

Envoyé en préfecture le 06/07/2023

Reçu en préfecture le 06/07/2023

Publié le



ID : 032-213201601-20230706-DEL202306014-BF



# **NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE**

# **COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

Conseil municipal du 29 juin 2023

## PREAMBULE

L'article 107 de la loi n° 2015-991 du 7 août 2015 portant Nouvelle Organisation Territoriale de la République (NOTRE) a modifié l'article L 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales pour instituer de nouvelles organisations relatives à la présentation et à l'élaboration des budgets locaux.

Ainsi dorénavant, dans toutes les communes, une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être annexée au Budget Primitif et au Compte Administratif, afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. La présente note répond à cette obligation. Elle sera disponible sur le site Internet de notre commune.

### CADRE GENERAL DU COMPTE ADMINISTRATIF

#### **Le Compte Administratif et le Compte de Gestion**

##### **1. Le Compte Administratif**

Le Compte Administratif de l'année N retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la collectivité au cours de l'exercice N-1. Il est obligatoire et peut être consulté sur simple demande au guichet unique de la Mairie aux heures d'ouverture des bureaux.

Il rapproche les prévisions (autorisations) inscrites au budget (Budget primitif + Décisions Budgétaires Modificatives) des réalisations effectives, en dépenses (mandats) et en recettes (titres).

Il présente donc les résultats comptables de l'exercice et doit être soumis par le Maire au Conseil Municipal qui l'arrête définitivement par vote, avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

Le résultat excédentaire de la section de fonctionnement dégagé au titre de l'exercice clos, cumulé avec le résultat antérieur reporté, est affecté en totalité dès la plus proche décision budgétaire suivant le vote du Compte Administratif. La délibération d'affectation prise par le Conseil Municipal est produite à l'appui de cette décision. Le résultat excédentaire de la section de fonctionnement, le besoin de financement ou l'excédent de la section d'investissement sont aussi repris en totalité dès la plus proche décision budgétaire suivant le vote du Compte Administratif.

##### **2. Le Compte de Gestion**

Le Compte de Gestion est établi par le receveur municipal, qui est chargé d'encaisser les recettes et de payer les dépenses ordonnancées par le Maire.

Le Compte de Gestion de l'année N doit être transmis au Conseil Municipal au plus tard le 1er juin de l'année N+1.

Il retrace les recettes et les dépenses effectivement réalisées au cours d'un exercice budgétaire.

Il doit concorder avec le Compte Administratif.

## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

### Les grands principes budgétaires qui régissent le Compte Administratif

Comme le Budget Primitif, le Compte Administratif est régi par les principes d'annualité, d'unité, d'universalité, de spécialité et d'équilibre.

### Déroulement de la séance au cours de laquelle le Compte Administratif est présenté

L'article L 2121-14 du Code Général des Collectivités Territoriales précise que le Maire peut assister à la partie de la séance au cours de laquelle le Conseil Municipal examine et débat du Compte Administratif qu'il soumet au vote.

Il doit toutefois se retirer au moment du vote. Il lui est donc interdit de voter son propre Compte Administratif.

L'article L 1612-12 alinéa 2 du Code Général des Collectivités Territoriales précise que le Compte Administratif est arrêté si une majorité des voix ne s'est pas dégagée contre son adoption. Cette disposition vise à éviter tout blocage dans le cas d'un partage des voix au sein du Conseil Municipal en raison de l'absence du Maire lors du vote du Compte Administratif.

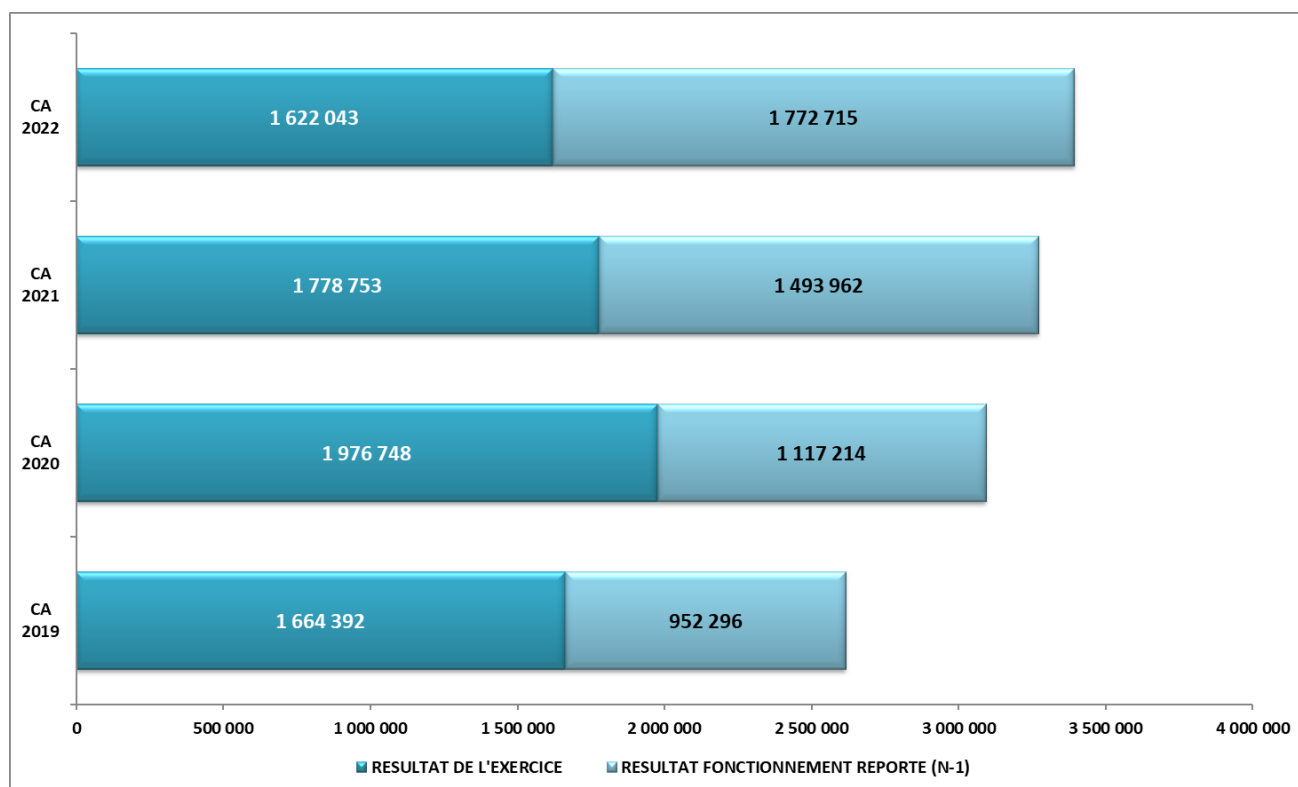
Le Compte Administratif doit impérativement être transmis au plus tard le 15 juillet au représentant de l'Etat (contrôle de la légalité) avec :

- La délibération en constatant l'adoption,
- Le compte de gestion,
- L'état des restes à réaliser en investissement (dépenses et recettes),
- La délibération d'affectation du résultat.

# I – LES RESULTATS DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022 DE LA COMMUNE

RESULTAT DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022			
	SECTION DE FONCTIONNEMENT	SECTION D'INVESTISSEMENT	TOTAL DES SECTIONS
<b>RECETTES</b>			
Prévisions budgétaires totales (BP+DM+RAR)	12 738 448,00	8 067 000,00	20 805 448,00
Titres de recettes émis en 2022	11 357 897,02	3 903 699,52	15 261 596,54
<b>DÉPENSES</b>			
Autorisations budgétaires totales (BP+DM+RAR)	12 738 448,00	8 067 000,00	20 805 448,00
Mandats émis en 2022	9 735 853,96	3 433 817,24	13 169 671,20
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2022</b>			
Excédent	1 622 043,06	469 882,28	1 152 160,78
Déficit			
<b>RÉSULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT 2021</b>			
Excédent	1 772 715,00		1 577 171,30
Déficit		-195 543,70	
<b>RÉSULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2022</b>			
Excédent	3 394 758,06	274 338,58	3 669 096,64
Déficit			

Evolution du résultat de fonctionnement :

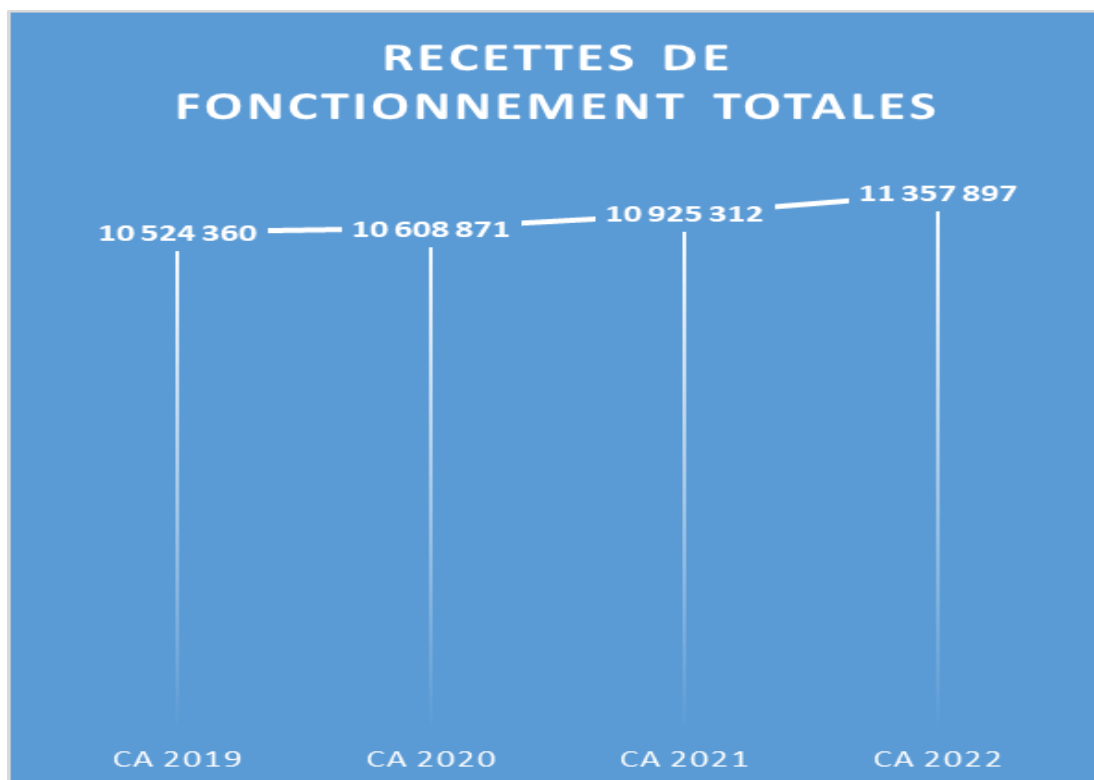


## II – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Le tableau et les graphiques ci-dessous permettent d'analyser au plus près l'évolution des recettes de fonctionnement :

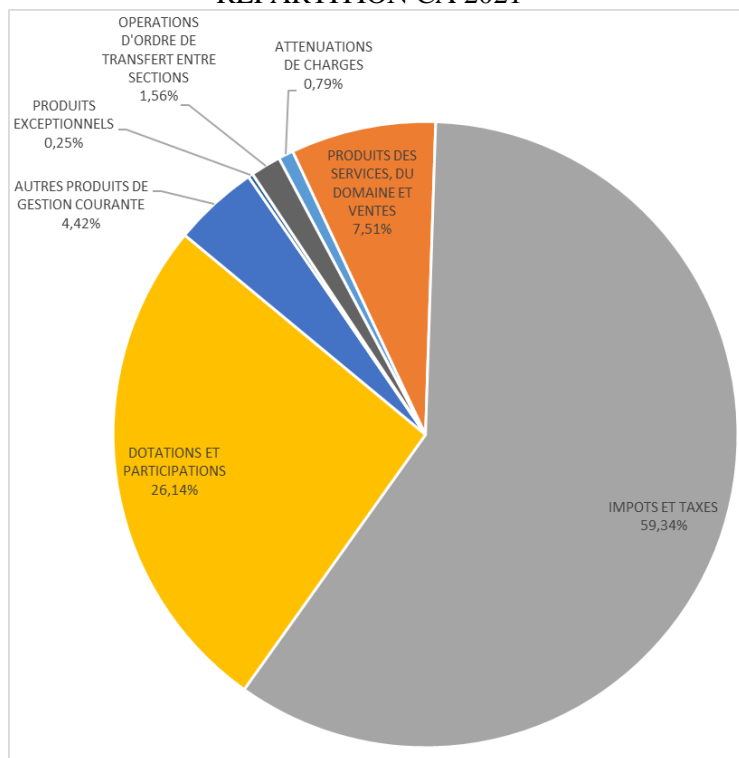
Compte	Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	TAUX EVOLUTION 2022 / 2021
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	44 845	17 139	86 100	105 749	22,82%
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES	1 014 996	821 706	820 508	748 453	-8,78%
73	IMPOTS ET TAXES	6 287 041	6 400 126	6 482 916	6 869 268	5,96%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	2 459 049	2 608 630	2 855 416	2 945 858	3,17%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	514 833	464 909	482 457	489 696	1,50%
76	PRODUITS FINANCIERS	50	50	42	42	0,00%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	32 751	163 868	27 314	26 480	-3,05%
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	50 000	0	0	0	#DIV/0!
<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT REELLES</b>		<b>10 403 565</b>	<b>10 476 429</b>	<b>10 754 753</b>	<b>11 185 545</b>	<b>4,01%</b>
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	120 795	132 442	170 559	172 352	1,05%
<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT TOTALES</b>		<b>10 524 360</b>	<b>10 608 871</b>	<b>10 925 312</b>	<b>11 357 897</b>	<b>3,96%</b>
évolution des recettes de fonctionnement			0,80%	2,98%	3,96%	
évolution moyenne des recettes de fonctionnement			2,58%			

Les recettes de fonctionnement progressent de 3,96 % entre 2021 et 2022.

