25 €	2 483 302,20 €	4 968 750,45 €
	<b>Dépenses</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total des réalisations 2022 et reports (A)- Résultat de clôture</b>	-	<b><u>1 059 198,52 €</u></b>	<b><u>3 894 141,19 €</u></b>	<b><u>4 953 339,71 €</u></b>
Restes à réaliser 2022 (B)	<b>Recettes</b>	2 046 386,02 €	0,00 €	2 046 386,02 €
	<b>Dépenses</b>	4 180 087,80 €	0,00 €	4 180 087,80 €
Résultat cumulé	<b>Recettes</b>	9 021 261,95 €	24 136 622,46 €	33 157 884,41 €
	<b>Dépenses</b>	10 095 765,21 €	20 242 481,27 €	30 338 246,48 €
<b>Total (A+B)</b>	-	<b><u>-1 074 503,26 €</u></b>	<b><u>3 894 141,19 €</u></b>	<b><u>2 819 637,93 €</u></b>

## EQUILIBRE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

<i>Montant hors restes à réaliser</i>	2020	2021	2022	Evolution 2021-2022
<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>21 023 277</b>	<b>20 717 244</b>	<b>21 653 320</b>	<b>4,5%</b>
<i>Hors recettes exceptionnelles</i>	20 689 900	20 678 392	21 606 478	4,5%
Fiscalité	14 016 466	14 480 179	14 682 270	1,4%
Dotations de l'Etat	2 670 064	2 648 074	2 651 797	0,1%
Subventions	2 078 785	1 394 660	1 845 019	32,3%
Produits des services et des domaines	1 821 194	2 042 621	2 260 287	10,7%
Remboursement sur rémunérations	103 373	112 803	167 037	48,1%
Produits financiers	19	56	68	21,9%
Recettes exceptionnelles	333 377	38 852	46 843	20,6%

<b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>17 967 886</b>	<b>18 231 221</b>	<b>19 651 522</b>	<b>7,8%</b>
<i>Hors dépenses exceptionnelles</i>	17 925 096	18 191 924	19 587 217	7,7%
Charges de personnel (012)	12 600 451	12 707 681	13 355 443	5,1%
Charges à caractère général (011)	4 182 739	4 393 630	5 068 915	15,4%
Dépenses de gestion courante	783 468	815 347	825 402	1,2%
Subventions aux associations	163 496	91 846	87 606	-4,6%
Frais financiers	194 943	178 397	169 000	-5,3%
Atténuation de produits	-	5 023	80 851	1509,6%
Dépenses exceptionnelles	42 790	39 297	64 306	63,6%

<b>Epargne brute *</b>	<b>3 055 391</b>	<b>2 486 023</b>	<b>2 001 798</b>	<b>-19,5%</b>
<i>Epargne brute hors exceptionnel</i>	2 764 804	2 486 469	2 019 261	-18,8%
<b>Epargne nette *</b>	<b>2 236 970</b>	<b>1 660 935</b>	<b>1 109 780</b>	<b>-33,2%</b>
<i>Epargne nette hors exceptionnel</i>	1 946 383	1 661 381	1 127 243	-32,2%

<i>Montant hors restes à réaliser</i>	2020	2021	2022	Evolution 2021-2022
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 148 168</b>	<b>2 539 164</b>	<b>3 898 469</b>	<b>53,5%</b>
FCTVA	1 582 436	662 938	538 222	-18,8%
Taxe locale équipement+taxe locale d'aménagement	210 532	44 020	128 811	192,6%
Subventions et amendes de police	393 741	841 694	2 229 313	164,9%
Cautionnement	1 459	-	-	#DIV/0!
Recettes financières/régularisation	-	-	-	#DIV/0!
Emprunt	960 000	990 512	1 002 122	1,2%

<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>5 043 637</b>	<b>4 610 657</b>	<b>5 915 677</b>	<b>28,3%</b>
Dépenses d'investissement	4 225 216	3 785 569	5 023 659	32,7%
Remboursement en capital de la dette	818 421	825 088	892 018	8,1%

