

NOTE
CONSEIL MUNICIPAL
DU 12/04/2023

COMPTE ADMINISTRATIF 2022

NOTE DE PRÉSENTATION

NOTE DE PRÉSENTATION

Le Compte Administratif (C.A.) rend compte de la gestion de l'ordonnateur (Monsieur le Maire) et constate les résultats comptables.

C'est un document obligatoire, d'architecture identique à celle du Budget Primitif, qui obéit aux mêmes principes budgétaires (annualité, unité, sincérité, ...).

En contrepoint au Budget Primitif, le Compte Administratif :

- a principalement pour fonction de rapprocher les prévisions ou autorisations inscrites au budget (au niveau du chapitre ou de l'article selon les dispositions arrêtées lors du vote du Budget Primitif) des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres) durant l'exercice budgétaire ;
- présente les résultats comptables de l'exercice ;
- est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante par un vote avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice (le vote de l'assemblée délibérante, qui vaut arrêté des comptes annuels, n'a de valeur juridique que s'il intervient avant le 30 juin de l'exercice suivant).

Les résultats du Compte Administratif doivent être identiques à ceux du Compte de Gestion du Comptable Public.

Le Compte de Gestion est également soumis à l'approbation du Conseil Municipal.

Les résultats dégagés au titre de l'exercice clos, cumulés avec les résultats antérieurs reportés, seront affectés en totalité dès la plus proche décision budgétaire suivant le Compte Administratif et, en tout état de cause, avant la clôture de l'exercice suivant.

Ce document de présentation a vocation de synthétiser et commenter les données issues des maquettes budgétaires réglementaires qui répondent aux exigences du cadre légal des instructions comptables et budgétaires (M14 et M4).

CHAPITRE 1 CADRE GENERAL DU C.A. 2022

1.1 LES PRODUITS

Les produits de fonctionnement courant de l'exercice 2022 s'élèvent à 13,76 M€ contre 13,50 M€ en 2021, soit une progression de +1,9 %.

La comparaison des comptes administratifs 2021 et 2022 met en évidence les évolutions suivantes :

- Progression de 241 k€ des recettes de fiscalité directe (+ 4 %) du fait d'une augmentation de 3,5% des bases de la taxe foncière ainsi que du nombre d'assujettis aux rôles complémentaires ;
- Hausse de 15 k€ de la D.S.C. (Dotation de Solidarité Communautaire) ;
- Baisse globale de - 2,3 % des autres taxes, notamment liée à la diminution des prélèvements sur cessions de terrains constructibles et ce, malgré la légère progression de la T.C.F.E. (Taxe sur la Consommation Finale d'Electricité) ;
- Augmentation de + 146 k€ des autres participations,
 - compensation par l'Etat des exonérations de Taxe Foncière en faveur des établissements industriels (revalorisation des bases),
 - Fonds Départemental de Péréquation de la Taxe Professionnelle,
 - compensation par l'Etat des dotations communales octroyées aux écoles privées pour ce qui concerne les classes de maternelle ... ;
- Diminution de - 219 k€ essentiellement due à l'arrêt des aides exceptionnelles versées par l'État et la C.A.F. au titre de la crise sanitaire Covid ;
- Baisse globale des dotations de l'État de - 83 k€ correspondant à une énième diminution de la D.G.F. (Dotation Globale de Fonctionnement) réduite de - 88 k€, soit - 46,3 % par rapport à 2021, légèrement compensée par une hausse de 5 k€ de la D.S.U. ;
- Hausse de 110 k€ de diverses recettes d'exploitation telles que les produits des services (du fait des reprises d'activités « post-Covid »), les revenus des immeubles, ...