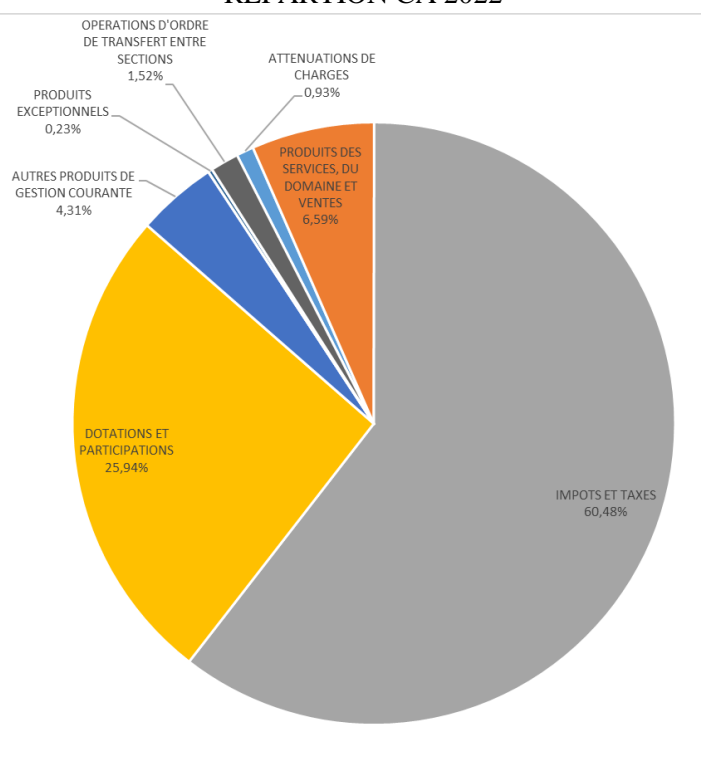


## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

### REPARTITION CA 2021



### REPARTITION CA 2022



## 2.1 - LES IMPOTS ET TAXES

Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	TAUX EVOLUTION 2022 / 2021
Taxes foncières et d'habitation	4 930 425	5 057 683	5 024 794	5 299 657	5,47%
Autres impôts locaux ou assimilés				4 749	
Attribution de compensation					
Dotation de solidarité communautaire	512 287	512 287	512 287	512 287	0,00%
Fonds péréq recettes fiscales com & interco	70 305	106 156	81 870	81 870	0,00%
Droits de place	45 014	5 070	38 551	47 804	24,00%
Taxes sur les pylônes électriques	29 136	30 516	31 212	32 028	2,61%
Taxe sur la consommation finale d'électricité	222 809	215 505	226 212	239 986	6,09%
Taxes de séjour	6 474				
Taxe locale sur publicité extérieure					
Taxe additionnelle aux droits de mutation	464 642	458 765	567 990	650 887	14,59%
Autres taxes diverses	5 949	14 144			#DIV/0!
<b>IMPOTS ET TAXES</b>	<b>6 287 041</b>	<b>6 400 126</b>	<b>6 482 916</b>	<b>6 869 268</b>	<b>5,96%</b>
évolution		1,80%	1,29%	5,96%	
évolution moyenne		3,02%			

En 2022, le chapitre « impôts et taxes » représente 60,48 % des recettes totales de fonctionnement contre 59,34 % en 2021. Ces recettes progressent de 5,96 % entre 2022 et 2021.

La dotation de solidarité communautaire versée par la Communauté de Communes de la Gascogne Toulousaine est stable à 512.287 €.

La taxe additionnelle aux droits de mutation est en progression de + 14,59 % soit + 82.897,00 €.

## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

### 2.2 - LES DOTATIONS ET PARTICIPATIONS

Compte	Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	TAUX EVOLUTION 2022 / 2021
7411	Dotation forfaitaire	637 328	646 524	662 073	673 703	1,76%
74121	Dotation de solidarité rurale	952 819	1 033 004	1 115 371	1 200 173	7,60%
74127	Dotation nationale de péréquation	394 111	409 656	390 977	394 055	0,79%
744	FCTVA	15 221	12 085	13 252	15 712	18,56%
74718	autres Etat	9 930	54 193	95 613	95 605	-0,01%
7472	Régions	20 784	28 533	750	0	-100,00%
7473	Départements		3 000		5 467	
74741	Communes membres du GFP	18 464	40 440	38 103	22 152	-41,86%
74748	Autres communes	75 266	40 964	52 797	52 052	-1,41%
74751	Participations GFP de rattachement				15 000	
74758	Autres groupements	15 148	18 258	14 918	6 119	-58,98%
7478	Autres organismes	11 425	18 695	27 575	0	-100,00%
7482	Compensation pour perte de taxe ad. aux droits de mutation	1 557	1 928	323	842	160,68%
748314	Dotation unique des compensations spécifiques à la TP					
74832	Attribution du fonds départemental de la taxe professionnelle	123 217	121 195	124 011	124 983	0,78%
74834	Etat - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières	40 741	41 968	301 745	50 232	-83,35%
74835	Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe d'habitation	106 043	113 927			
7E+05	Autres				267 602	
7484	Dotation de recensement	16 286				
748371	Dotations d'équipement des territoires ruraux			747		-100,00%
7485	Dotation pour les titres sécurisés	20 710	24 260	17 160	22 160	29,14%
<b>74</b>	<b>DOTATIONS ET PARTICIPATIONS</b>	<b>2 459 049</b>	<b>2 608 630</b>	<b>2 855 416</b>	<b>2 945 858</b>	<b>3,17%</b>
	évolution		6,08%	9,46%	3,17%	
	évolution moyenne		6,24%			

En 2022, le chapitre « dotations et participations » représente 25,94 % des recettes totales de fonctionnement contre 26,14 % en 2021. Ces recettes progressent de 3,17 % entre 2021 et 2022.

La Dotation Globale de Fonction progresse de 99.510,00 € notamment grâce à l'effet population pour la Dotation Forfaitaire et à la hausse de l'enveloppe nationale pour le Dotation de Solidarité Rurale. La DGF par habitant s'établit à 239,31 € en 2022 contre 231,76 € en 2021, soit une progression 3,2 %.

Il faut également noter la participation de l'état d'un montant de 90.000 € pour la scolarisation obligatoire des enfants à 3 ans.

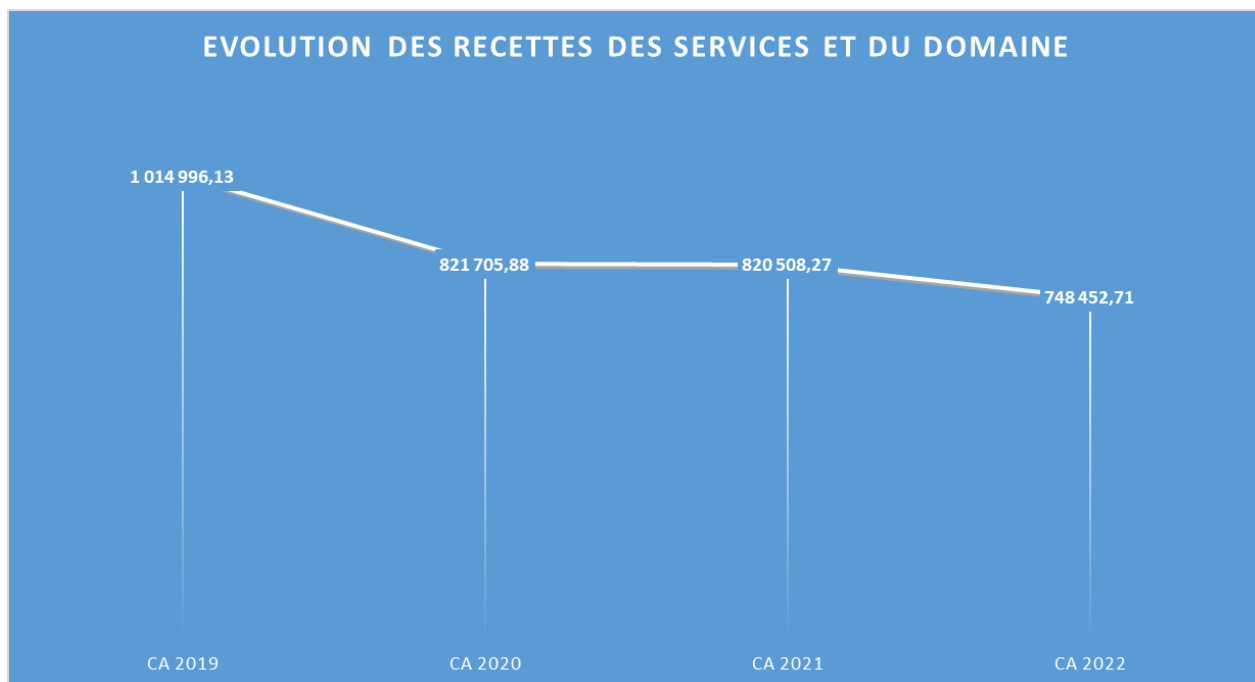
### 2.3 - LES PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE

En 2022, le chapitre « produits des services et du domaine » représente 6,59 % des recettes totales de fonctionnement contre 7,51 % en 2021. Ces recettes baissent de - 7,78 % entre 2021 et 2022.

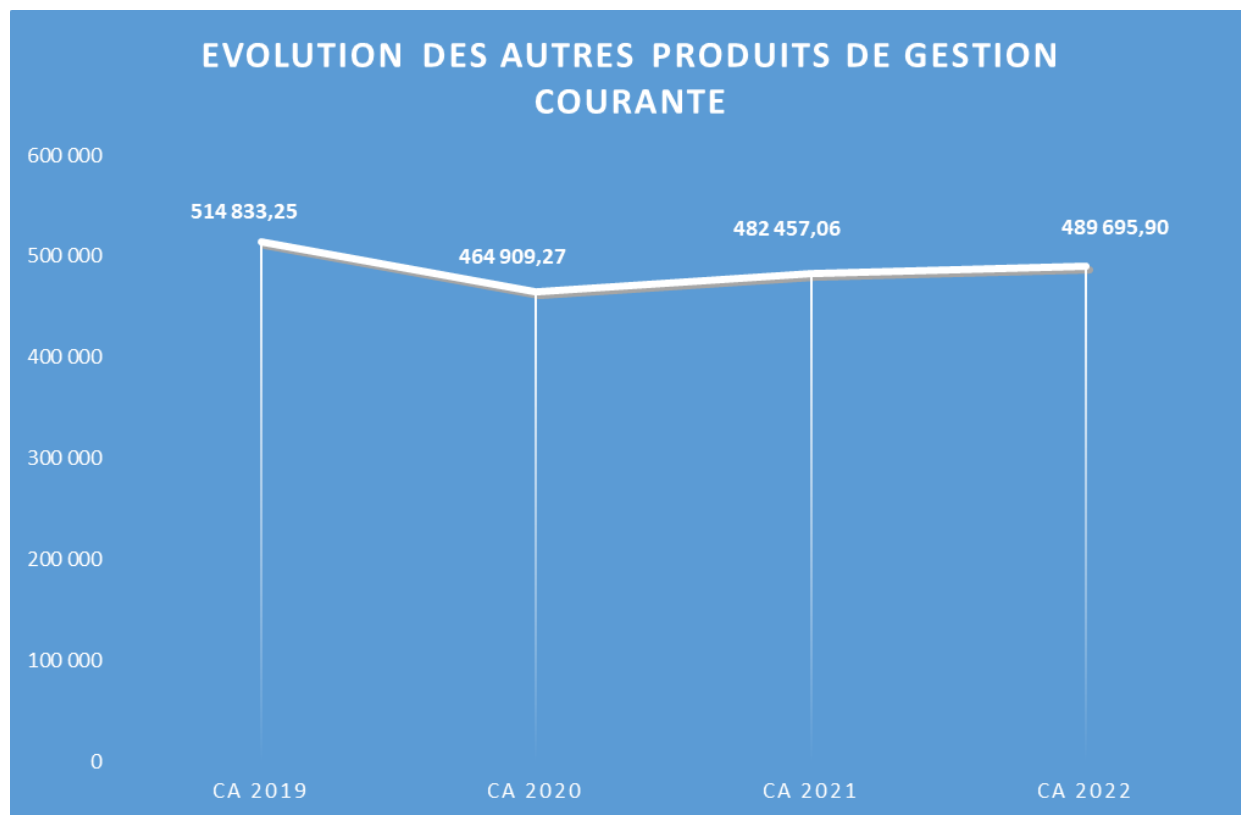
La baisse des effectifs scolaires entraine une baisse de la fréquentation de la restauration scolaire et donc des recettes.