<b>EQUILIBRE BUDGET</b>	<b>23 011 524</b>	<b>22 841 878</b>	<b>25 567 200</b>	<b>11,9%</b>
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE REEL	3 055 391	2 486 023	2 001 798	-19,5%
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	1 606 501	665 000	2 483 302	273,4%
RESULTAT OPERATIONS D'ORDRE	- 796 990	- 667 721	- 590 959	-11,5%
<i>Recettes</i>	-	15 240	-	-100,0%
<i>Dépenses</i>	796 990	682 961	590 959	-13,5%
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT GLOBAL</b>	<b><u>3 864 902</u></b>	<b><u>2 483 302</u></b>	<b><u>3 894 141</u></b>	<b><u>56,8%</u></b>
RESULTAT D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE	- 1 895 469	- 2 071 493	- 2 017 209	-2,6%
EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT N-1 CAPITALISE EN INVESTISSEMENT	2 342 337	3 199 902	-	-100,0%
RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	- 554 539	689 318	2 485 448	260,6%
RESULTAT OPERATIONS D'ORDRE	796 990	667 721	590 959	-11,5%
<i>Recettes</i>	796 990	682 961	590 959	-13,5%
<i>Dépenses</i>		15 240		-100,0%
<b>RESULTAT D'INVESTISSEMENT GLOBAL</b>	<b><u>689 318</u></b>	<b><u>2 485 448</u></b>	<b><u>1 059 199</u></b>	<b><u>-57,4%</u></b>
<b>EXCEDENT DE CLOTURE (FCT+INV)</b>	<b><u>4 554 220</u></b>	<b><u>4 968 750</u></b>	<b><u>4 953 340</u></b>	<b><u>-0,3%</u></b>
Taux d'épargne brute hors exceptionnel	13,36%	12,02%	9,35%	-22,3%
Encours de la dette	9 812 676	9 979 588	10 088 367	1.09%
Taux d'endettement hors exceptionnel	47%	48%	47%	-3,3%

1. *Epargne brute : Ecart entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement*
2. *Epargne nette : Epargne brute - remboursement en capital de la dette*
3. *Taux d'épargne brute : Epargne brute hors exceptionnel/Recettes de fonctionnement hors exceptionnel*
4. *Taux d'endettement : Encours de dette/Recettes de fonctionnement hors exceptionnel*

**LES PRINCIPALES CARACTÉRISTIQUES DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**  
*(en comparaison avec le compte administratif 2021)*