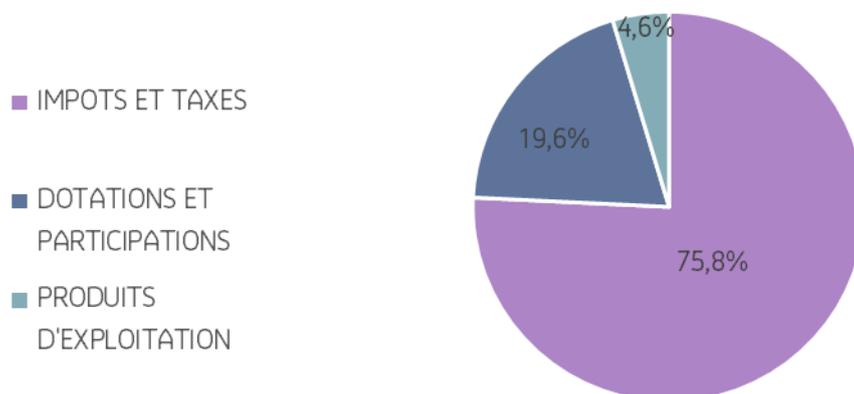
Montant en k€

CA 2021

CA 2022

| PRODUITS | PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT | | 13 497 | 13 760 |
|---|---|------------|---------------|---------------|
| | IMPOTS ET TAXES | | 10 187 | 10 423 |
| | Fiscalité directe | | 6 081 | 6 322 |
| | AC | | 3 096 | 3 096 |
| | DSC | | 159 | 174 |
| | Autres taxes (TCFE, mutations, pylônes,...) | | 851 | 831 |
| | DOTATIONS ET PARTICIPATIONS | | 2 779 | 2 696 |
| | DGF | | 190 | 102 |
| | DSU | | 139 | 144 |
| | Participations (CAF, autres) | | 1 279 | 1 060 |
| Participations Etat (emplois aidés, CAE, contrat de ville...) | | 118 | 191 | |
| Autres participations (comp. fiscales, subv. CD...) | | 1 053 | 1 199 | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | 531 | 641 | |
| Produits services | | 431 | 506 | |
| Revenus des immeubles | | 31 | 35 | |
| Remb rémunération | | 69 | 100 | |
| Autres | | | | |

Produits de fonctionnement courant

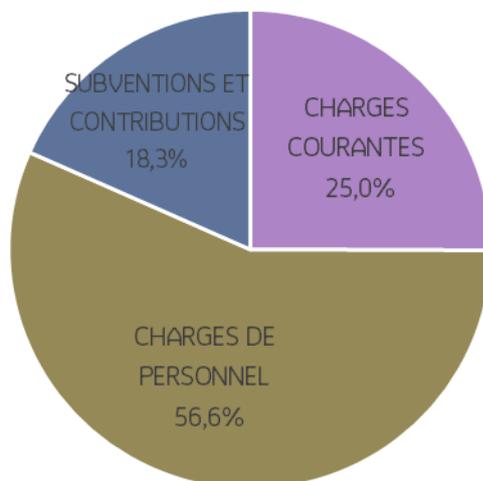


1.2 LES CHARGES

Les charges de fonctionnement courant relatives à l'exercice 2022 s'élèvent à 11,73 M€ alors qu'elles s'établissaient à 10,61 M€ en 2021 (+10,5 %).

| | | <i>Montant en k€</i> | |
|----------------|--|----------------------|--------------|
| | | CA 2021 | CA 2022 |
| CHARGES | CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT | 10 610 | 11 725 |
| | CHARGES COURANTES | 2 584 | 2 936 |
| | CHARGES DE PERSONNEL | 6 171 | 6 634 |
| | SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS | 1 855 | 2 151 |
| | Subvention associations | 696 | 739 |
| | Indemnités élus | 162 | 164 |
| | Subvention CCAS | 190 | 249 |
| | Subvention budget Restauration | 434 | 486 |
| | Subvention budget Baleine | 370 | 498 |
| | Autres subventions | 4 | 15 |
| | Autres | 0 | 4 |

Charges de fonctionnement courant



■ CHARGES COURANTES

Comparativement à l'année 2021, marquée par l'épisode de crise sanitaire, les charges de fonctionnement courant augmentent de 352 k€ en 2022. Ceci principalement du fait de la hausse du coût des énergies et des matières premières et de la reprise exhaustive des animations et autres évènements communaux peu ou prou annulés les deux années précédentes.

A ce titre, on peut mettre en exergue les hausses :

- de 224 k€ du coût des énergies ;
- de 60 k€ des frais de location :
 - mobilières : reprise des activités et manifestations telles que la fête des Quatre-Saisons ;
 - immobilières : progressions des charges locatives, nouveau site loué au titre de la P.E.E.J. (Petite Enfance, Enfance, Jeunesse).
- de 85 k€ des frais d'entretien et de maintenance suivants :

| Charges courantes (011) | 2021 | 2022 | Var° / N-1 |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Fluides | 654k€ | 878k€ | 34% |
| Assurances | 47k€ | 52k€ | 11% |
| Fournitures et produits | 391k€ | 339k€ | -13% |
| Prestations de services | 808k€ | 804k€ | -1% |
| Locations | 92k€ | 152k€ | 65% |
| Entretien et maintenance | 319k€ | 404k€ | 27% |
| Communication et représentations | 126k€ | 169k€ | 34% |
| Redevances, impôts | 146k€ | 138k€ | -5% |
| | 2 584k€ | 2 936k€ | 13,64% |

■ CHARGES DE PERSONNEL

Les dépenses de personnel, tous budgets confondus, sont en augmentation de 677 k€ en 2022.