Par ailleurs, en 2022, nous avons modifié le mode de remboursement du temps de travail des ATSEM mises à disposition de la CCGT pour l'exercice de la compétence jeunesse. Suite à cette modification, une révision de l'attribution de compensation a été opérée.

**NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**



**2.4 - LES AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

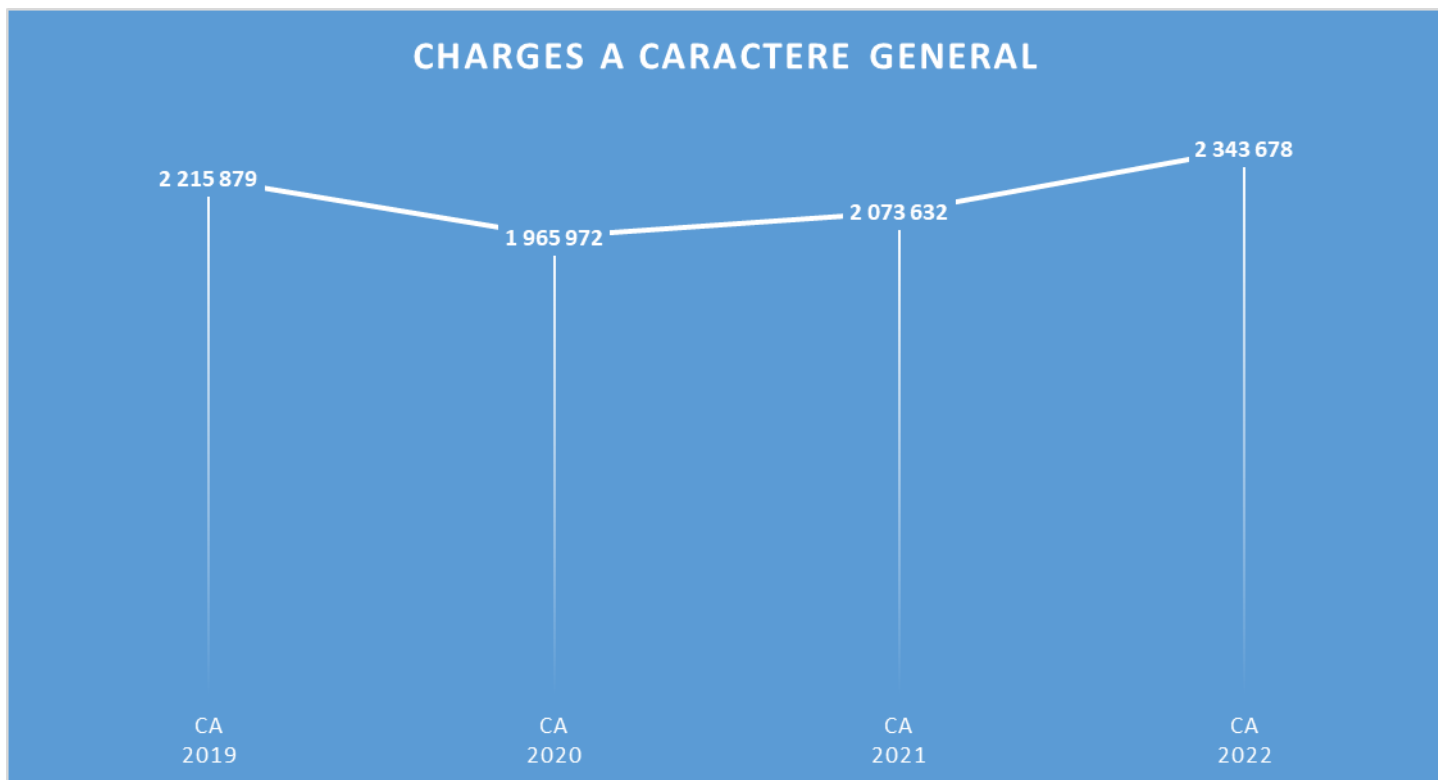


En 2022, le chapitre « autres charges de gestion courante » représente 4,31 % des recettes totales de fonctionnement contre 4,42 % en 2021. Ces recettes augmentent de + 1,50 % entre 2021 et 2022.



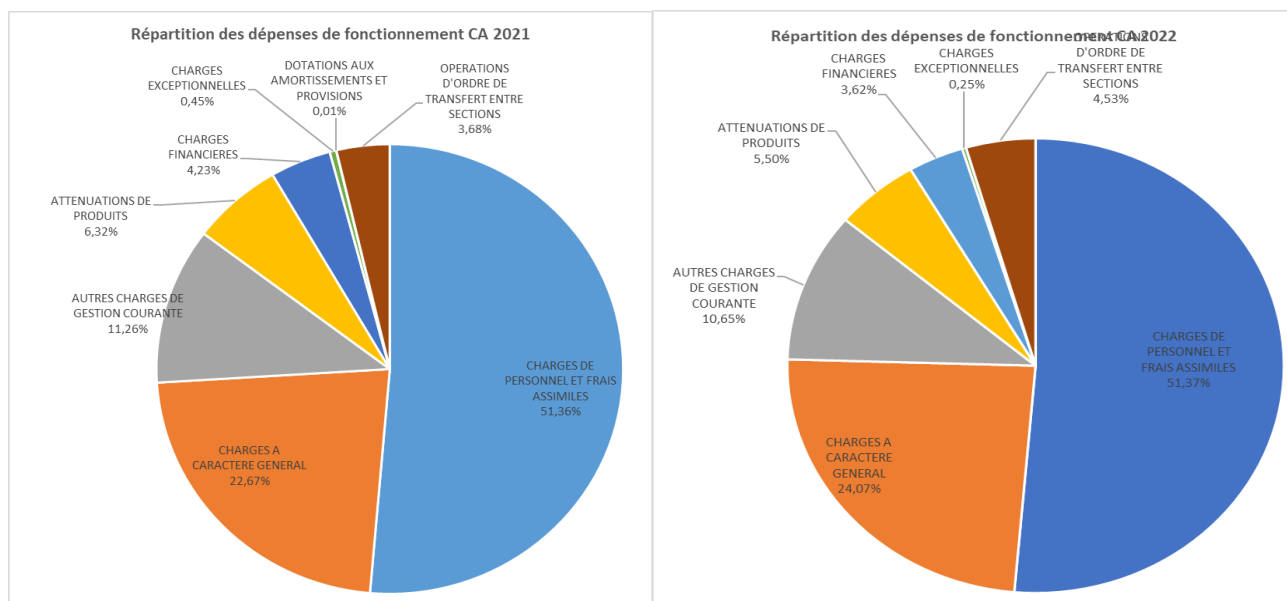
### III - LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses de fonctionnement permettent d'assurer le fonctionnement des services, d'entretenir le patrimoine communal ou encore d'honorer les engagements contractés par la ville (marchés, contrats, baux...). Le tableau ci-dessous retrace les principaux postes de dépenses de fonctionnement, et leur évolution sur la période :



Les charges à caractère général sont le poste plus sensible à l'inflation, pour mémoire, l'inflation a atteint 5,2 % en moyenne en 2022.

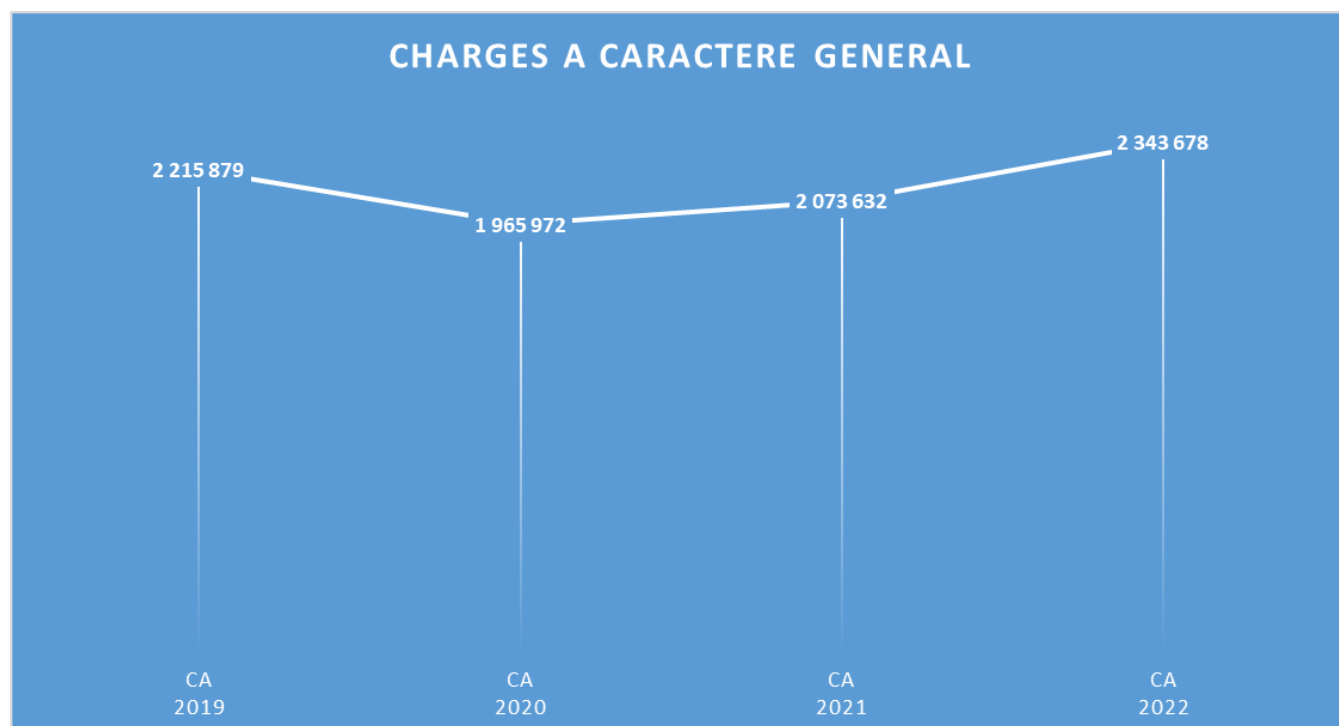
Les dépenses de fonctionnement sont en progression de 6,44 % entre 2021 et 2022.



## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

### 3.1 - LES CHARGES A CARACTERE GENERAL

Elles sont constituées de l'ensemble des dépenses portées au chapitre 011. Il s'agit surtout des dépenses permettant aux services de fonctionner : les achats divers, l'énergie, les combustibles, les carburants, les assurances, les fournitures scolaires, l'entretien du patrimoine routier ou bâti ... etc.



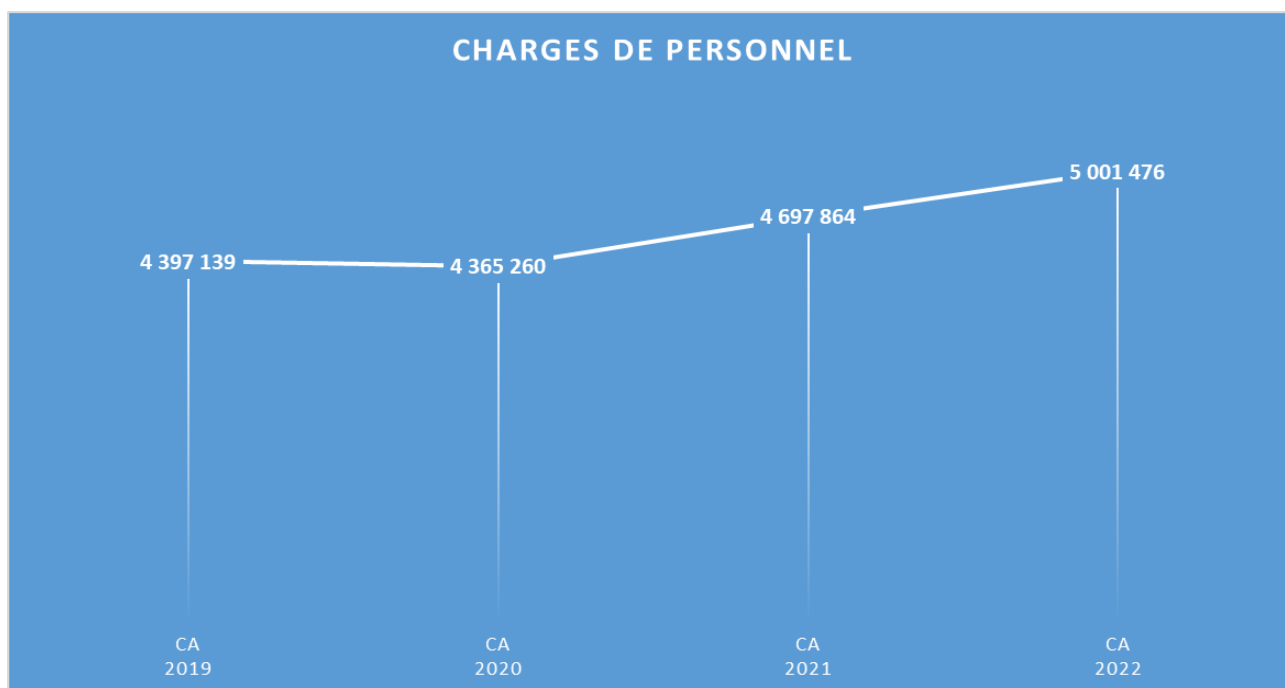
En 2022, le chapitre « charges à caractère général » représente 24,07 % des dépenses totales de fonctionnement contre 22,67 % en 2021. Ces dépenses augmentent de + 13,02 % entre 2021 et 2022.

