

05/04/2023

Compte administratif 2022

Note de présentation brève
et synthétique

Accusé de réception en préfecture
034-213403272-20230405-22-2023-DE
Date de télétransmission : 12/04/2023
Date de réception préfecture : 12/04/2023

Ville de Vendargues - Note de présentation brève et synthétique du CA 2022

Sommaire

1	Rappel des priorités du budget 2022 (DOB 2022)	4
2	L'exécution du budget 2022	5
2.1	Consommation des crédits par chapitre.....	5
2.2	Consommation des crédits par fonction	9
2.3	Zoom sur l'évolution des dépenses de fonctionnement	10
2.3.1	Evolution des dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	10
2.3.2	Evolution des charges à caractère général (chapitre 011)	11
2.3.3	Evolution des charges de personnel (Chapitre 012) et des effectifs.....	12
2.4	Les résultats 2022 et restes à réaliser	13
2.4.1	Les résultats 2022.....	13
2.4.2	Les restes à réaliser	13
2.4.3	L'affectation des résultats.....	14
3	La situation financière de la commune au 31.12.2022	14
3.1	Evolution des niveaux d'épargne.....	14
3.2	Evolution de l'endettement.....	15
3.3	Evolution de la fiscalité.....	16
3.4	Evolution des principaux ratios	17

Préambule

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales en précisant : « *Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.* »

Cette note présente donc les principales informations et évolutions du compte administratif 2022 du budget principal de la commune de Vendargues.

1 Rappel des priorités du budget 2022 (DOB 2022)

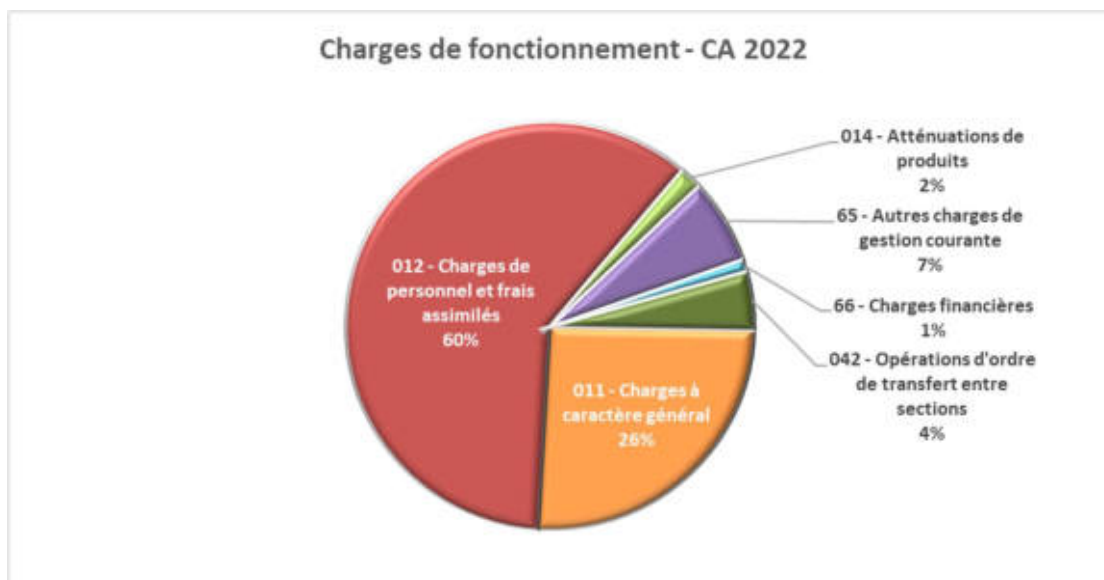
- Retour à un fonctionnement normal des services et activités
- Préservation d'une capacité d'épargne
- 0% augmentation des taux de fiscalité
- Participer à la relance économique et soutenir l'investissement local
- Pas de recours à l'emprunt