Elles s'élèvent à 7,4 M€ (charges brutes), soit une progression de +10% par rapport à l'exercice précédent.

| | Principal | Baleine | Restauration | Charges Brutes Tous budgets |
|------|-----------|---------|--------------|--------------------------------|
| 2021 | 6 067 681 | 209 184 | 438 579 | 6 715 444 |
| 2022 | 6 633 765 | 309 868 | 448 902 | 7 392 535 |

En 2022, les charges de personnel représentent 56,6 % des dépenses réelles de fonctionnement alors qu'elles s'élèvent à 61 % en moyenne pour les communes de même strate (budget principal).

■ SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS

Le montant global des subventions et contributions s'élève à 2,15 M€ en 2022. Il est en augmentation de 16 % comparativement à l'année 2021.

| SUBVENTIONS (65) | 2021 | 2022 | Var° / N-1 | % |
|---|---------|---------|------------|--------|
| Elus (indemnités, formations, missions) | 162k€ | 164k€ | 3k€ | 1,6% |
| Contributions élus | 162k€ | 164k€ | 3k€ | 2% |
| CCAS | 190k€ | 249k€ | 59k€ | 31,1% |
| Associations | 696k€ | 739k€ | 43k€ | 6,2% |
| Subventions | 886k€ | 988k€ | 102k€ | 12% |
| Besoin de financement budget Restauration | 434k€ | 486k€ | 52k€ | 12,1% |
| Besoin de financement Budget La Baleine | 370k€ | 498k€ | 129k€ | 34,8% |
| Budgets annexes | 803k€ | 984k€ | 181k€ | 23% |
| Autres | 4k€ | 14k€ | 10k€ | 252,3% |
| Autres | 4k€ | 14k€ | 10k€ | 252% |
| | 1 855k€ | 2 151k€ | 296k€ | 16% |

Les éléments significatifs :

- CCAS : la Commune poursuit son engagement vis-à-vis du public de cette entité avec le versement d'une subvention de 249 k€, en augmentation de 59 k€ (déjà en hausse de + 35 k€ en 2021), notamment aux fins de poursuivre les actions engagées en faveur des Séniors, des Jeunes ainsi que des habitants du Q.P.V. (Quartier Prioritaire de la Ville). Il convient de relever qu'en 2014 cette subvention s'élevait seulement à 70 k€.
- Les Associations : soutien financier marqué et affirmé aux associations, en hausse de 43 k€.
- La Culture : la subvention d'équilibre du Théâtre municipal La Baleine est passée de 370 k€ à 498 k€ du fait de la reprise de la programmation culturelle sur une année complète.
- La Restauration : retour à une production normalisée (117 599 repas servis en 2022 pour 92 412 produits en 2021).

■ LES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Les charges exceptionnelles correspondent principalement au versement de la subvention d'équilibre au budget annexe réseau de chaleur (73 k€).

■ VENTILATION DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT

La nomenclature fonctionnelle offre une vision, par secteur d'activité et par grande masse, des dépenses.

Elle fait ainsi apparaître en premiers postes de dépenses de fonctionnement les services à la population, l'entretien du patrimoine et la vie associative (23,5%).

| Fonctions | 2021 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Services à la population, Patrimoine et Associations | 4 073k€ | 5 031k€ |
| Éducation | 1 406k€ | 1 780k€ |
| Action sociale, famille, petite enfance et Seniors | 1 092k€ | 1 647k€ |
| Urbanisme, cadre de vie, voirie et réseaux, environnement | 1 991k€ | 1 748k€ |
| Sécurité, protection des biens et des personnes | 883k€ | 656k€ |
| Jeunesse et Sports | 822k€ | 891k€ |
| Culture | 1 307k€ | 1 485k€ |
| Total dépenses de fonctionnement | 11 574k€ | 13 238k€ |

1.3 L'ÉPARGNE

Les produits de fonctionnement courant ont progressé de +1,9 % alors que les charges de fonctionnement courant ont augmenté de 10,5%, entraînant mécaniquement une diminution de l'Excédent Brut de - 852 k€.