Les principales évolutions des dépenses de ce chapitre sont présentées ci-dessous :

Compte	Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	différence	explication
60612	Energie - Electricité	274 933	239 556	211 676	349 913	138 237	hausse des prix de l'énergie
60621	Combustibles	102 094	57 319	63 907	108 813	44 907	hausse des prix de l'énergie
6226	Honoraires	5 578	21 867	15 054	51 568	36 514	Honoraires ZAC Porterie
62876	Au GFP de rattachement	67 280	85 212	68 218	86 663	18 445	évolution du coût du service ADS
6156	Maintenance	106 836	83 194	91 833	104 428	12 595	évolution des coûts de maintenance
60622	Carburants	48 311	29 508	46 922	57 931	11 009	hausse des prix des carburants
6132	Locations immobilières	289 458	292 650	304 968	315 041	10 072	évolution loyer gendarmerie + local archives année pleine
611	Contrats de prestations de services	358 779	269 123	362 115	371 793	9 678	évolution du coût des repas cantine
6288	Autres services extérieurs	51 961	50 566	71 055	79 692	8 637	Mission accompagnement archives
61558	Autres biens mobiliers	12 418	14 214	7 949	15 618	7 669	Entretien du matériels
60633	Fournitures de voirie	13 878	9 487	8 479	16 146	7 667	Travaux en régie sur voirie communale
6247	Transports collectifs	75 121	2 097	7 833	14 599	6 766	Reprise des sorties scolaires
6261	Frais d'affranchissement	10 882	7 593	6 162	12 747	6 585	Publipostage en 2022
6262	Frais de télécommunications	32 613	31 709	30 147	36 726	6 580	Doublon contrat suite mutation vers nouvel opérateur
61551	Matériel roulant	7 266	7 322	9 044	15 542	6 498	Entretien des véhicules
6184	Versements à des organismes de formation	3 117	14 671	25 946	17 113	-8 834	
615232	Réseaux	4 453	6 351	21 389	12 336	-9 053	grosse réparation feux tricolores en 2021
60624	Produits de traitement	20 360	23 039	22 813	13 723	-9 090	réduction traitement engrais terrains
61521	Terrains	16 554	16 370	11 562	0	-11 562	élagage 2022 reporté
617	Etudes et recherches	28 968	4 680	19 030	3 792	-15 238	étude exceptionnelle en 2021
60632	Fournitures de petit équipement	233 510	254 322	278 478	244 897	-33 581	baisse des travaux en régie

### 3.2 - LES CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel constituent le principal poste de dépenses de fonctionnement des communes. En 2022, elles représentent 51,37 % des dépenses totales de fonctionnement contre 51,36 % en 2021. Elles sont en hausse de + 6,46 % par rapport à 2021.



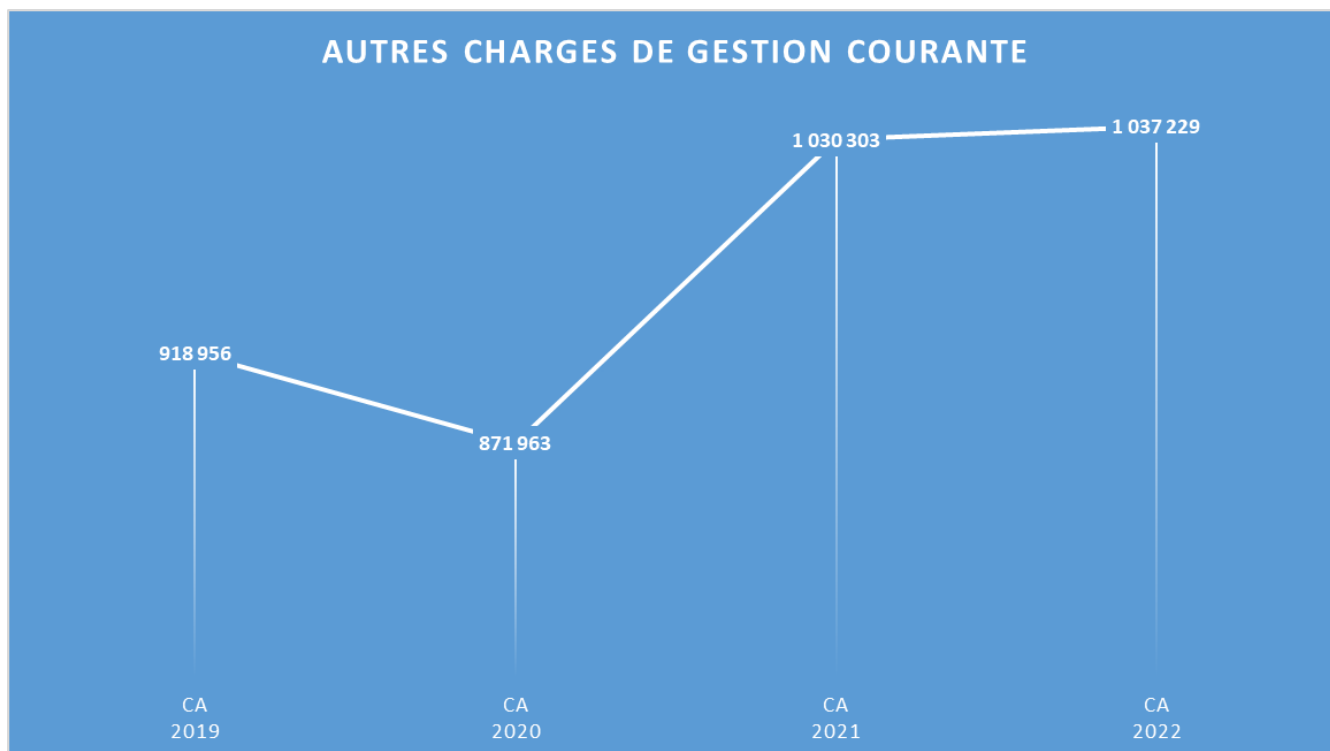
Elles augmentent notamment du fait :

- de plusieurs décisions gouvernementales :
  - la revalorisation du point d'indice de la fonction publique de 3,5 % au 1<sup>er</sup> juillet 2022 (évalué à 60.000 € sur six mois soit 120.000 € en année pleine) ;
  - la revalorisation des carrières et des rémunérations des agents de catégorie C ;
  - l'alignement du traitement minimum sur le Smic ;
  - l'amélioration du début de carrière des agents de catégorie B ;
  - la reconduction de la garantie individuelle de pouvoir d'achat (Gipa) ;
- de décisions internes de gestion des ressources humaines :
  - la refonte du régime indemnitaire (66.000 €) ;
  - le recrutement d'un technicien voirie en juin 2022 (25.804 €) ;
  - la création du poste de chargée de la vie associative en octobre 2022 (9.862 €) ;
  - la création du poste de technicienne informatique en octobre 2022 (8.962 €) ;
  - le passage à un temps plein sur le service marchés publics (10.867 €)
  - l'arrivée en 2021 donc en année pleine sur 2022
    - d'un archiviste, arrivée septembre 2021 (24.141 €)
    - d'un Technicien bâtiment, arrivé mai 2021 (12.567 €)
    - d'un agent du musée, arrivée juillet 2021 (17.922 €)
    - d'un agent urbanisme, arrivé avril 2021 (12.143 €).
- de l'évolution de la carrière des agents (glissement vieillesse technicité GVT), évaluée à 55.339 € :
  - avancement d'échelon ;
  - avancement de grade ;
  - promotion interne.

### 3.3 - LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

Sont regroupées dans ce chapitre, les indemnités versées aux élus de la collectivité, les contributions dues aux structures intercommunales, les participations versées au CCAS et les subventions aux organismes de droit privé telles que les associations. Les charges de gestion courantes constituent une catégorie de dépenses importante.

En 2022, le chapitre « autres charges de gestion courante » représente 10,65 % des dépenses totales de fonctionnement contre 11,26 % en 2021. Ces dépenses sont en légère hausse de + 0,67 % entre 2021 et 2022.

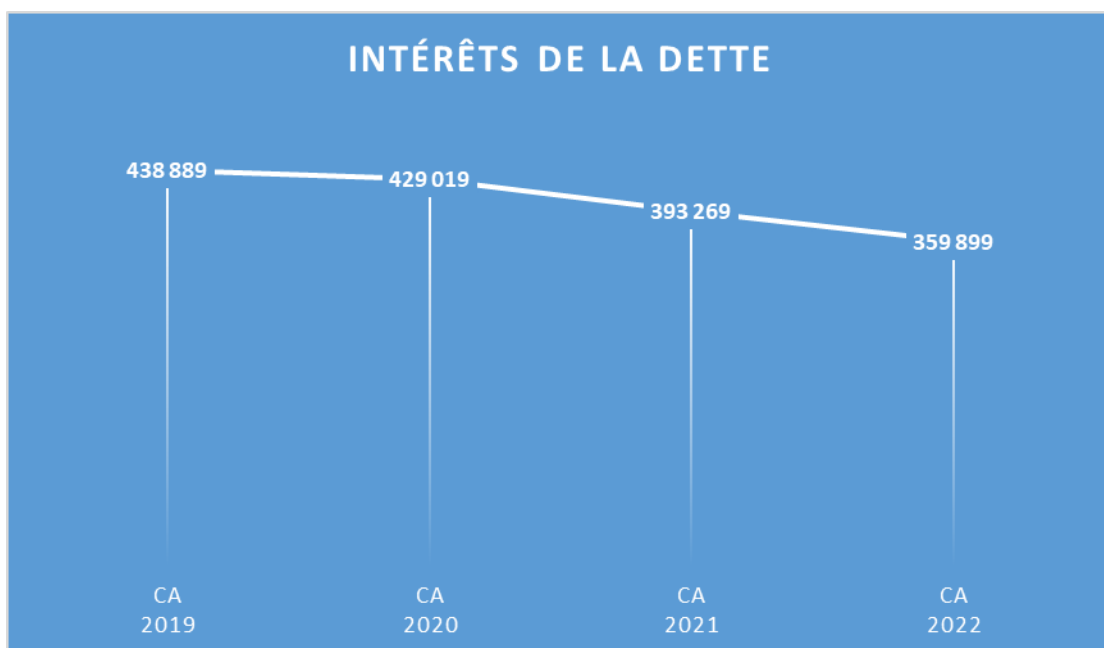


Jusqu'en 2020, la participation de la commune aux frais de transports scolaires intra-muros versée à la région était comptabilisée sur la nature 6247 - Transports collectifs. A partir de 2021, cette participation a été comptabilisée au chapitre 65, article 6558. Par ailleurs en 2021, nous avons réglé les sommes dues au titre des années 2019 et 2020.

### 3.4 – LES CHARGES FINANCIERES

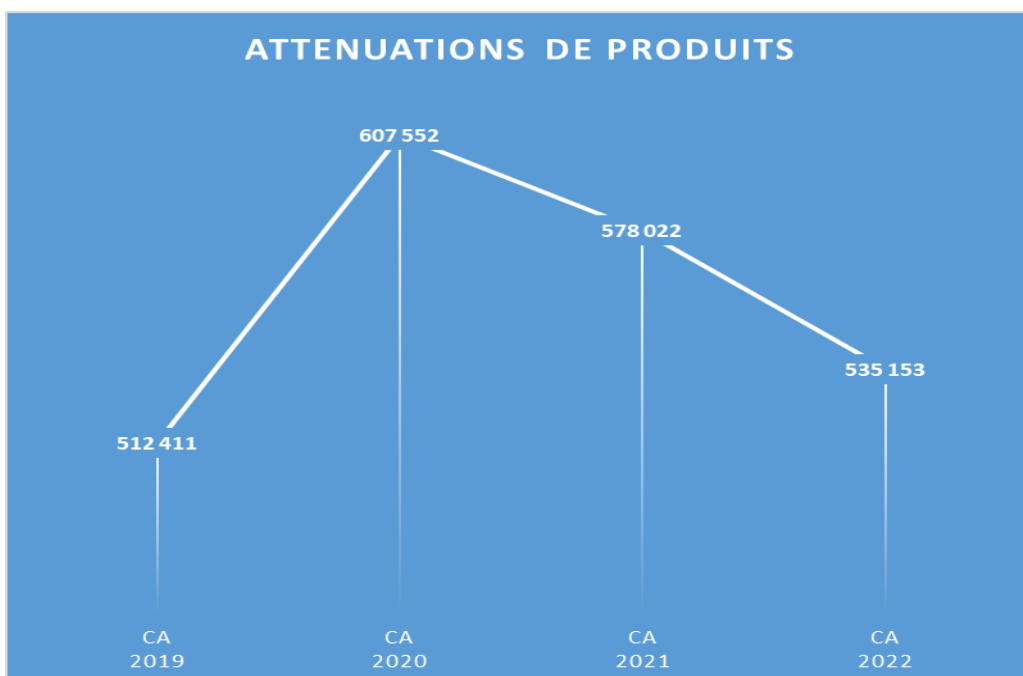
Lorsque l'on contracte des emprunts, vient ensuite une phase de remboursement du capital de la dette et de paiement des intérêts. Le remboursement du capital s'enregistre en section d'investissement et le règlement des intérêts en section de fonctionnement. Les intérêts de la dette ont évolué comme ci-dessous :

En 2022, le chapitre « charges financières » représente 3,62 % des dépenses totales de fonctionnement contre 4,23 % en 2021. Ces dépenses sont en baisse de - 8,91 % entre 2021 et 2022, du fait notamment de la baisse de l'endettement.