2 L'exécution du budget 2022

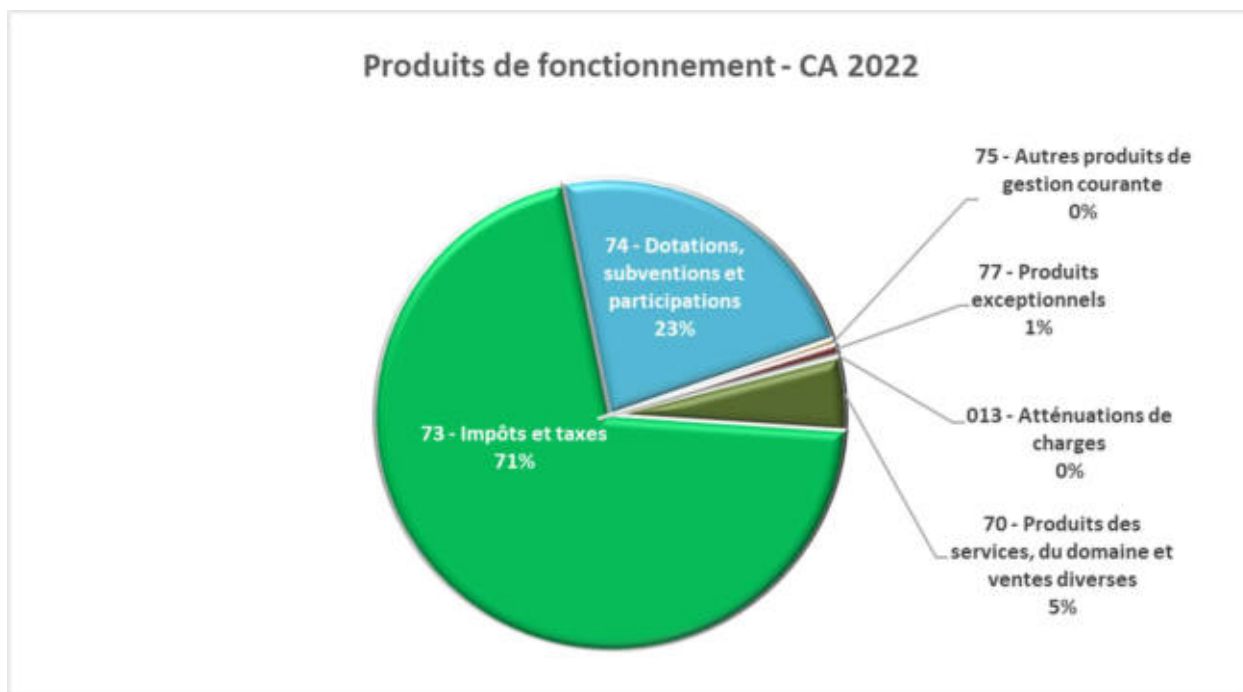
2.1 Consommation des crédits par chapitre

Section de fonctionnement :

Chapitre	BP 2022	CA 2022
Fonctionnement – Dépenses	11 887 537,62	7 625 290,48
011 - Charges à caractère général	2 080 000,00	1 955 169,65
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 610 000,00	4 595 138,78
014 - Atténuations de produits	150 000,00	137 672,00
65 - Autres charges de gestion courante	555 000,00	511 995,78
66 - Charges financières	120 000,00	74 549,53
67 - Charges exceptionnelles	50 000,00	747,63
022 - Dépenses imprévues	530 000,00	-
023 - Virement à la section d'investissement	3 472 537,62	-
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	320 000,00	350 017,11



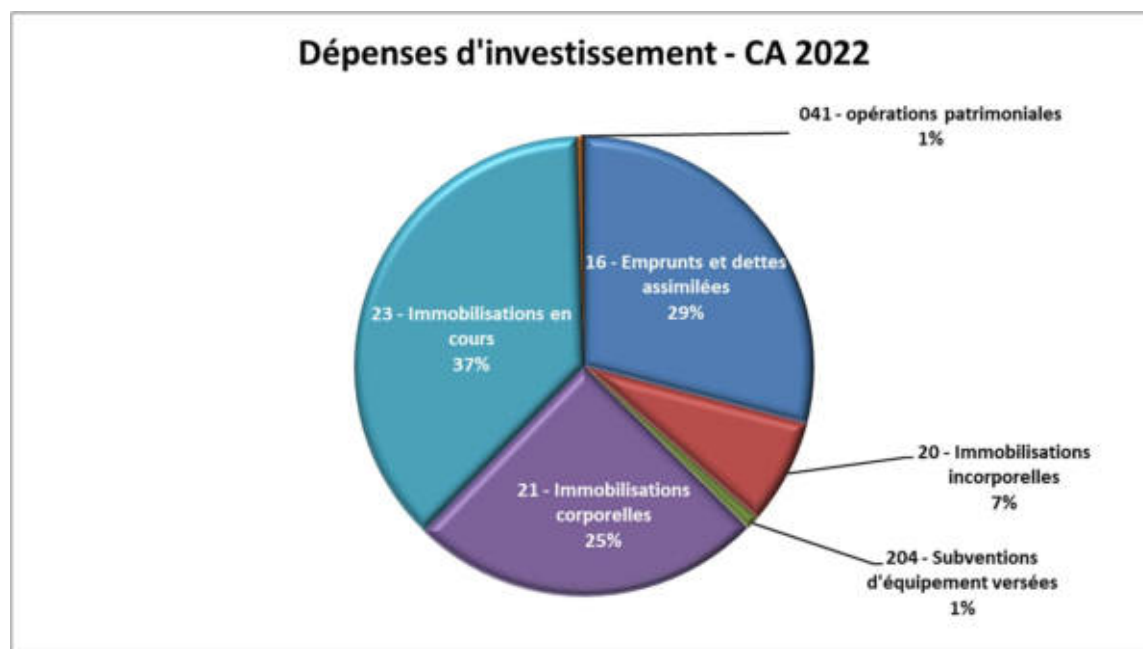
Chapitre	BP 2022	CA 2022
Fonctionnement – Recettes	11 887 537,62	9 254 017,55
002 - résultat antérieur reporté	3 562 370,62	-
013 - Atténuations de charges	15 000,00	19 849,74
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	410 000,00	462 105,14
73 - Impôts et taxes	6 186 167,00	6 546 647,53
74 - Dotations, subventions et participations	1 676 000,00	2 126 380,10
75 - Autres produits de gestion courante	38 000,00	39 227,06
76 - Produits financiers	-	22,78
77 - Produits exceptionnels	-	59 785,20