L'épargne brute s'élève en 2022 à 2,06 M€ et l'épargne nette à 1,7 M€.

| <i>Montant en k€</i> | CA 2021 | CA 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Produits de fonctionnement courant | 13 497 | 13 760 |
| Charges de fonctionnement courant | 10 610 | 11 725 |
| Excédent brut courant | 2 887 | 2 035 |
| | CA 2021 | CA 2022 |
| Solde exceptionnel | -38 | 56 |
| Produits exceptionnels (+ levée provisions et hors cessions) | 90 | 142 |
| Charges Exceptionnelles | 128 | 86 |
| Épargne de gestion | 2 848 | 2 091 |
| - Intérêts | 80 | 85 |
| Épargne brute | 2 768 | 2 006 |
| - Remboursement de capital | 327 | 345 |
| Épargne nette | 2 441 | 1 661 |

Le **taux d'épargne brute** (épargne brute / recettes réelles de fonctionnement) de **14,58%** en 2022 (20,51% en 2021) reste favorable malgré le contexte inflationniste.

1.4 DEPENSES D'EQUIPEMENT

En 2022, les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 4,05 M€ dont 88,55 k€ de travaux réalisés en régie.

| Investissements | CA 2022 (€) |
|------------------------------|------------------|
| Etudes, droits, logiciels | 118 986 |
| Acquisitions foncières | 26 989 |
| Fonds de concours | 772 052 |
| Equipements et installations | 1 271 266 |
| Travaux bâtiments | 1 747 950 |
| Voirie et réseaux | 22 016 |
| Équipements | 3 959 259 |
| Travaux en régie | 88 552 |
| Cumul | 4 047 811 |

Principales opérations d'investissement réalisées en 2022 :

| Opérations € TTC | CA 2022 | RAR 2022 Dépenses | RAR 2022 Recettes |
|--|------------------|----------------------|----------------------|
| Crèche | 1 149 675 | 324 000 | 970 000 |
| Maison de santé | 35 000 | | |
| Espace socio culturel et sportif | 17 219 | 1 722 | |
| Parc urbain quatre saisons | 4 170 | 1 503 | |
| Plantation arbres colline de St Mayme | 40 862 | | |
| Stade La Roque | 25 242 | 7 926 | |
| Aménagement Hôtel de Ville | 115 310 | 60 607 | 48 000 |
| Rénovation du château | 22 140 | | |
| Projet intranet et internet | 36 135 | 15 496 | |
| Création salle associative Onet Village | 8 400 | | |
| Extension cimetière Onet Village | 5 784 | 420 | |
| Vidéo protection | 109 704 | 266 564 | |
| Dispositif de sécurisation bâtiments | 159 450 | | |
| Acquisitions foncières | 25 555 | | |
| Autres investissements (patrimoine, aménagements...) | 891 636 | 517 829 | |
| Travaux de voirie | 344 098 | 115 611 | |
| Pumptrack | 49 670 | 136 606 | 12 500 |
| Liaison Fontange Bel-Air | 669 832 | | 210 000 |
| Capelle aménagement voirie et local associatif | 59 955 | | |
| Rénovation énergétique – bâtiments et éclairage | 189 422 | | |
| Travaux en régie | 88 552 | | |
| Cumul | 4 047 811 | 1 448 284 | 1 240 500 |