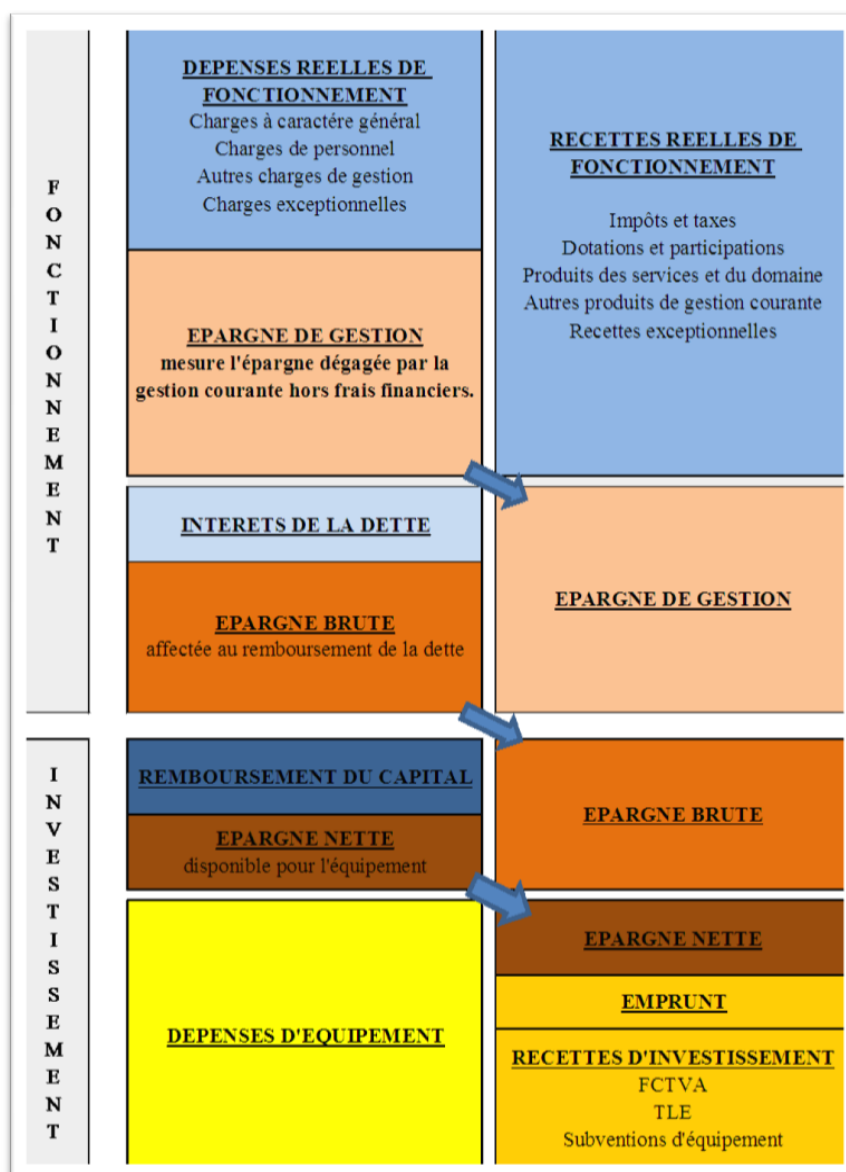


### 3.5 - LES ATTENUATIONS DE PRODUITS

Ce chapitre comporte principalement le reversement de l'Attribution de Compensation que la commune doit reverser à la CCGT pour les services mutualisés (jeunesse, instruction de l'urbanisme, périscolaire...).



## IV - L'AUTOFINANCEMENT



L'épargne de gestion : elle caractérise l'évolution des dépenses et recettes courantes de la ville (hors éléments financiers et exceptionnels). La maîtrise de ce solde est un élément fondamental pour pérenniser la bonne situation financière de la commune.

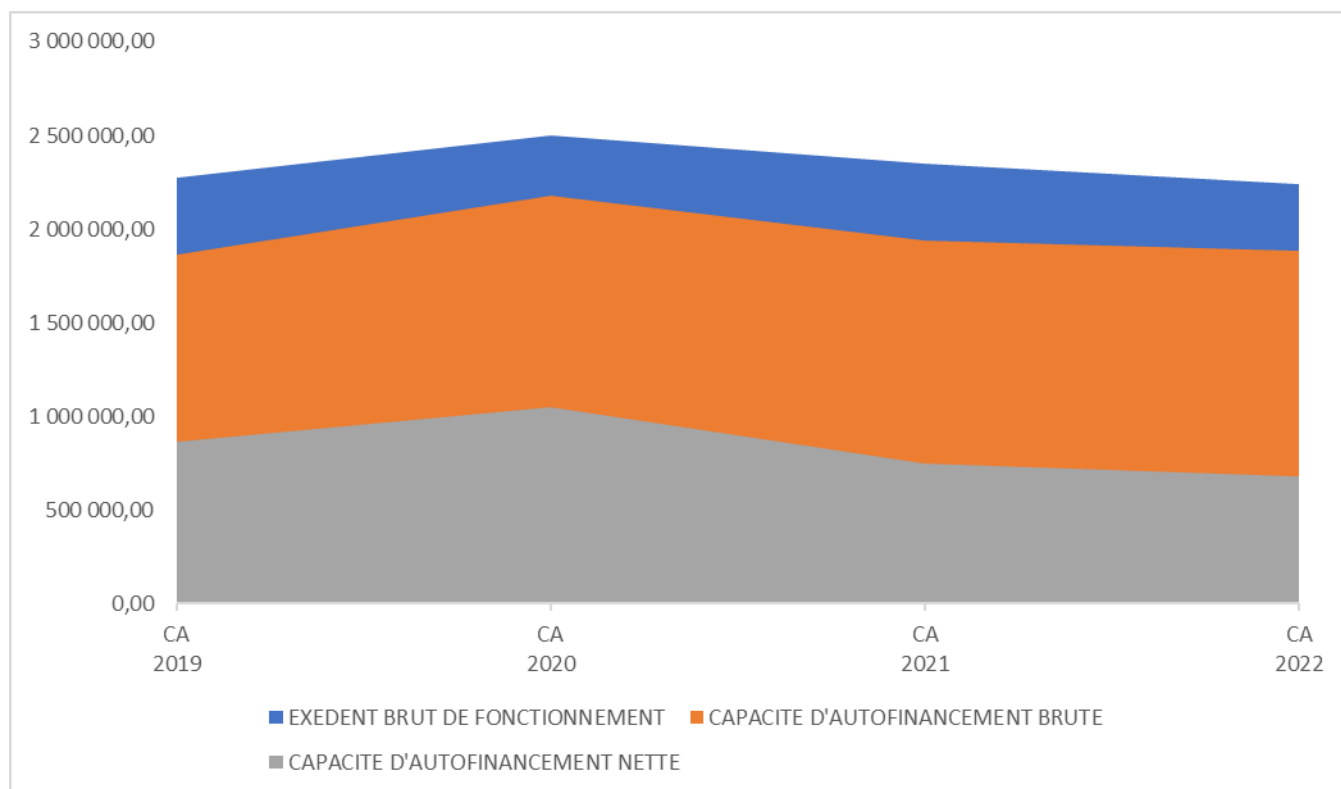
L'épargne brute mesure ce qu'il reste de la section de fonctionnement après le paiement des intérêts de la dette. L'épargne brute, appelée aussi « capacité d'autofinancement » (CAF) permet à une collectivité locale de faire face au remboursement de la dette en capital et de financer tout ou partie de l'investissement. L'épargne brute est un outil de pilotage incontournable des budgets locaux, il permet :

- d'identifier l'aisance de la section de fonctionnement,
- de déterminer la capacité à investir de la collectivité.

L'épargne nette ou capacité d'autofinancement nette est calculée après prise en compte du remboursement du capital, elle permet de financer les investissements. La CAF nette représente donc l'autofinancement de la collectivité.

## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

Le graphique ci-dessous nous permet de suivre l'évolution de quelques soldes de gestion :



En 2022, l'autofinancement dégagé par le fonctionnement est positif pour la 6<sup>ème</sup> année consécutive.

Cette amélioration conforte la municipalité dans les choix de gestion réalisés notamment en termes d'optimisation des dépenses et des recettes de fonctionnement, ce qui permet de réaliser un programme d'investissement ambitieux avec un moindre recours à l'emprunt.

Toutefois, compte tenu des effets de l'inflation et de la crise de l'énergie, il est nécessaire de poursuivre les efforts de gestion.

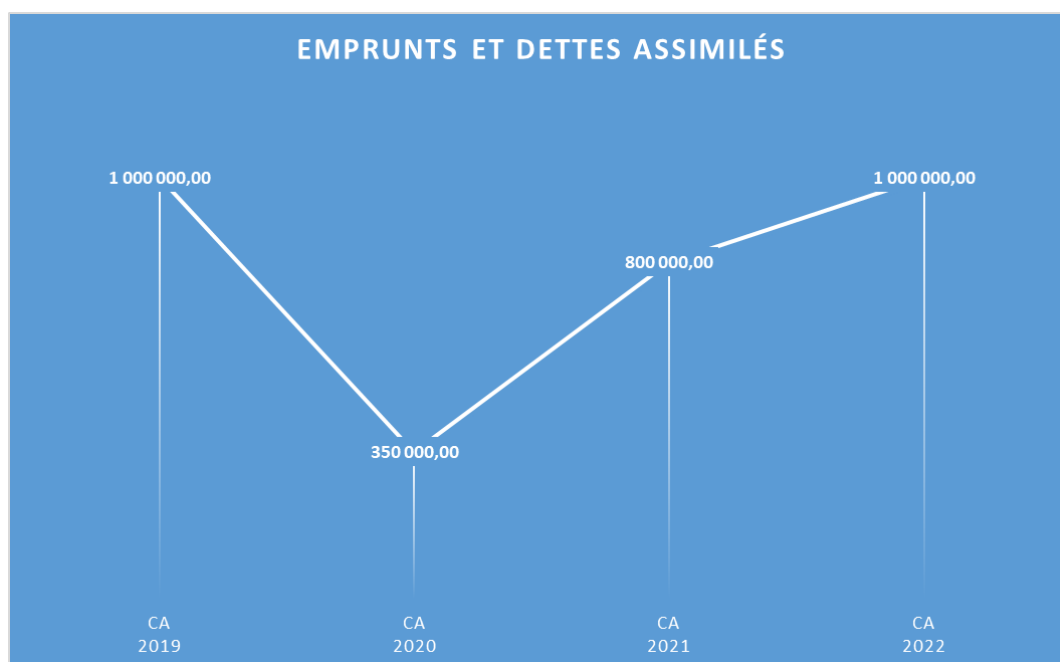
## V - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Il s'agit à présent de procéder à l'étude des dépenses d'équipements réalisées par la commune et aux modalités de leur financement. La section d'investissement comprend essentiellement des opérations en capital, autrement dit, les opérations de dépenses ou de recettes qui accroissent ou diminuent la valeur du patrimoine. Cette approche permet de mesurer l'importance du recours à l'emprunt comme source de financement.