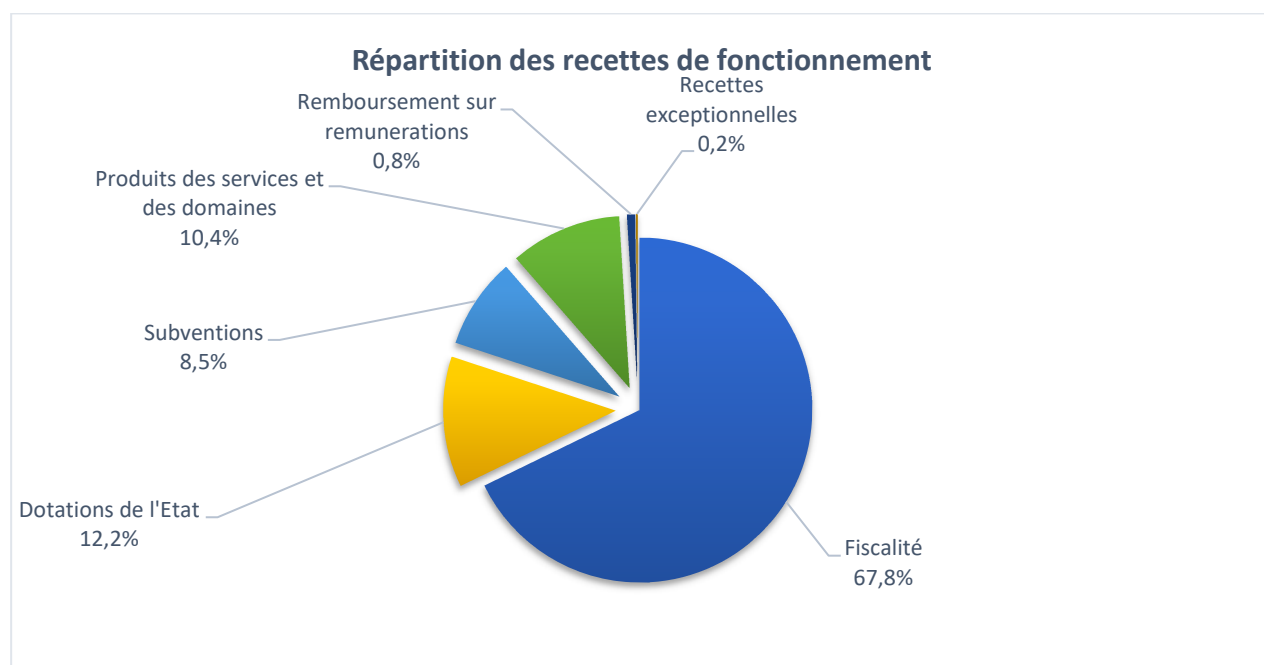
**I. SECTION DE FONCTIONNEMENT : UN EFFET CISEAUX LIÉ A LA CRISE**

**a. Des recettes de fonctionnement en hausse de 4.5 % par rapport à l'exercice précédent, soit + 936 K€**

Les **recettes de fonctionnement** ont augmenté de **936 076 €** par rapport à l'exercice précédent.

Cette augmentation provient principalement de la hausse des subventions pour 450 K€ et dans une moindre mesure de la hausse des produits des services et de la fiscalité à hauteur respectivement de 200 K€.

A noter que les dotations de l'Etat qui représentent 12.2 % des recettes de fonctionnement n'ont augmenté que de 0.1 % entre les deux exercices alors que l'inflation a dépassé les 5 %.



**Détail par chapitre :**

1. Hausse des **recettes fiscales** de 202 K€ : Les recettes de fiscalité locale ont augmenté de 507 K€ passant de 8 856 K€ à 9 363 K€ sans évolution du niveau des taux. A noter sur ce chapitre la disparition de la recette du FPIC conformément à la réforme à hauteur de 117 K€. Les recettes sur la taxe communale sur l'électricité (TCCFE) ont aussi diminué de 82 K€ soit – 25 %, cette baisse peut s'expliquer par la baisse des consommations dans les habitations des particuliers suite à la fin du confinement.
2. **Les dotations** de l'Etat sont relativement stables (+ 4 K€). La part du FCTVA perçue en fonctionnement est en hausse significative de 20 K€ compte tenu de l'augmentation des travaux d'entretien réalisés sur le patrimoine communal en 2021.
3. Les **subventions et autres participations** reçues augmentent de 450 K€, les principaux mouvements sont les suivants :

- ✓ Le centre social a reçu plus de subventions de la CAF, compte tenu de la reprise des activités et d'une offre des prestations valorisées et diversifiées. Pour exemple, sur l'été en fête la subvention est passée de 10 K€ à 15 K€,
- ✓ Pour les centres de loisirs, les recettes perçues augmentent de 79 K€, cette hausse s'explique d'une part par la hausse des effectifs suite à l'arrêt des confinements mais aussi par la sollicitation de nouveaux dispositifs de financement tels que « vacances apprenantes » pour 12 K€ et « plans mercredis » pour 20 K€,
- ✓ Sur le secteur petite enfance les subventions de la CAF ont augmenté de 381 K€ passant de 722 K€ à 1 102 K€, cette hausse s'explique notamment par le retour à la normale sur l'occupation des structures.

4. Les **produits des services et des domaines** sur les chapitres 70 et 75 ont augmenté de 218 K€ et atteignent 2.3 M€. Ils n'ont toujours pas retrouvé leur niveau d'avant pandémie qui se situait aux environs de 2.5 M€ annuel, les principaux mouvements sont :

- ✓ Hausse de 62 K€ sur les recettes du périscolaire (accueil matin soir, études et cantines),
- ✓ Une hausse de 47 K€ sur les recettes des centres de loisirs compte tenu du retour à la normale sur les ouvertures,
- ✓ Hausse de 35 K€ sur le secteur de la petite enfance, compte tenu aussi du retour à l'occupation normale,
- ✓ Une hausse de 35 K€ des recettes des spectacles compte tenu de la reprise des spectacles et de l'arrêt de jauges mises en place durant le confinement.