1.5 FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

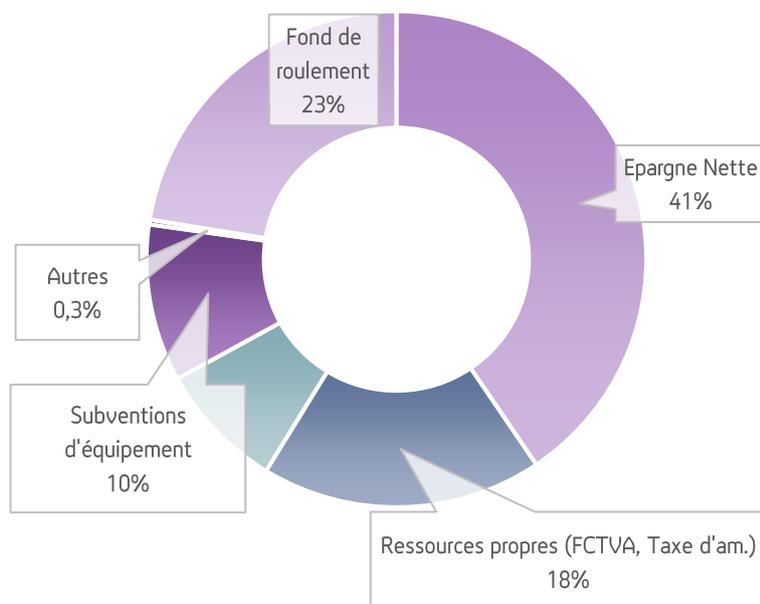
Le niveau des investissements à financer en 2022 s'est élevé à 4,1 M€ (hors remboursement du capital de la dette, opérations financières et travaux réalisés en régie).

Les opérations d'investissement ont été essentiellement financées par :

- l'épargne nette (1,7 M€)
- des ressources propres : FCTVA (629 k€) et la taxe d'aménagement (116 k€)
- des cessions immobilières (339 k€)
- des subventions (420 k€)
- une variation du fond de roulement de 919 k€

Il n'a pas été fait appel au recours à l'emprunt.

Financement de l'Investissement



Montant en k€

CA 2021 CA 2022

| INVESTISSEMENT | Investissements | 4 743 | 4 098 |
|--|------------------------------|--------------|--------------|
| | Dépenses d'équipement | 4 630 | 4 028 |
| dont travaux en régie | 114 | 69 | |
| Epargne Nette | 2 441 | 1 661 | |
| Ressources propres (FCTVA, Taxe d'aménagement) | 826 | 745 | |
| Cessions et autres | 3 | 339 | |
| Subventions d'équipement | 467 | 420 | |
| Autres | 13 | 13 | |
| Fonds de roulement | 993 | 919 | |
| Emprunts | 0 | 0 | |
| Encours au 31 décembre | 5 778 | 5 433 | |
| Epargne brute | 2 768 | 2 006 | |
| Encours au 31/12 / Épargne brute (en nombre d'années) | 2,09 | 2,71 | |
| Ratios | | | |
| Epargne nette / Dépenses d'Investissement (hors dette) | 0,51 | 0,41 | |
| Epargne brute / R.R.F. (Taux d'Épargne Brute) | 0,21 | 0,15 | |

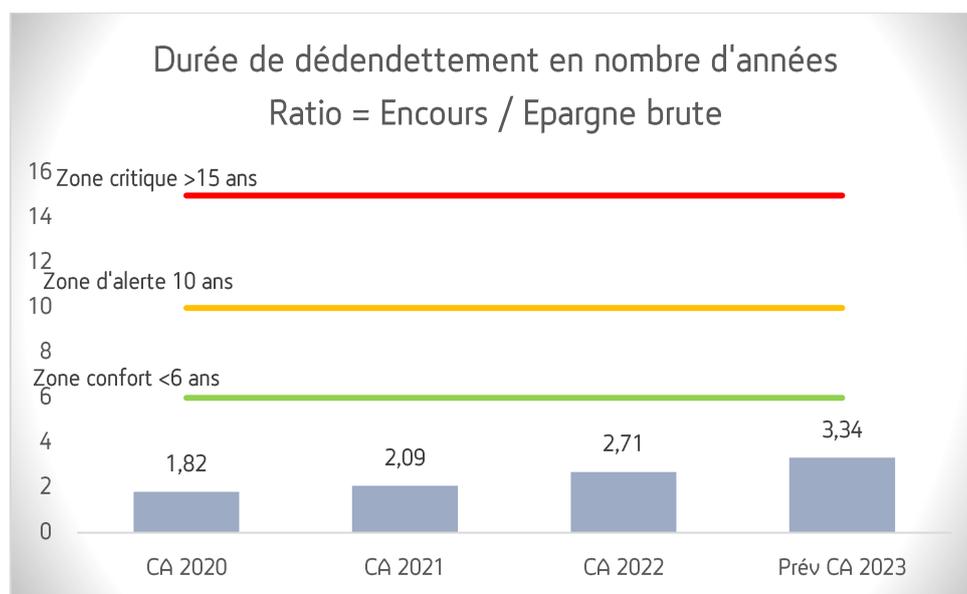
R.R.F. : Recettes Réelles de Fonctionnement

1.6 DETTE

L'annuité de dette 2022 a représenté 430 k€ dont 345 k€ de remboursement de capital et 85 k€ d'intérêts.