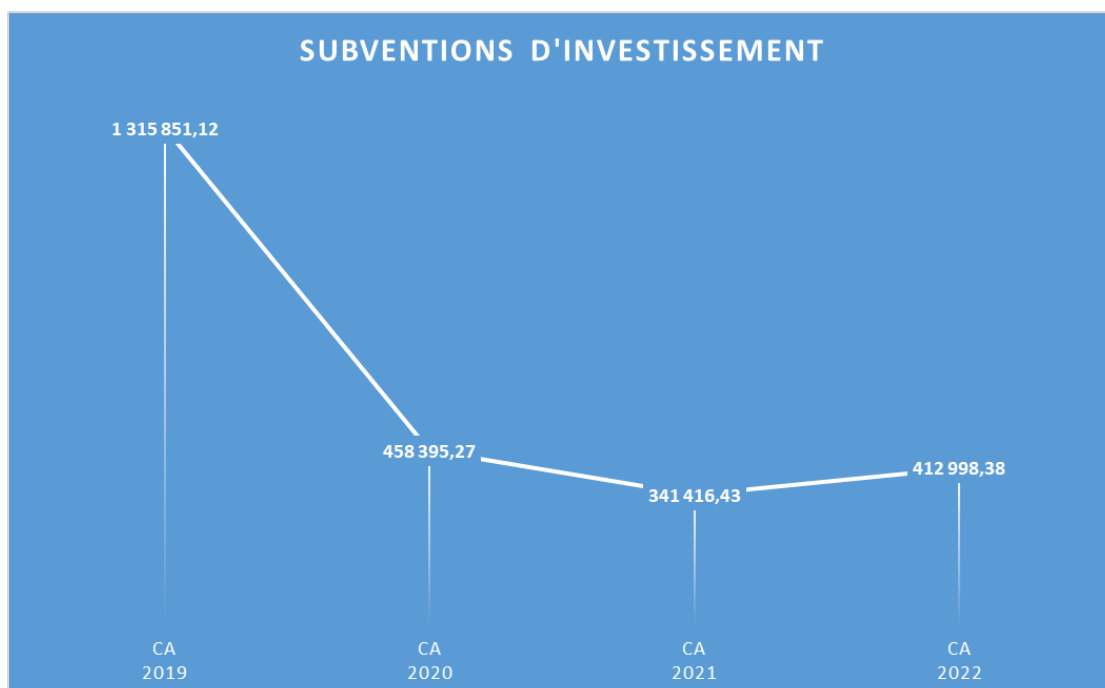
### 5.1 - LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les recettes réelles de la section d'investissement sont principalement constituées des éléments suivants : le Fonds de Compensation de la TVA, la Taxe d'aménagement, les subventions d'équipements, les emprunts et les excédents de fonctionnement capitalisés. Les recettes d'ordres qui ne donnent pas lieu à des encaissements mais participent à l'autofinancement sont : les amortissements, les provisions et les opérations patrimoniales. L'évolution des recettes d'investissement est retracée ci-dessous :

	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	TAUX EVOLUTION 2022 / 2021
FCTVA	142 397,00	507 086,00	352 075,00	234 042,00	-33,52%
Taxe d'aménagement	294 146,78	319 721,20	350 213,54	263 457,37	-24,77%
Excédents de fonctionnement capitalisés	1 500 000,00	1 500 000,00	1 600 000,00	1 500 000,00	-6,25%
Subventions d'investissement	1 315 851,12	458 395,27	341 416,43	412 998,38	20,97%
Emprunts et dettes assimilés	1 000 000,00	350 000,00	800 000,00	1 000 000,00	25,00%
Autres				580,00	#DIV/0!
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT REELLES</b>	<b>4 252 394,90</b>	<b>3 135 202,47</b>	<b>3 443 704,97</b>	<b>3 411 077,75</b>	<b>-0,95%</b>
évolution		-26,27%	9,84%	-0,95%	
évolution moyenne		-5,79%			
Opérations patrimoniales	439 180,96	631 740,52	369 991,51	492 621,77	33,14%
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT TOTALES</b>	<b>4 691 575,86</b>	<b>3 766 942,99</b>	<b>3 813 696,48</b>	<b>3 903 699,52</b>	<b>2,36%</b>
évolution		-19,71%	1,24%	2,36%	
évolution moyenne		-5,37%			







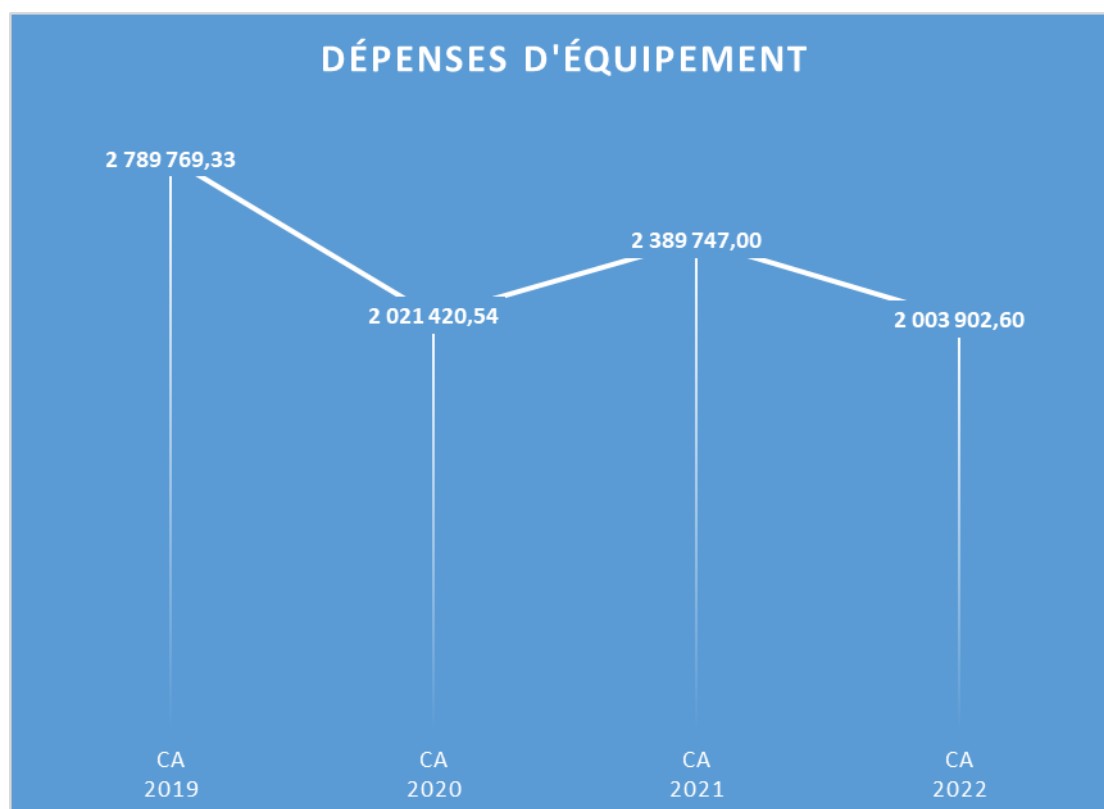
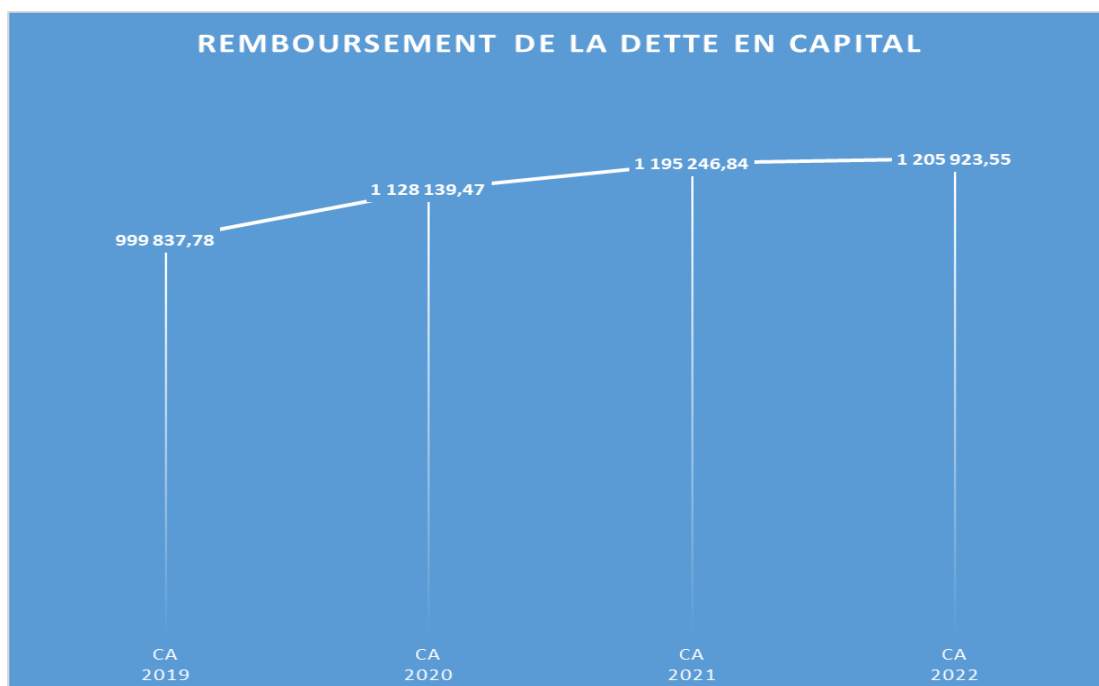
## 5.2 - LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Il peut s'agir soit de l'achat d'un bien mobilier destiné à l'équipement des services (véhicule, ordinateur, gros outillage), soit de la construction d'un équipement immobilier (gymnase, école, crèche) ou de travaux importants, de mise aux normes sur le patrimoine immobilier déjà existant.

Chaque année la municipalité engage des travaux pour mettre en œuvre sa politique afin d'améliorer le cadre de vie de la population. Elle acquiert également du matériel afin d'améliorer l'efficacité du service rendu à nos concitoyens. Les dépenses d'équipement varient en fonction du programme d'investissement décidé chaque année mais également en fonction des moyens financiers. Le tableau ci-dessous retrace leurs évolutions :

	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	TAUX EVOLUTION 2022 / 2021
Annuité de la dette	999 837,78	1 128 139,47	1 195 246,84	1 205 923,55	0,89%
Dépenses d'équipement	2 789 769,33	2 021 420,54	2 389 747,00	2 003 902,60	-16,15%
Autres	152 869,19	92 969,38	429 037,45	0,00	
<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT REELLES</b>	<b>3 942 476,30</b>	<b>3 242 529,39</b>	<b>4 014 031,29</b>	<b>3 209 826,15</b>	<b>-20,03%</b>
évolution		-17,75%	23,79%	-20,03%	
évolution moyenne		-4,67%			
Opérations patrimoniales	195 965,62	441 143,10	203 725,94	223 991,09	9,95%
<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT TOTALES</b>	<b>4 138 441,92</b>	<b>3 683 672,49</b>	<b>4 217 757,23</b>	<b>3 433 817,24</b>	<b>-18,59%</b>
évolution		-10,99%	14,50%	-18,59%	
évolution moyenne		-5,03%			

## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022



**NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

Les dépenses d'équipements de l'exercice 2022 sont les suivantes :