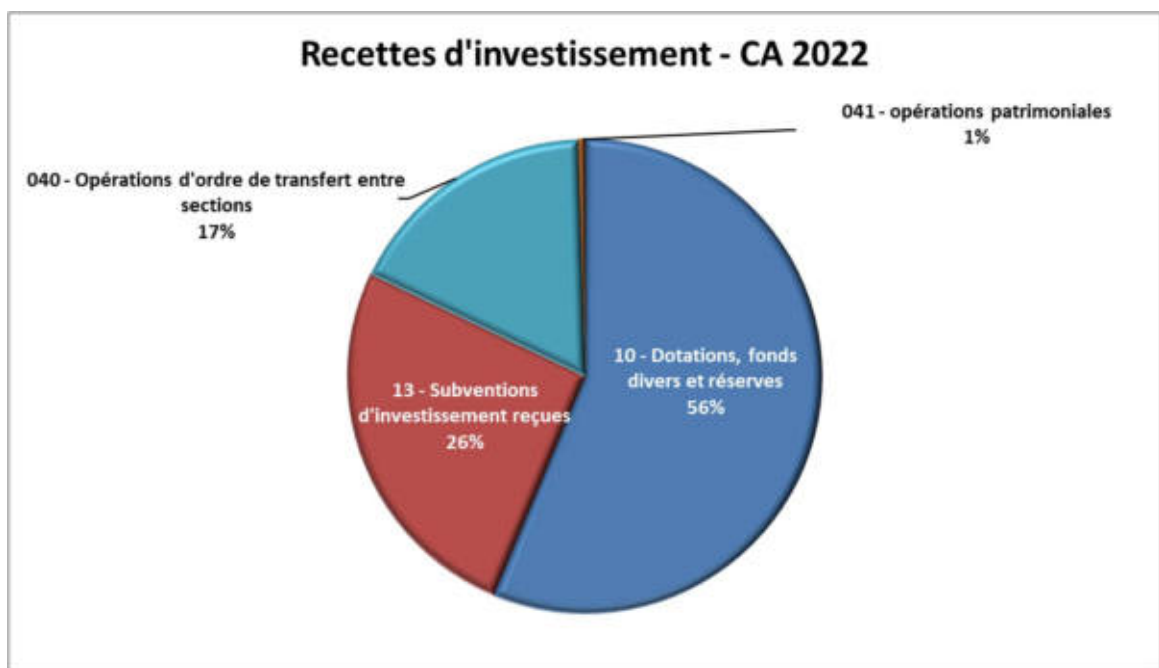
Résultat d'exercice 2022 de la section de fonctionnement : **+ 1 628 727.07€ (excédent)**

Section d'investissement :

Chapitre	BP 2022	CA 2022	Restes à réaliser
Investissement – Dépenses	5 768 551,40	1 978 808,77	2 216 283,74
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	801 410,75		
16 - Emprunts et dettes assimilées	580 000,00	574 376,65	
20 - Immobilisations incorporelles	381 539,44	146 960,94	91 722,00
204 - Subventions d'équipement versées	205 555,00	18 400,00	167 750,00
21 - Immobilisations corporelles	791 348,11	492 699,23	193 995,92
23 - Immobilisations en cours	2 918 698,10	737 131,95	1 762 815,82
041 - opérations patrimoniales	90 000,00	9 240,00	