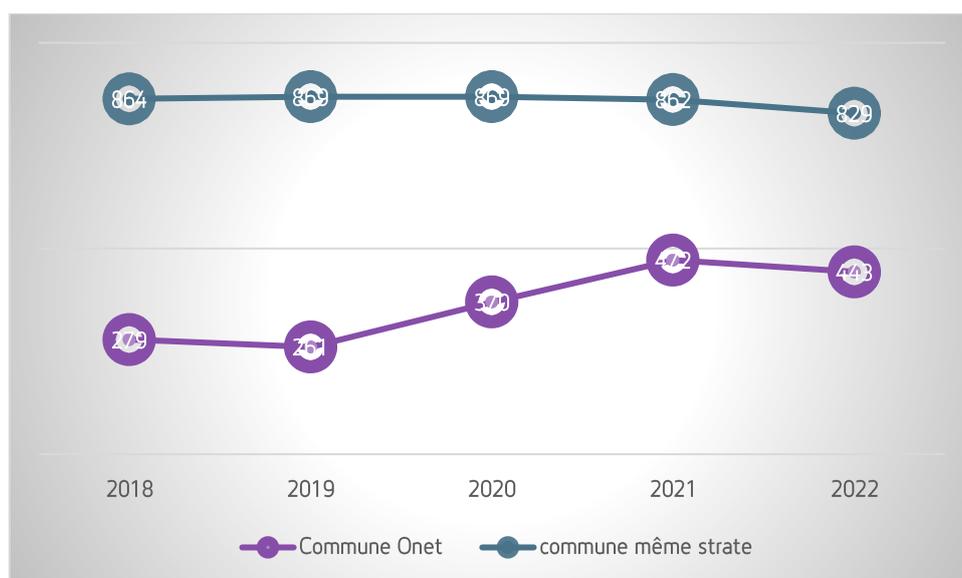
Le montant du capital restant dû au 31/12/2022 est de 5 433 k€.

La capacité de désendettement de la commune demeure favorable (2,71 années), offrant ainsi des marges de manœuvre éventuelles sur les prochains exercices.



Le ratio d'encours de dette s'élève à 443 € par habitant au terme de l'exercice 2022.

Ce ratio permet d'établir une comparaison avec les communes de même strate. Ceci permet de constater que la commune d'Onet-le-Château est nettement moins endettée que la moyenne des communes comparables.



CHAPITRE 2 BUDGETS ANNEXES

2.1 BUDGET ANNEXE LA BALEINE

La programmation culturelle du théâtre municipal La Baleine et du café culturel Le Krill, sur une année pleine de fonctionnement, fait apparaître une hausse de 50% des ressources propres (billetterie, bar, ...) et de 35% de la subvention d'équilibre versée par la commune.

Les charges augmentent de 28%, incluant la hausse du coût des énergies et des dépenses de personnel ainsi que les frais directs liés à une programmation de spectacles supérieure à 2021 (27 représentations tout public, hors représentations scolaires, 3 festivals, ...).

| FONCTIONNEMENT | Dépenses | | Recettes | |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Charges courantes | 187 907 | 318 958 | Billetterie | 91 465 133 061 |
| Personnel | 271 524 | 309 868 | Subvention Commune | 369 594 498 396 |
| Subventions versées | 9 506 | 26 463 | Subventions | 46 600 40 000 |
| Amortissements | 36 338 | 35 061 | Autres (locations,...) | 8 076 16 018 |
| Covid - Rembt billets | 34 116 | 68 | | |
| Cumul dépenses | 539 390 | 690 418 | Cumul recettes | 515 736 687 475 |
| | | | Résultat | -23 655 -2 943 |

| INVESTISSEMENT | Dépenses | | Recettes | |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------------------|----------------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Equipement | 3 801 | 6 919 | Subvention Commune | 0 0 |
| Travaux | 0 | 0 | Amortissements | 36 338 35 061 |
| Autres | 0 | 0 | Autres | |
| Cumul dépenses | 3 801 | 6 919 | Cumul recettes | 36 338 35 061 |
| | | | Solde d'exécution | 32 537 28 142 |

2.2 BUDGET ANNEXE RESEAU DE CHALEUR

En 2022, les charges de fonctionnement ont augmenté de 13,9% alors que les produits liés à la vente d'énergie ont diminué de -4,6%.