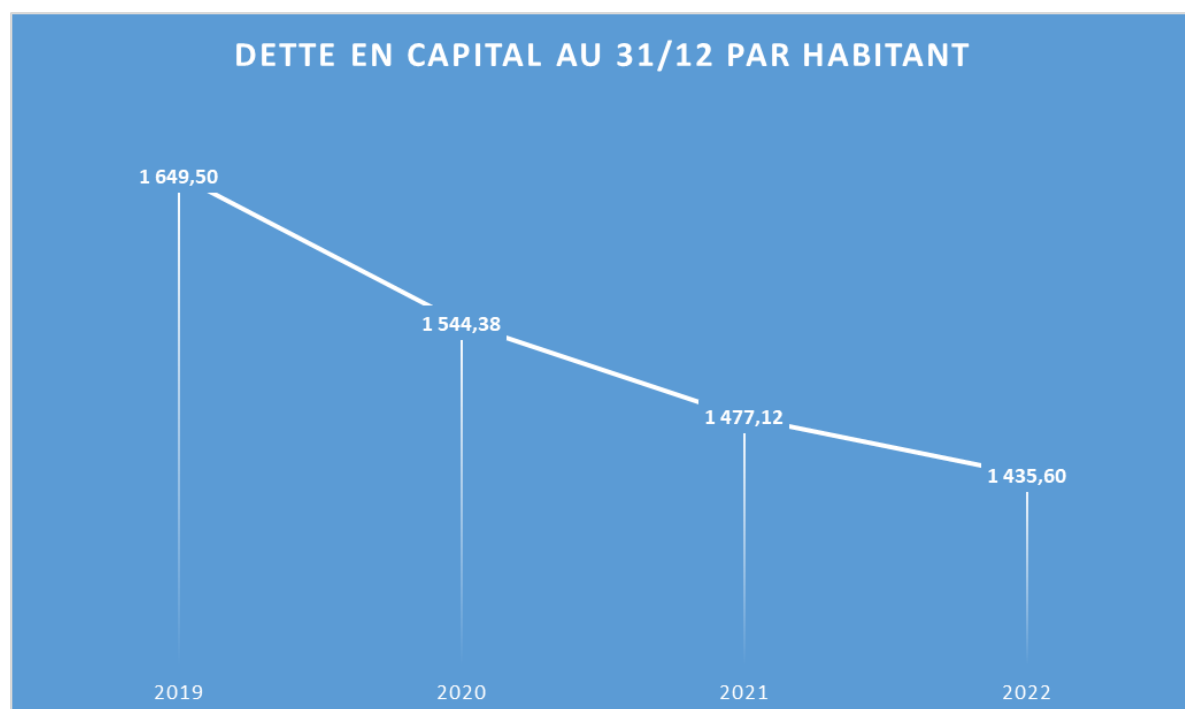
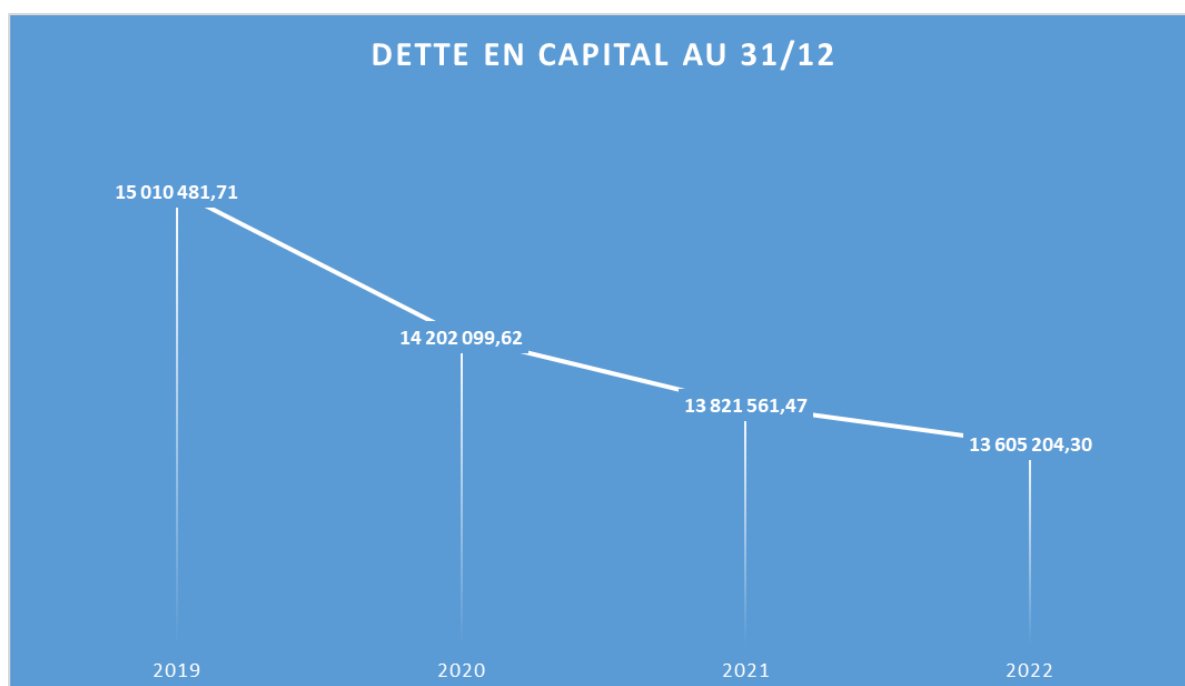
PLAN DE CIRCULATION	375 000,00
VOIRIES URBAINES	335 956,82
BALAYEUSE VOIRIE	194 400,00
VOIRIE RURALE	132 134,88
GROUPE SCOLAIRE	116 475,13
COLLEGIALE	104 004,45
COMPLEXE DU FOOTBALL STADE DU HOLL	89 524,63
INFORMATIQUE	77 432,07
MAISON CLAUDE AUGE	65 347,04
MATERIELS DES SERVICES TECHNIQUES	53 464,17
CAMPING	45 889,20
GITES	45 661,40
CAMION BENNE	45 480,00
TONDEUSE AUTOPORTEE	42 828,00
MOBILIER URBAIN	42 301,80
BASE DE LOISIRS	34 019,52
SECURITE	30 495,12
LOCAUX 9 BD CARNOT	24 747,90
HOTEL DE VILLE	21 607,78
DECHARGE DU HOLL	20 400,00
BATIMENTS TRESOR PUBLIC	17 509,96
CENTRE SOCIAL	16 827,77
SALLE POLYVALENTE	13 843,51
SERVICES ADMINISTRATIFS	9 523,70
LOCAL SDF	8 580,00
CIMETIERE	6 588,00
SCHEMA DIRECTEUR EAUX PLUVIALES	5 772,00
MAINTENANCE HYGIENE DES LOCAUX	5 594,18
SALLE SPORTIVE GROUPE SCOMAIRE	4 569,60
COMPLEXE STADE RUGBY	3 754,20
ECOLE NUMERIQUE	3 270,72
EXTENSIONS RESEAUX ELECTRIFICATION	2 853,36
ACQUISITION FONCIERE	2 001,00
MUSEE	1 932,35
CULTURE	1 626,95
AFFAIRES SCOLAIRES	1 607,29
RESTAURATION SCOLAIRE	770,10
AMENAGEMENT SECTEUR BAULAC	108,00

## VI - LA DETTE

Il s'agira en particulier d'analyser dans un premier temps la structure et l'évolution de l'encours de dette et des annuités, avant de se consacrer dans un second temps aux opérations de gestion active de la dette et de la trésorerie.

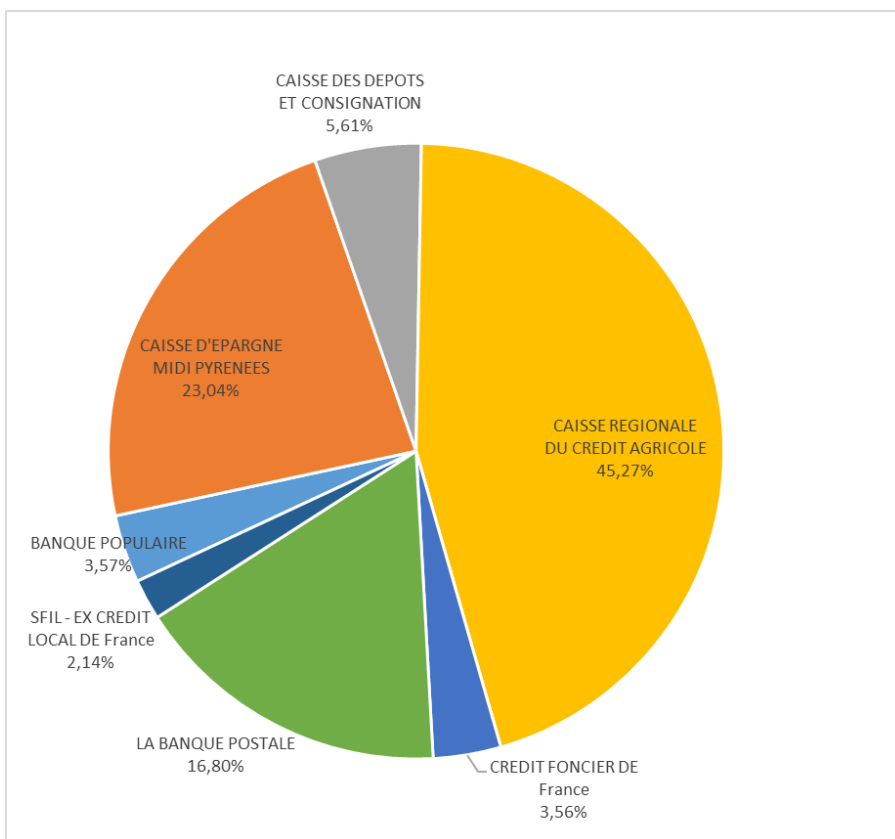
### 6.1 – LE STOCK DE DETTE

Le graphique ci-après permet de montrer l'évolution de l'encours de la dette :

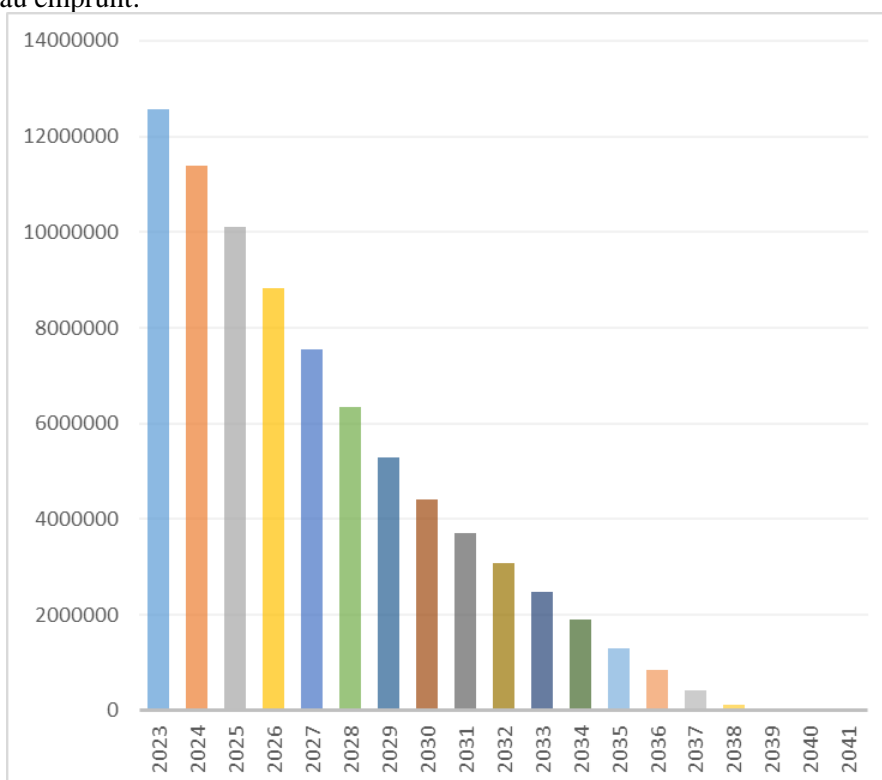


**NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

**Répartition du capital restant dû de dette par prêteurs au 31/12/2022**



Le plan d'extinction de la dette apparaît dans le graphique qui suit. Il permet de prendre connaissance de l'échéance à laquelle la commune aura remboursé le capital restant dû au 31 décembre 2022 à condition de ne pas souscrire de nouveau emprunt.

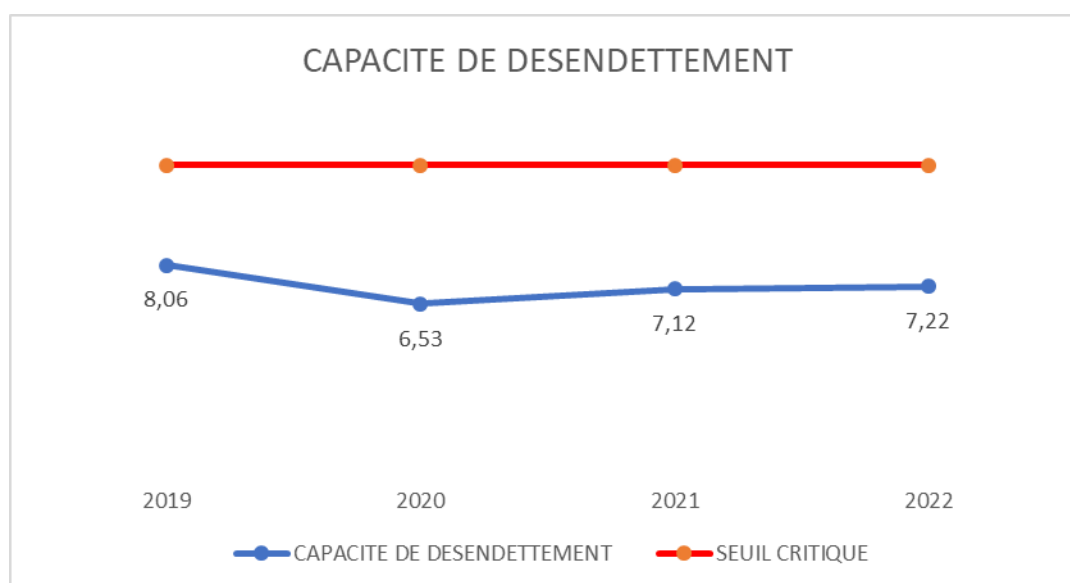


### Capacité de désendettement

La capacité de désendettement (encours de dette rapporté à l'épargne brute - exprimée en nombre d'années est un ratio de mesure de la solvabilité financière. Il permet de déterminer le nombre d'années nécessaires pour rembourser intégralement le capital de la dette, en supposant que la collectivité y consacre la totalité de son épargne brute. Plus la collectivité dégage de l'épargne, plus le ratio sera faible, et plus la collectivité pourra poursuivre son désendettement, afin par la suite de financer de futurs investissements.

On considère généralement que le seuil critique de la capacité de remboursement se situe à 12 ans. Passé ce seuil, les difficultés de couverture budgétaire du remboursement de la dette se profilent en général pour les années futures. Le seuil de vigilance s'établirait à 10 ans.

L'amélioration de la CAF brute et le désendettement de la commune permettent d'améliorer ce ratio.