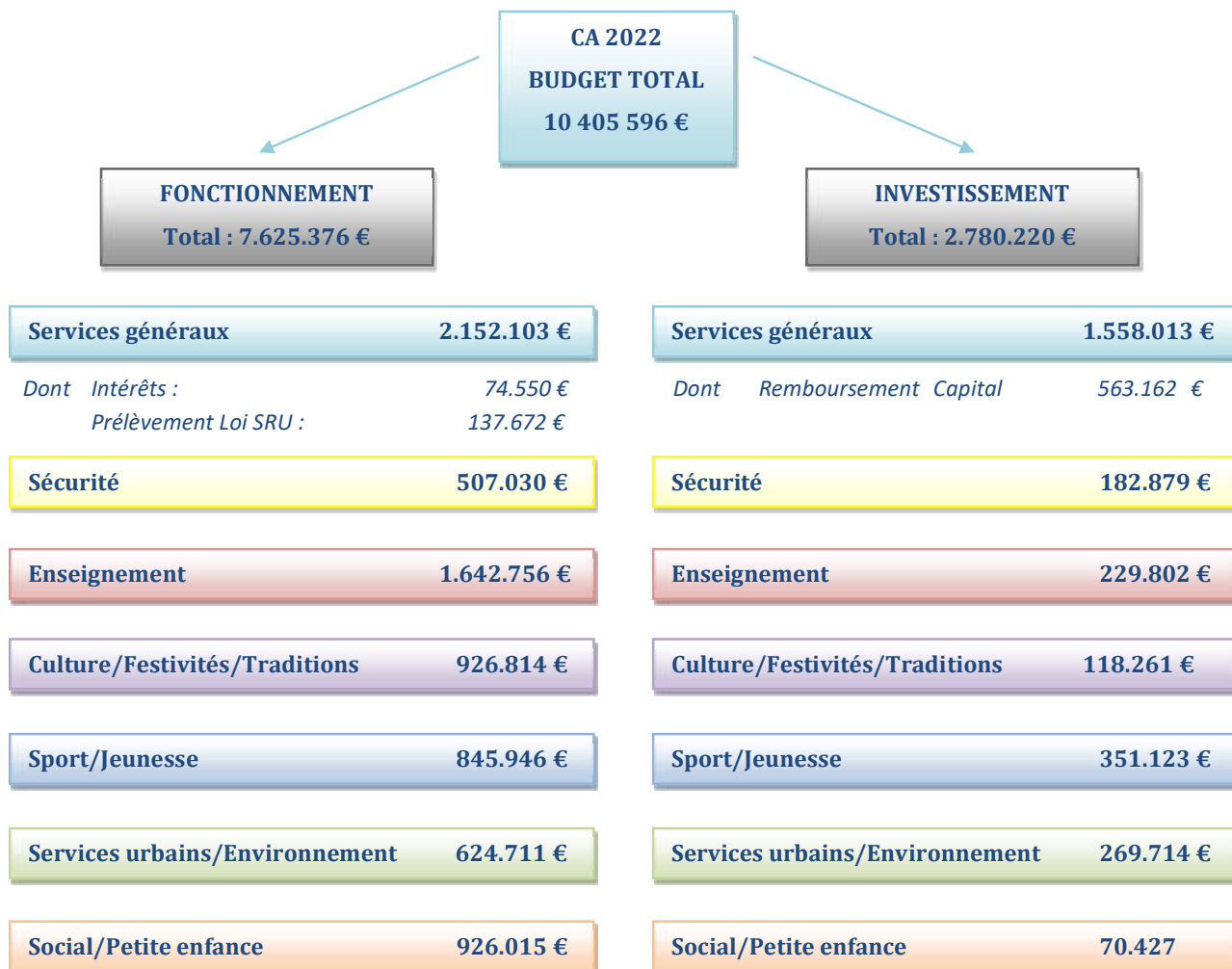


Chapitre	BP 2022	CA 2022	Restes à réaliser
Investissement – Recettes	5 768 551,40	2 007 687,54	738 759,25
10 - Dotations, fonds divers et réserves	986 672,80	1 130 280,06	
13 - Subventions d'investissement reçues	696 771,78	518 150,37	578 759,25
021 - Virement de la section de fonctionnement	3 472 537,62		
024 - Produits de cessions	202 569,20		160 000,00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	320 000,00	350 017,11	
041 - opérations patrimoniales	90 000,00	9 240,00	



Résultat d'exercice 2022 de la section d'investissement : **+28 878.77 € (excédent)**