Sur cet exercice, le déficit d'exploitation (hors subvention exceptionnelle de la Commune) s'est élevé à 145 k€ alors qu'il se chiffrait à 73k€ en 2021.

| FONCTIONNEMENT | Dépenses | | Recettes | |
|---------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Charges (bois, gaz,...) | 282 614 | 343 980 | Vente énergie | 243 951 |
| Frais financiers | 9 631 | 9 057 | Amortissements | 41 212 |
| Amortissements | 66 038 | 66 109 | Subvention COMMUNE | 73 616 |
| Autres | 493 | 1 | Autres | 478 |
| Déficit antérieur reporté | 73 616 | 73 135 | | 193 |
| Cumul dépenses | 432 393 | 492 282 | Cumul recettes | 359 258 |
| | | | Résultat | -73 135 |
| | | | | -145 061 |

| INVESTISSEMENT | Dépenses | | Recettes | |
|-----------------------|----------------|---------------|--------------------------|----------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Remb. Emprunt | 42 250 | 42 823 | Subventions | 0 |
| Etudes, Travaux | 33 660 | 4 714 | Amortissements | 66 038 |
| Amortissements | 41 212 | 41 212 | Autres | 248 456 |
| Cumul dépenses | 117 122 | 88 749 | Cumul recettes | 314 494 |
| | | | Solde d'exécution | 197 372 |
| | | | | 172 068 |

2.3 BUDGET ANNEXE RESTAURATION

En 2022, les dépenses de fonctionnement courant du budget restauration représentent 802 k€ (+ 18,6 %) et les produits des services 313 k€ (+ 30,7 %). Ceci hors subvention d'équilibre laquelle s'élève à 486 k€ (en augmentation de + 53 k€ par rapport à 2021).

Il convient de relever un retour à la production de repas sur une année pleine lors de cet exercice : 117 599 produits en 2022 et 92 412 en 2021.

| FONCTIONNEMENT | Dépenses | | Recettes | |
|-------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Charges courantes | 259 528 | 333 828 | Produit des services | 236 182 |
| Personnel | 397 684 | 448 902 | Remboursements | 3 429 |
| Amortissements | 16 253 | 16 675 | Subvention COMMUNE | 433 694 |
| Autres | 2 361 | 2 233 | Autres | 914 |
| | Cumul dépenses | 675 825 801 638 | Cumul recettes | 674 220 801 458 |
| | | | Résultat | -179 |

| INVESTISSEMENT | Dépenses | | Recettes | |
|----------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Equipement | 13 753 | 2 214 | Subvention COMMUNE | 0 |
| Travaux | 0 | 8 904 | Amortissements | 16 253 |
| Autres | 0 | 0 | Autres | 11 608 |
| | Cumul dépenses | 13 753 11 118 | Cumul recettes | 16 253 28 283 |
| | | | Solde d'exécution | 2 500 17 164 |

| Exercice | 2021 | 2022 |
|------------------------------|---------|---------|
| Nombre de repas produits | 92 412 | 117 599 |
| Charges d'exploitation | 675 825 | 801 638 |
| Produits d'exploitation | 239 612 | 313 107 |
| Coût de revient brut / repas | 7,31 | 6,82 |
| Coût de revient net / repas | 4,69 | 4,13 |

2.4 BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT LESCALLAT

L'acquisition du terrain, réalisée avant la création du budget annexe Lotissement Lescallat, a induit le transfert du montant correspondant depuis le budget principal.

| FONCTIONNEMENT | Dépenses | | | Recettes | | |
|----------------|--|---------------|----------------|-----------------------|----------|----------|
| | | 2021 | 2022 | | 2021 | 2022 |
| | Achat matériel, équipements travaux, terrain | 13 750 | 211 867 | | | |
| | Cumul dépenses | 13 750 | 211 867 | Cumul recettes | 0 | 0 |

| INVESTISSEMENT | Dépenses | | | Recettes | | |
|----------------|-----------------------|----------|----------|-------------------------------|----------------|----------|
| | | 2021 | 2022 | | 2021 | 2022 |
| | | | | Subvention Equipement commune | 410 000 | |
| | Cumul dépenses | 0 | 0 | Cumul recettes | 410 000 | 0 |
| | | | | Solde d'exécution | | 0 |