### Recensement des expositions

Afin d'aider les collectivités à mieux appréhender les risques sur leurs emprunts, une charte de bonne conduite a été établie par le Ministère des Finances, avec les différentes associations d'élus et les banques. Cette charte est aujourd'hui reprise dans la circulaire du 26 juin 2010 qui remplace celle de 1992 sur le recours aux produits dérivés. La dette de la commune de L'Isle Jourdain est parfaitement sécurisée :

Structure / indice sous jacent	Risque Gissler	L'Isle Jourdain au 31/12/2019
1A/2A	Taux non structurés et sans risque	100,0%
1B/2C	Produits à risque faible	0,0%
3A/5C	Produits à risque limité	0,0%
1D/5E	Produits à risque marqué	0,0%
6F	Produits hors Charte (risque élevé)	0,0%

**NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

## VII – LES BUDGETS ANNEXES

Les budgets annexes constituent une dérogation aux principes d'universalité et d'unité budgétaire. Ainsi, parallèlement au budget principal qu'elles élaborent, les collectivités peuvent créer des régies afin de suivre l'exploitation directe d'un service public industriel et commercial (SPIC) relevant de leur compétence. Ces régies ont pour objet d'établir le coût réel d'un service et de s'assurer qu'il est financé par les ressources liées à l'exploitation de l'activité.

### 7.1 – LE BUDGET ANNEXE DU SERVICE DE L'EAU

La Commune de L'Isle Jourdain dispose d'un budget annexe pour gérer de façon transparente son service industriel et commercial de la régie de l'eau.

Compte	Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
<b>EXPLOITATION</b>					
<b>D</b>	<b>DEPENSE</b>	<b>1 062 279,06</b>	<b>1 158 487,40</b>	<b>1 062 076,62</b>	<b>1 265 717,92</b>
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	305 122,99	367 410,70	258 960,48	318 796,89
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	382 668,27	394 512,36	412 979,96	468 958,39
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	159 374,00	157 457,53	166 216,00	234 142,00
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	147 212,19	156 398,14	154 471,03	180 712,52
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8 346,14	37 585,66	13 026,52	1 162,98
66	CHARGES FINANCIERES	26 585,05	29 101,67	18 421,85	15 213,15
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	32 970,42	16 021,34	37 127,78	45 646,99
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			873,00	1 085,00
<b>R</b>	<b>RECETTE</b>	<b>1 216 169,49</b>	<b>1 274 796,00</b>	<b>1 474 633,76</b>	<b>1 488 485,88</b>
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	2 955,50		106,78	2 141,91
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	34 623,02	34 623,02	175 209,81	34 623,02
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	1 171 393,68	1 228 085,62	1 291 945,47	1 441 337,18
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION				
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	6 558,80	5 447,78	6 274,49	7 228,58
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	638,49	6 639,58	1 097,21	3 155,19
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>153 890,43</b>	<b>116 308,60</b>	<b>412 557,14</b>	<b>222 767,96</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>32 245,58</b>	<b>136 136,01</b>	<b>202 444,61</b>	<b>515 001,75</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>186 136,01</b>	<b>252 444,61</b>	<b>615 001,75</b>	<b>737 769,71</b>
<b>INVESTISSEMENT</b>					
<b>D</b>	<b>DEPENSE</b>	<b>397 564,47</b>	<b>127 247,72</b>	<b>364 018,16</b>	<b>238 647,48</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	34 623,02	34 623,02	175 209,81	34 623,02
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	270,00		1 530,00	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	66 624,90	73 768,16	78 007,42	73 160,81
	DEPENSES D'EQUIPEMENT	296 046,55	18 856,54	109 270,93	130 863,65
<b>R</b>	<b>RECETTE</b>	<b>420 029,19</b>	<b>206 398,14</b>	<b>229 691,30</b>	<b>307 420,32</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	147 212,19	156 398,14	154 471,03	180 712,52
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	270,00		1 530,00	
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	167 000,00	50 000,00	50 000,00	100 000,00
13	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	5 547,00		23 690,27	26 707,80
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	100 000,00			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>22 464,72</b>	<b>79 150,42</b>	<b>-134 326,86</b>	<b>68 772,84</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>-5 952,98</b>	<b>16 511,74</b>	<b>95 662,16</b>	<b>-38 664,70</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>16 511,74</b>	<b>95 662,16</b>	<b>-38 664,70</b>	<b>30 108,14</b>

**NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**
**7.2 – LE BUDGET ANNEXE DU SERVICE DE L'ASSAINISSEMENT**

La Commune de L'Isle Jourdain dispose d'un budget annexe pour gérer de façon transparente son service industriel et commercial de la régie de l'assainissement.

Compte	Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
<b>EXPLOITATION</b>					
<b>DEPENSE D'EXPLOITATION</b>		<b>672 561,92</b>	<b>659 199,96</b>	<b>757 761,75</b>	<b>662 735,26</b>
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	198 072,20	178 179,12	229 713,93	232 322,63
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	168 500,00	169 000,00	208 921,00	206 215,37
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	94 541,00	86 277,00	100 000,00	891,00
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	125 089,71	126 374,36	124 972,80	142 016,85
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	6 537,14	29 660,75	9 044,09	0,94
66	CHARGES FINANCIERES	58 641,28	56 306,61	53 086,26	50 119,86
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	21 180,59	13 402,12	31 146,67	30 658,61
				877,00	510,00
<b>RECETTE D'EXPLOITATION</b>		<b>748 191,37</b>	<b>790 915,03</b>	<b>819 099,95</b>	<b>757 145,02</b>
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	934,66			
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	729 429,71	770 844,46	793 543,06	740 604,74
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	17 508,00	13 922,00	18 637,00	16 525,00
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		5,35		
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	319,00	6 143,22	6 919,89	15,28
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>75 629,45</b>	<b>131 715,07</b>	<b>61 338,20</b>	<b>94 409,76</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>174 797,33</b>	<b>327 025,14</b>	<b>458 740,21</b>	<b>520 078,41</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>250 426,78</b>	<b>458 740,21</b>	<b>520 078,41</b>	<b>614 488,17</b>
<b>INVESTISSEMENT</b>					
<b>DEPENSE D'INVESTISSEMENT</b>		<b>94 816,41</b>	<b>85 486,54</b>	<b>147 769,88</b>	<b>236 953,74</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	934,66		495,00	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	63 327,05	65 955,85	68 710,81	208 486,64
	DEPENSES D'EQUIPEMENT	30 554,70	19 530,69	78 564,07	28 467,10
<b>RECETTE D'INVESTISSEMENT</b>		<b>130 292,01</b>	<b>131 921,36</b>	<b>125 467,80</b>	<b>142 016,85</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	125 089,71	126 374,36	124 972,80	142 016,85
041	OPERATIONS PATRIMONIALES			495,00	
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES				
13	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	5 202,30	5 547,00		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>35 475,60</b>	<b>46 434,82</b>	<b>-22 302,08</b>	<b>-94 936,89</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>110 313,91</b>	<b>242 529,31</b>	<b>288 964,13</b>	<b>266 662,05</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>145 789,51</b>	<b>288 964,13</b>	<b>266 662,05</b>	<b>171 725,16</b>



### 7.3 – LE BUDGET ANNEXE DU SERVICE DES POMPES FUNEBRES

La Commune de L'Isle Jourdain dispose d'un budget annexe pour gérer de façon transparente son service industriel et commercial de la régie des Pompes Funèbres Municipales.

Compte	Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022 PREV
<b>EXPLOITATION</b>					
<b>DEPENSE D'EXPLOITATION</b>		<b>13 808,40</b>	<b>7 435,75</b>	<b>8 119,48</b>	<b>9 329,66</b>
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	4 954,57	385,00	202,95	2 491,18
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES				
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	6 338,65	6 338,65	6 340,01	6 311,65
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	271,00		975,11	0,57
66	CHARGES FINANCIERES	745,54	712,10	601,41	526,26
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 498,64			
<b>RECETTE D'EXPLOITATION</b>		<b>8 267,40</b>	<b>8 800,00</b>	<b>8 800,37</b>	<b>9 108,34</b>
70	VENTES DE PRODUITS FABRIQUES,PRESTATIONS DE SERVICES,MARCHANDISES				
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	8 267,40	8 800,00	8 800,37	9 033,34
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS				75,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>-5 541,00</b>	<b>1 364,25</b>	<b>680,89</b>	<b>-221,32</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>29 726,43</b>	<b>24 185,43</b>	<b>25 549,68</b>	<b>26 230,57</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>24 185,43</b>	<b>25 549,68</b>	<b>26 230,57</b>	<b>26 009,25</b>
<b>INVESTISSEMENT</b>					
<b>DEPENSE D'INVESTISSEMENT</b>		<b>1 434,53</b>	<b>1 502,82</b>	<b>7 109,44</b>	<b>1 649,29</b>
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1 434,53	1 502,82	1 574,35	1 649,29
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			5 535,09	
<b>RECETTE D'INVESTISSEMENT</b>		<b>6 338,65</b>	<b>6 338,65</b>	<b>6 340,01</b>	<b>6 311,65</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	6 338,65	6 338,65	6 340,01	6 311,65
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>4 904,12</b>	<b>4 835,83</b>	<b>-769,43</b>	<b>4 662,36</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>12 162,52</b>	<b>15 506,00</b>	<b>20 341,83</b>	<b>19 572,40</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>17 066,64</b>	<b>20 341,83</b>	<b>19 572,40</b>	<b>24 234,76</b>
<b>EPARGNE D'EXPLOITATION</b>		<b>3 041,83</b>	<b>8 415,00</b>	<b>7 622,31</b>	<b>6 541,59</b>
<b>EPARGNE BRUTTE</b>		<b>797,65</b>	<b>7 702,90</b>	<b>7 020,90</b>	<b>6 015,33</b>
<b>EPARGNE NETTE</b>		<b>-636,88</b>	<b>6 200,08</b>	<b>5 446,55</b>	<b>4 366,04</b>
<b>CAPITAL RESTANT DU</b>		<b>14 227,99</b>	<b>12 725,17</b>	<b>11 150,82</b>	<b>9 501,53</b>

## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

### 7.4 – LE BUDGET ANNEXE DU SERVICE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES

La Commune de L'Isle Jourdain dispose d'un budget annexe pour gérer de façon transparente son service industriel et commercial de la régie des Panneaux Photovoltaïques de la salle polyvalente.

Compte	Libellé	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022 PREV
<b>EXPLOITATION</b>					
<b>DEPENSE D'EXPLOITATION</b>		<b>20 586,42</b>	<b>22 520,75</b>	<b>22 442,83</b>	<b>19 399,07</b>
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 502,30	4 345,32	4 889,18	2 110,65
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	14 213,00	14 213,00	14 213,00	14 213,00
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		1,02		
66	CHARGES FINANCIERES	3 871,12	3 961,41	3 340,65	3 075,42
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES				
<b>RECETTE D'EXPLOITATION</b>		<b>32 217,23</b>	<b>60 634,19</b>	<b>31 834,20</b>	<b>30 730,21</b>
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	1 333,33	1 333,33	1 333,33	1 333,33
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	30 883,90	31 100,86	30 500,33	29 396,25
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE			0,54	0,63
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS		28 200,00		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>11 630,81</b>	<b>38 113,44</b>	<b>9 391,37</b>	<b>11 331,14</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>81 267,14</b>	<b>92 897,95</b>	<b>131 011,39</b>	<b>140 402,76</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>92 897,95</b>	<b>131 011,39</b>	<b>140 402,76</b>	<b>151 733,90</b>
<b>INVESTISSEMENT</b>					
<b>DEPENSE D'INVESTISSEMENT</b>		<b>9 232,37</b>	<b>9 480,91</b>	<b>9 737,27</b>	<b>10 001,69</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	1 333,33	1 333,33	1 333,33	1 333,33
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	7 899,04	8 147,58	8 403,94	8 668,36
<b>RECETTE D'INVESTISSEMENT</b>		<b>14 213,00</b>	<b>14 213,00</b>	<b>14 213,00</b>	<b>14 213,00</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	14 213,00	14 213,00	14 213,00	14 213,00
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>4 980,63</b>	<b>4 732,09</b>	<b>4 475,73</b>	<b>4 211,31</b>
<b>RESULTAT N-1</b>		<b>29 059,77</b>	<b>34 040,40</b>	<b>38 772,49</b>	<b>43 248,22</b>
<b>RESULTAT A REPORTER</b>		<b>34 040,40</b>	<b>38 772,49</b>	<b>43 248,22</b>	<b>47 459,53</b>
<b>EPARGNE D'EXPLOITATION</b>		<b>28 381,60</b>	<b>26 755,54</b>	<b>25 611,69</b>	<b>27 286,23</b>
<b>EPARGNE BRUTTE</b>		<b>24 510,48</b>	<b>50 994,13</b>	<b>22 271,04</b>	<b>24 210,81</b>
<b>EPARGNE NETTE</b>		<b>16 611,44</b>	<b>42 846,55</b>	<b>13 867,10</b>	<b>15 542,45</b>
<b>CAPITAL RESTANT DU</b>		<b>119 517,28</b>	<b>111 369,70</b>	<b>102 965,76</b>	<b>94 297,40</b>