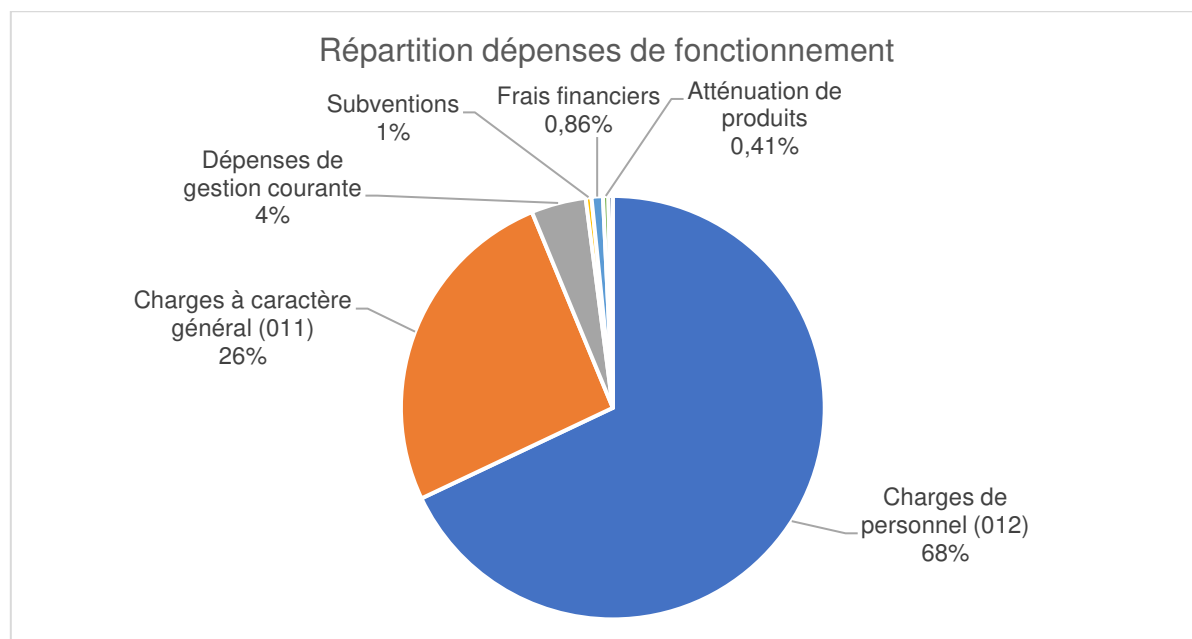
5. Les **remboursements sur rémunérations sont en hausse de 54 K€** qui s'explique en partie par la hausse du point d'indice.

## **b. Des dépenses de fonctionnement en forte hausse**

Les dépenses de fonctionnement augmentent de 1 420 K€ soit + 7.8 %.

Cela s'explique exclusivement par des charges de personnel et des charges de gestion courante qui connaissent une augmentation historique liée aux mesures gouvernementales et à la crise internationale. Ainsi, la hausse des dépenses est 1,5 fois plus importante que celle des recettes de fonctionnement.

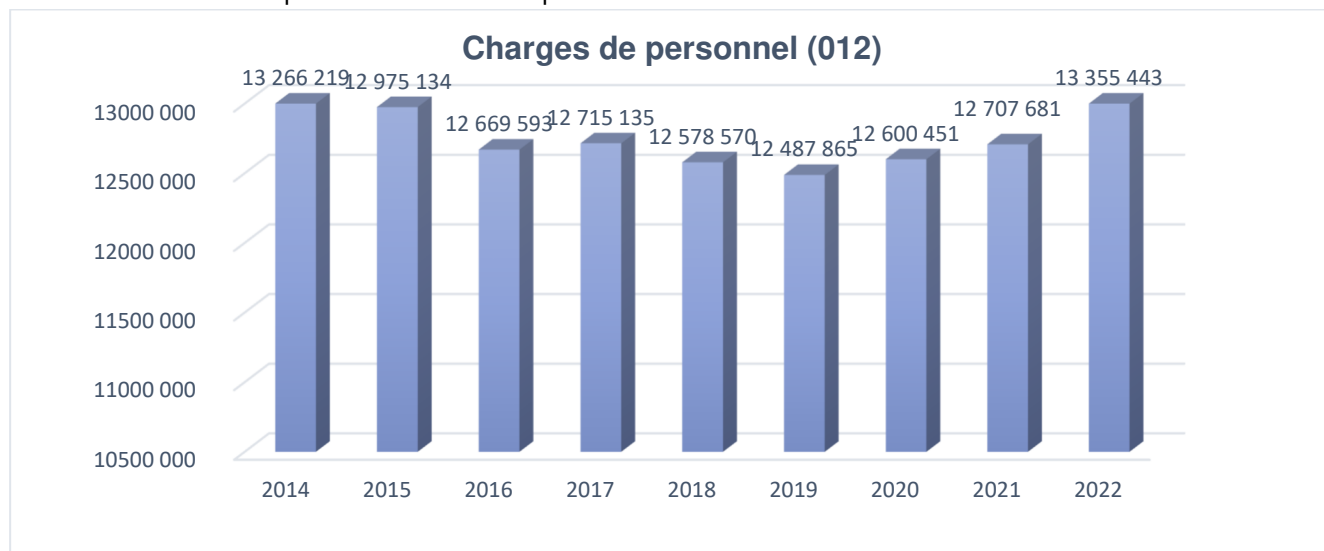
Les charges financières (intérêts des emprunts) sont maîtrisées et représentent moins de 1 % de la section.