2.2 Consommation des crédits par fonction

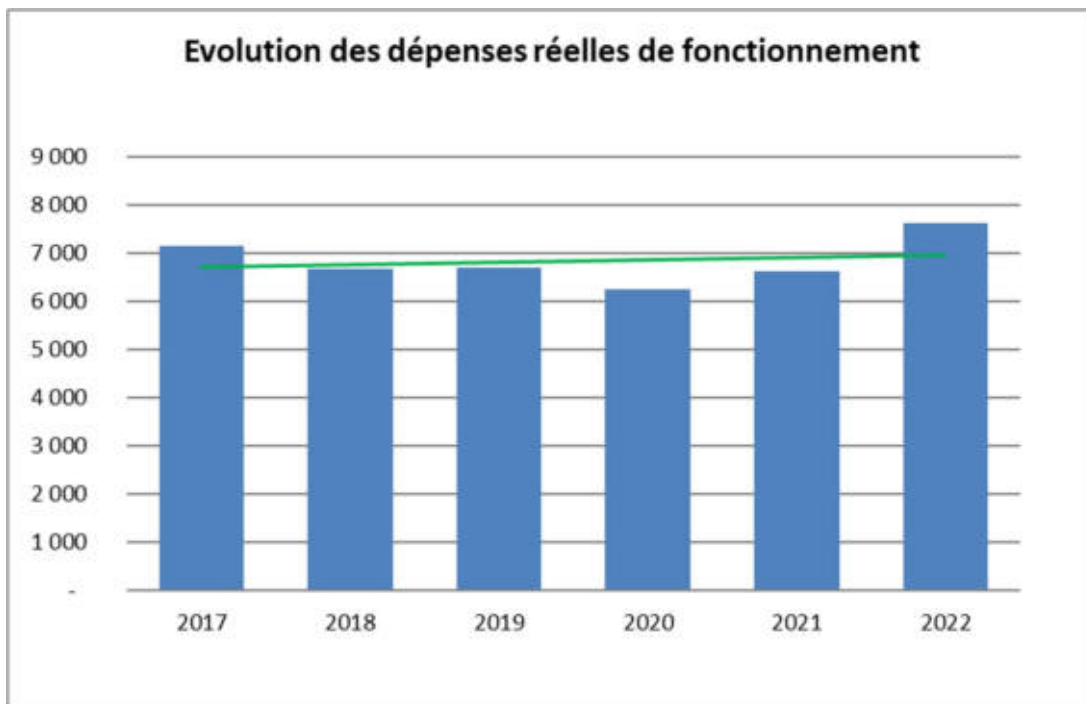


2.3 Zoom sur l'évolution des dépenses de fonctionnement

2.3.1 Evolution des dépenses réelles de fonctionnement (DRF)

Années	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DRF en K € issues des CA (1)	7 157	6 663	6 693	6 261	6 614	7 625

(1) Chapitres 011+012+014+65+66+67+022



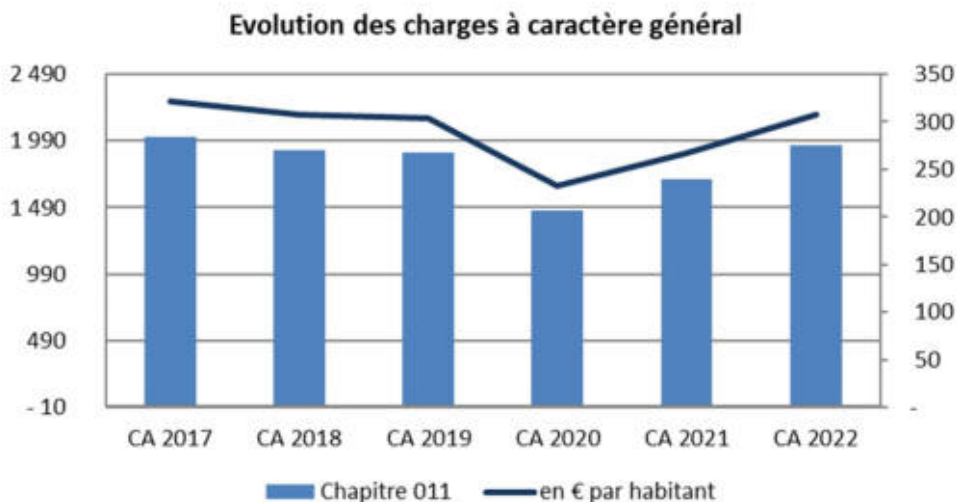
Les dépenses réelles de fonctionnement ont logiquement évolué à la hausse en 2022 en raison d'une augmentation des charges de personnel, de l'inflation notamment sur les matières premières et de la hausse d'activité de certains services à la population, de charges induites par les nouveaux équipements sur une année pleine et une remonté des taux d'intérêts des emprunts.



Des dépenses réelles de fonctionnement réorientées vers un niveau normal d'activité et maîtrisées