1. Les **charges de personnel** représentent 68 % des dépenses de fonctionnement.

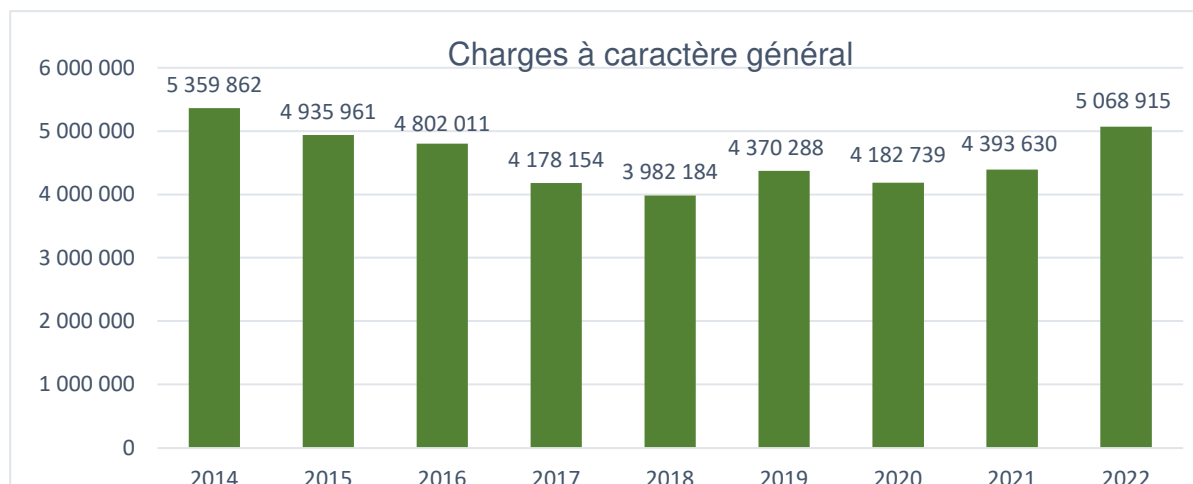
En 2022, elles ont connu une hausse historique de 5,1%, soit + 648 K€. Cette hausse est liée, d'une part, à la revalorisation substantielle du point d'indice de 3,5% décidé par l'Etat (hausse jamais appliquée depuis 1985) qui a engendré une hausse des coûts de rémunération de 118 K€ pour 6 mois pour les seuls titulaires. D'autre part, la hausse du SMIC, indexée à l'inflation, a engendré une hausse des rémunérations de 285 K€ accompagnée d'une hausse mécanique des cotisations URSSAF de 162 K€.

Pour mémoire, en 2020 et 2021, la hausse de ce chapitre s'était limitée à moins de 1 % compte tenu des efforts d'optimisation sur ce chapitre.

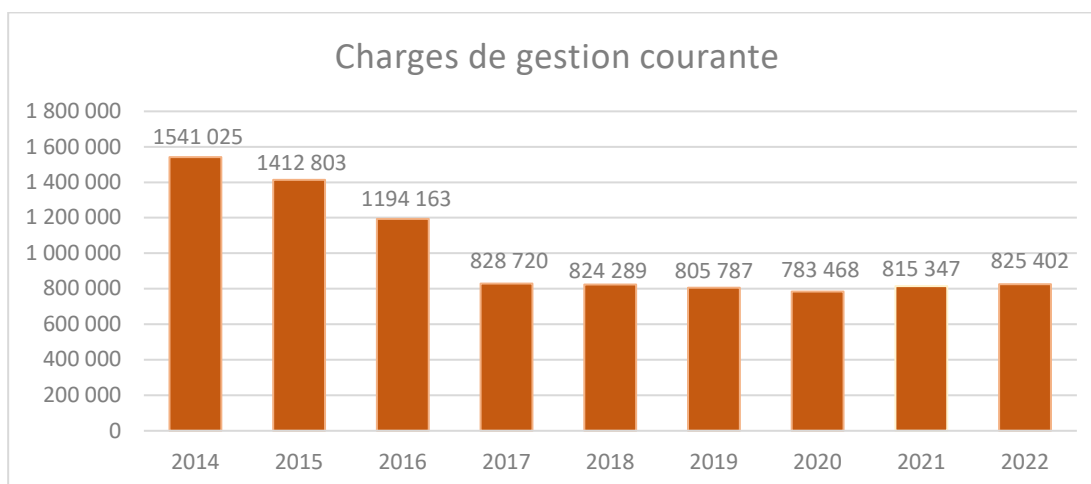


2. Les **charges à caractère général** regroupent l'ensemble des dépenses nécessaires au fonctionnement des services (fluides, entretien et maintenance, services extérieurs, fournitures, assurances, restauration...). Ces dépenses ont augmenté de 15 %, soit + 675 K€, et dépassent les 5 M €. Cette hausse provient majoritairement du renchérissement des coûts de l'énergie, ainsi les fournitures de gaz et d'électricité ont augmenté de 379 K€ (+ 53 %) et ont dépassé 1 M€ en 2022.

Le second facteur est le retour à la normale du fonctionnement des services sur un exercice entier sans confinement. Ainsi, on note par exemple une hausse des frais d'entretien des locaux de 96 K€. Les frais de transport scolaires ont aussi augmenté de 41 K€. Les contrats avec les entreprises ont augmenté de 86 K€, avec par exemple une hausse des coûts de cantine de 89 K€ s'expliquant par la hausse de la fréquentation.



3. Les **autres charges de gestion courante augmentent** de 10 K€ soit +1.2 %. Cette hausse provient principalement d'un changement d'imputation comptable de certaines dépenses (logiciels...) qui étaient comptabilisées au chapitre 011.



4. Les **charges financières** diminuent de 5.3 % soit – 9 K€. La baisse s'explique par le recours limité et tardif au tirage de l'emprunt en 2022.
5. Les **atténuations de produits** augmentent de 75 K€ uniquement du fait du versement du FPIC, qui était jusqu'en 2021 une recette et qui est devenu en 2022 une charge.

### **c. Une épargne brute en fort recul**

Les communes de France ont dû faire face en 2022 à un contexte historique inédit.

Une crise énergétique majeure, une inflation record, et une sortie de pandémie attendue par les jocassiens vis-à-vis des services municipaux qu'il convenait d'assurer. Dans ce contexte contraint, la commune a vu son épargne brute se dégrader de 19,5%, soit – 484 K€.

Hors mouvements exceptionnels, l'épargne brute est en baisse de 19 %.

Le taux d'épargne brute hors exceptionnel diminue donc de 22 % et s'établit à 9 % (12 % en 2021).

L'épargne nette s'établit pour 2022, et hors exceptionnel, à 1 110 K€ (1 661 K€ en 2021).

## II. SECTION D'INVESTISSEMENT

### 1. Les recettes d'investissement

La hausse des recettes d'investissement de 53 %, soit + 1 359 K€, provient majoritairement de la hausse des subventions perçues (+ 1 388 K€).

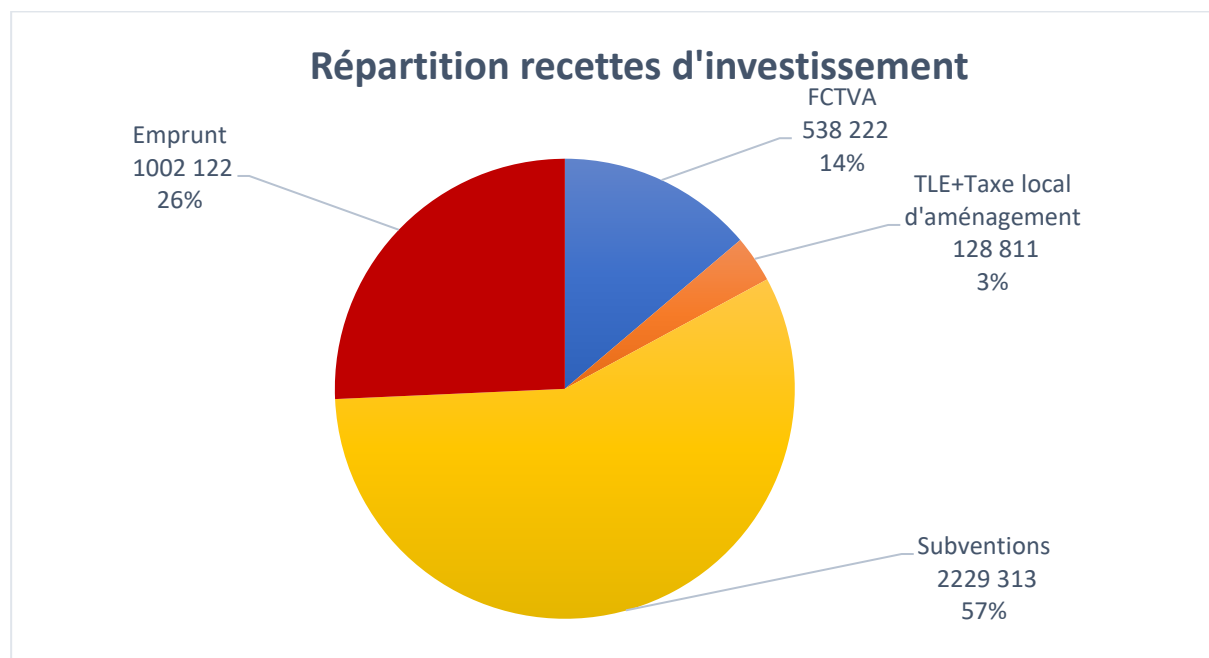
Le FCTVA est en baisse de 19% (- 125 K€) du fait que le montant des travaux 2021 était inférieur à celui de 2020.