2.3.2 Evolution des charges à caractère général (chapitre 011)

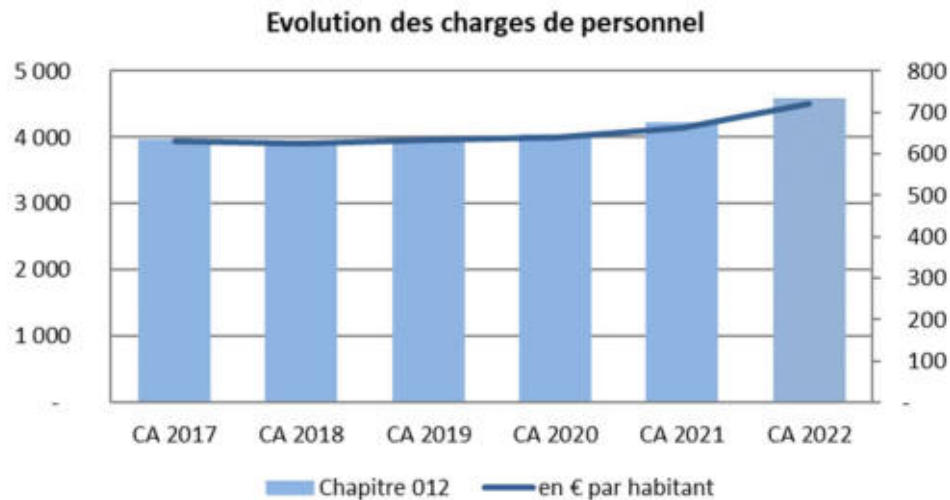
Charges à caractère général en K€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Chapitre 011	2 016	1 921	1 900	1 471	1 703	1 955
en € par habitant	321	308	303	233	267	307



Les dépenses de fonctionnement ont logiquement augmenté en raison de la pression inflationniste, de la hausse d'activité de certains services à la population et des charges induites par les nouveaux équipements sur une année pleine.

2.3.3 Evolution des charges de personnel (Chapitre 012) et des effectifs

Dépenses de personnel en K€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Chapitre 012	3 964	3 914	3 975	4 041	4 223	4 595
en € par habitant	632	627	635	640	663	721



A la clôture de l'exercice 2022, le chapitre 012 comptabilise un niveau de dépenses proche de 4 600 000 €, soit une augmentation de 372 k€ par rapport à l'année précédente.

Cette variation à la hausse s'explique par :

- les revalorisations du SMIC en janvier, mai et août, et la refonte des grilles indiciaires,
- une bonification d'ancienneté d'1 an accordée à certains cadres d'emplois de catégorie C au 1^{er} janvier 2022 avec un impact sur des avancements d'échelon anticipés,
- le reclassement de certains cadres d'emploi en catégorie B (auxiliaires de puériculture),
- la revalorisation du régime indemnitaire au 1^{er} juin 2022,
- l'augmentation du point d'indice de la fonction publique de 3,5% au 1^{er} juillet 2022,
- et, en résultante, une augmentation plus rapide du Glissement Vieillesse Technique (G.V.T.) de la masse salariale,
- l'impact d'un absentéisme plus marqué et de remplacements quasi systématiques pour maintenir les niveaux de service.

Evolution des effectifs en Equivalents Temps Pleins (ETP) au 31/12 :

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Titulaires	93,03	92,44	86,64	91,71	92,24	94,83	90,38
Non titulaires	3,57	1,57	5,09	1,57	2,96	1,9	7,7
Emploi fonctionnel	1	1	1	1	1	1	1
Total ETP	97,6	95,01	92,73	94,28	96,2	97,73	99,08
Vacataires (en nombre de postes)	11	12	8	8	6	7	6

2.4 Les résultats 2022 et restes à réaliser

2.4.1 Les résultats 2022

Résultats de l'exercice :

	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
RECETTES	2 007 687,54	9 254 017,55	11 261 705,09
DEPENSES	1 978 808,77	7 625 290,48	9 604 099,25
RESULTATS D'EXERCICE	28 878,77	1 628 727,07	1 657 605,84

Résultats de clôture :

	RESULTAT DE CLOTURE 2021	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT 2022	RESULTAT D'EXERCICE 2022	RESULTAT DE CLOTURE 2022
INVESTISSEMENT	-801 410,75		28 878,77	-772 531,98
FONCTIONNEMENT	4 149 043,42	586 672,80	1 628 727,07	5 191 097,69
TOTAL	3 347 632,67	586 672,80	1 657 605,84	4 418 565,71

La commune termine l'exercice 2022 avec un **résultat global de clôture excédentaire de 4.418.565,71€**.

2.4.2 Les restes à réaliser

Les restes à réaliser 2022 de la section d'investissement, sont **déficitaires de -1.477.524,75 €** et se répartissent comme suit :

En dépenses :

Chapitre 20 - Immobilisations incorporelles	91 722,00 €
Chapitre 204 – Subventions d'équipement versées	167 750,00 €
Chapitre 21 - Immobilisations corporelles	193 995,92 €
Chapitre 23 - Immobilisations en cours	1 762 815,82 €
Total dépenses :	2 216 283,74 €

En recettes :

Chapitre 13 – Subventions d'investissement	578 759,25 €
Chapitre 024 – Produit des cessions	160 000,00 €
Total recettes :	738 759,25 €



1.4 M€ de dépenses d'équipements réalisées participant à la relance économique et au soutien de l'investissement local

2.4.3 L'affectation des résultats

(A) Résultat de clôture 2022 – section d'investissement :	- 772 531,98
(B) Solde des restes à réaliser 2022 :	- 1 477 524,49
(A + B=C) Besoin de financement section d'investissement :	- 2 250 056,47
(D) Résultat de clôture – section de fonctionnement :	+ 5 191 097,69
(E=C) Affectation du résultat de fonctionnement nécessaire pour couvrir le besoin de financement de la section d'investissement (compte R-1068) :	2 250 056,47
(D-E) Excédent de fonctionnement à reporter au BP 2023 (R-002) :	+ 2 941 041,22

3 La situation financière de la commune au 31.12.2022

3.1 Evolution des niveaux d'épargne

Le compte administratif 2022 se clôture avec un **excédent de fonctionnement à reporter**, après affectation du résultat et couverture du besoin de financement en investissement, d'environ **2.9 M€**.

Malgré un besoin de financement particulièrement important de la section d'investissement (- 2.3 M€), l'excédent reporté en section de fonctionnement pour l'exercice 2023 reste très confortable et permettra de dégager un financement supplémentaire de la section d'investissement.

L'exercice 2022 se caractérise par :

- la reprise des activités et le retour à un fonctionnement « normal » des services, en année pleine, après 2 années perturbées par les épidémies de Covid,
- des charges de fonctionnement en nette hausse mais compensées par des recettes fiscales très dynamiques, notamment la taxe additionnelle aux droits de mutation,
- la perception cumulée sur l'année 2022 de la prestation de service « Contrat Enfance Jeunesse », versée par la CAF de l'Hérault jusqu'alors en N+1, au titre de l'exercice 2021 ; mais aussi de l'exercice 2022 par rattachement, soit environ 300 000 € de recettes supplémentaires. A compter de 2023, cette prestation de service sera versée en année N dans le cadre de la nouvelle Convention territoriale globale à intervenir.

La **capacité d'autofinancement (CAF) nette s'en trouve améliorée, et s'établit à environ 1 358 K€**.

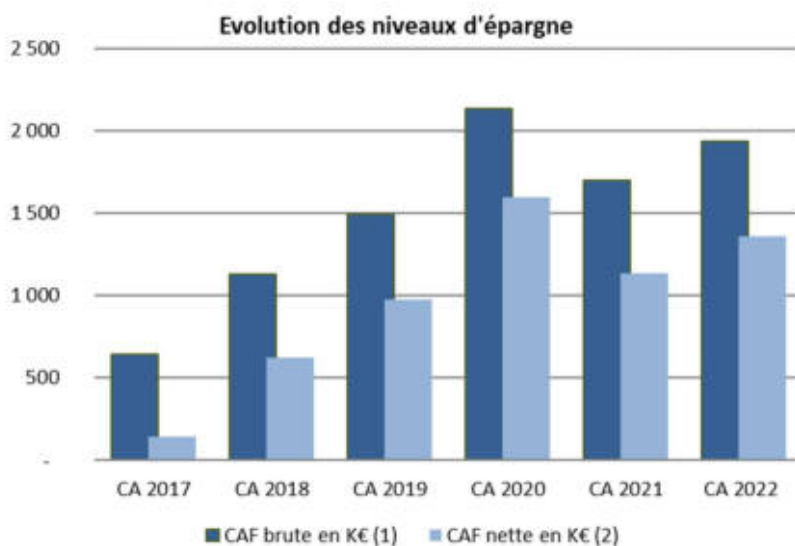


Une capacité d'épargne préservée

Années	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
CAF brute en K€ (1)	639	1 128	1 491	2 135	1 698	1 933
CAF nette en K€ (2)	141	621	975	1 595	1 135	1 358
Taux d'épargne brute (3)	8,70%	14,78%	18,63%	26,00%	20,82%	21,35%

⁽¹⁾ Selon définition et calcul DGCL

⁽²⁾ CAF nette = CAF déduction faite du remboursement du capital de dette



3.2 Evolution de l'endettement

La commune n'ayant pas eu recours à l'emprunt en 2022 s'est désendettée de 574 K€, maintenant ainsi un ratio de désendettement excellent (1,8 années).