La Taxe Locale d'Aménagement est en hausse de 192% (+ 85 K€) suite aux livraisons de logements sur la commune.

L'emprunt consolidé s'établit à un niveau de 1M€. Dans la continuité de sa stratégie d'optimisation des coûts financiers, la collectivité ne tire ses emprunts qu'en fonction de ses besoins de trésorerie ou de ses engagements contractuels.

Les principales subventions perçues sont les suivantes :

Libellé subventions	Montant perçu
Gymnase des Bruzacques	734 987,90 €
Groupe scolaire du Noyer	564 852,94 €
Aide à la relance de la construction durable	214 500,00 €
Gymnase des Merisiers, salle de gymnastique	205 017,67 €
Eglise	120 836,78 €
Rénovation médiathèque	111 762,18 €
Groupe scolaire des Jouannes	110 862,90 €
Voiries	50 000,00 €
Groupe scolaire du Noyer	50 000,00 €
Centre Culturel	40 000,00 €
Amendes police	20 362,00 €





## **2. Les dépenses d'investissement**

Le budget 2022 s'élève à 5 024 K€ en réalisé et 4 180 K€ en reste à réaliser pour les acquisitions et les travaux. Les principales dépenses se répartissent comme suit :

### **Récapitulatif des principales dépenses d'investissement**

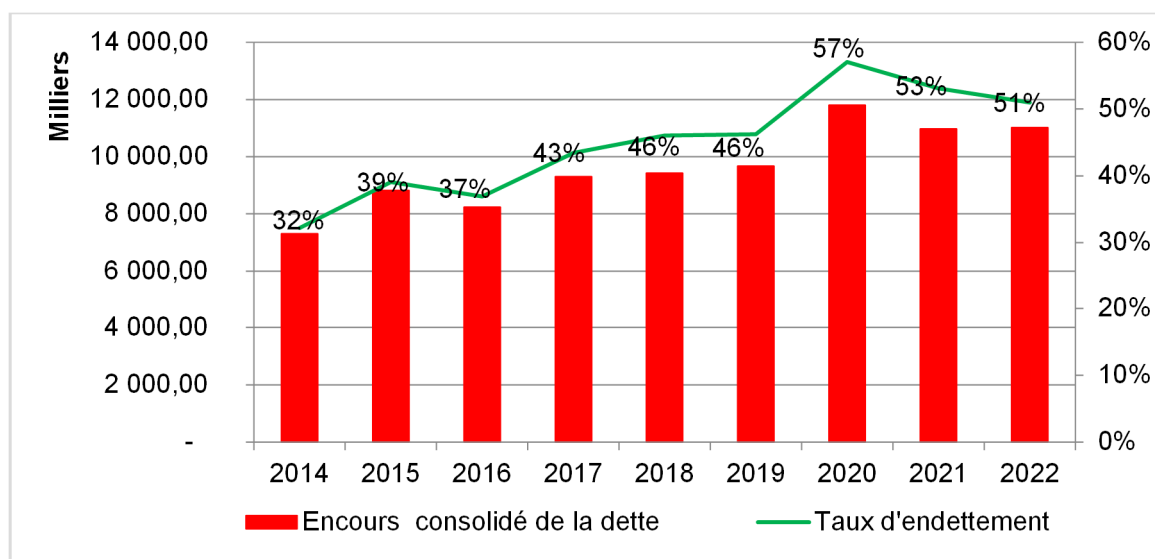
Réhabilitation Grande rue	1 051 933,11 €
Groupes scolaires	1 040 189,64 €
Eglise	908 115,18 €
Bâtiment archives	677 870,10 €
Voiries	426 067,75 €
Hôtel de ville	124 489,05 €
Centre social	110 547,82 €
Logiciels	109 771,65 €
Patrimoine public	108 309,36 €
Matériel informatique	95 388,93 €
Mobilier	74 986,17 €
Crèches	54 294,27 €
Centre culturel	40 141,80 €
Gymnases-sports	39 029,34 €
Vidéoprotection	35 266,60 €
Espaces verts	33 674,39 €
Cimetière	20 942,40 €