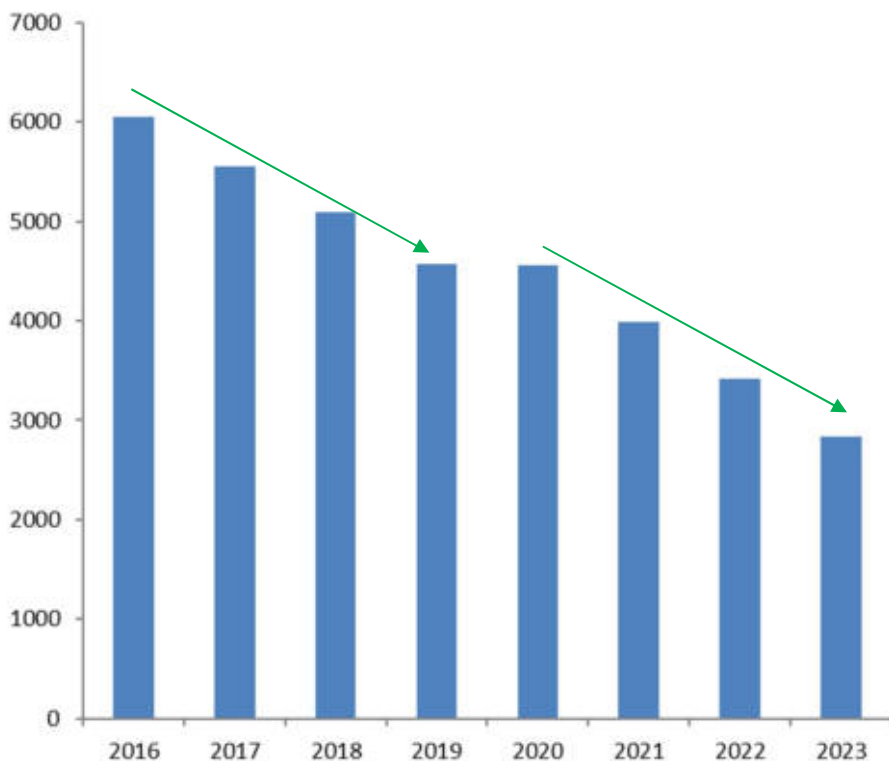
Au 31/12	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Dette en K€	5 596	5 089	4 573	4 553	3 990	3 416
Ratio désendettement en années ⁽¹⁾	8,8	4,5	3,1	2,1	2,4	1,8

⁽¹⁾ Encours de dette divisée par CAF (durée médiane habituelle : entre 6 et 12 ans)



Pas de recours à l'emprunt et un désendettement qui se poursuit

Capital restant dû au 31/12



3.3 Evolution de la fiscalité

Les taux de fiscalité de la commune n'ont pas augmenté depuis 2006, enregistrant même une baisse entre 2014 et 2017.

Année	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Evolution des taux (en %)	-0,5	0	0	0	0	0
Taux en %	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Taxe d'Habitation	17,27	17,27	17,27			
Foncier Bâti	21,02	21,02	21,02	21,02	42,47	42,47
Foncier non Bâti	63,09	63,09	63,09	63,09	63,09	63,09

Pour mémoire, l'année 2021 marquait la première année de suppression réelle du produit de la Taxe d'Habitation (TH), compensée par le transfert à la commune du produit de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) perçue auparavant par le Département. C'est ainsi que le taux de TFPB communal a été mécaniquement augmenté du taux précédemment voté par le Conseil départemental de 21.45% (taux 2021 = taux communal 21.02% + taux départemental 21.45% = 42.47%).



Zéro augmentation des taux en 2022

Après une dynamique des bases fiscales « neutralisée » en 2021 par une perte de bases sur des locaux industriels, on constate une reprise de l'évolution des produits fiscaux qui s'élèvent à **5 167 327 €** pour 2022 par rapport à l'année précédente (revalorisation forfaitaire de 3.4% et augmentation physique des bases).

Produits(en €)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Taxe d'habitation	1 571 332	1 570 291	1 663 784	1 660 905	49 089	88 867
Foncier Bâti	2 617 308	2 656 389	2 889 849	3 001 404	4 901 136	5 184 290
Foncier non Bâti	26 229	31 209	32 229	32 092	32 569	33 541
Allocations compensatrices	108 379	114 120	121 192	132 835	982 219	1 038 746
Contribution coef. Correcteur					- 1 114 652	- 1 178 117
TOTAL (1)	4 323 248	4 372 009	4 707 054	4 827 236	4 850 361	5 167 327

⁽¹⁾ Selon état 1386-RC (DGFIP) et hors prélèvement Art. 55 Loi SRU

3.4 Evolution des principaux ratios

Ratio (en €/hab.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne strate (1)
Dépenses réelles de fonctionnement	1 140	1 062	1 071	991	1 039	1 118	944
Produits des impositions directes	672	682	757	759	613	650	517
Recettes réelles de fonctionnement	1 266	1 271	1 342	1 331	1 305	1 422	1 158
Dépenses d'équipement brut	116	251	126	322	395	214	298
Encours de dette	892	811	732	721	626	525	796
Dotation Globale de Fonctionnement	15	10	10	10	10	10	154

(1) Données DGCL : « les collectivités locales en chiffres 2021 »