### III. UN ENDETTEMENT MAITRISÉ

L'encours de dette au 31 décembre s'élève à 10 088 K€, en hausse de 1,1 % par rapport à 2021 compte tenu du versement d'un emprunt contracté en 2020 arrivé à échéance. Le taux d'endettement (encours de dette/recettes réelles de fonctionnement hors exceptionnel) est en baisse de 3.3 % et s'établit à 47% du fait que la quasi stabilité de l'encours de dette alors que les recettes de fonctionnement sont en hausse de 4.5 %. Ce ratio est toujours très contrôlé et maintenu en dessous de la moyenne de la strate à 67 % (communes de 10 000 à 20 000 habitants exercice 2021).

La capacité de désendettement (Encours de dette / Epargne Brute hors exceptionnel) de la commune est de 5 ans, pour un seuil d'alerte qui se situe à 10 ans.

Le graphique ci-dessous présente l'encours de dette en incluant l'emprunt contracté en 2022 et non encore consolidé à hauteur de 930 K€. Cette prise en compte permet d'anticiper la hausse de l'encours à fin 2023 et le taux d'endettement en résultant.



### IV. LES RESTES A REALISER

Les restes à réaliser représentent les engagements financiers constatés à la clôture de l'exercice (marchés/contrats/subventions) et n'ayant pas donné lieu à facturation ou émission de titre au 31 décembre.

- ✓ **Dépenses** : Ils s'élèvent à **4 180 K€** dont principalement des reports de travaux et de participations :

Réhabilitation grande rue	1 162 337,08 €
Eglise	711 472,00 €
Bâtiments archives et CTM	572 126,90 €
Groupes scolaires	476 370,66 €
Voiries	275 650,83 €
Vestiaires foot	263 200,00 €
Centre social	153 010,17 €
Logement communaux	80 355,50 €
Informatique	75 123,55 €
Vidéoprotection	43 299,20 €

**Recettes** : Les reports de crédits s'élèvent à **2 046 K€** dont principalement le solde de l'emprunt non consolidé pour **930 K€** (emprunt de juillet 2022), le solde étant les subventions à hauteur de **1 116 K€**

- ✓ Le solde des reports est déficitaire de 2 134 K€ et sera partiellement financé par le résultat d'investissement excédentaire de 1 059 K€. Le montant restant de 1 075 K€ sera financé par l'affectation partielle de l'excédent de fonctionnement par délibération.

## V. CLOTURE DES APCP

Dans le cadre de la gestion des AP/CP, certaines opérations étant terminées il est proposé de prononcer la clôture de celles-ci.

Les AP/CP ont été réalisés selon le tableau ci-dessous :

Libellé AP	Montant voté	Montant réalisé TTC					
		Total	2018	2019	2020	2021	2022
Salle de Gymnastique Gym. Merisiers 2017-01	1 551 000 €	1 290 951.11 €	329 291,52 €	849 377,57 €	112 282,02 €	- €	- €

Libellé AP	Montant voté	Montant réalisé TTC					
		Total	2017	2018	2019	2020	2021
Liaison Ecole Noyer /Bd Oise LINOIS	1 781 512 €	1 781 512 €	10 800,00 €	409 982,15 €	1 181 261,86 €	185 467,99 €	- €

Libellé AP	Montant voté	Montant réalisé total					
		Total	2018	2019	2020	2021	2022
Réhabilitation Médiathèque 2017-07	1 947 669 €	1 806 594.15 €	- €	1 189 923.97 €	616 142,18 €	528,00 €	- €