Direction des finances

Date : le 18/03/2023

PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

Objet : Note brève et synthétique

I. Le cadre général du compte administratif

La loi 2015-991 du 7 août 2015 dite loi NOTRe prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour le budget principal de la Ville de Charnay-lès-Mâcon et elle est disponible sur le site internet de la commune pour l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la commune entre le 1er janvier et le 31 décembre 2022.

II. Éléments de contexte et priorités du budget

Répondre aux besoins liés à la croissance démographique et engager la transition écologique de la commune dans un contexte de flambée des prix de l'énergie.

- La stratégie financière doit garantir les équilibres financiers sur la durée du mandat et permettre :
- De maintenir en usage le patrimoine communal avec un volume d'investissements obligatoires de l'ordre de 18 M€ avant 2030.
- D'assurer un haut niveau de service et d'accompagner la croissance démographique.

- Maintenir en usage le patrimoine communal

  Mise en place d'un plan de rattrapage en 2022 avec :
- La définition d'un programme pluriannuel des investissements ;
- La poursuite de recherche de financements extérieurs et de solutions innovantes pour optimiser les ressources de la commune ;
  Pour permettre :
- Une maîtrise des coûts de fonctionnement et la préservation de la capacité d'autofinancement de la commune sur le long-terme ;
- Le maintien d'un endettement modéré.

  Assurer un haut niveau de service :
- La Ville doit accompagner la forte croissance démographique ;
- Par ailleurs, le contexte post-crise sanitaire exige de maintenir un haut niveau de service à la population, notamment dans l'accompagnement des plus fragiles.

III. Le fonctionnement

Le budget de fonctionnement permet à notre commune d'assurer le quotidien. Il regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

- Les recettes de fonctionnement correspondent aux éléments suivants :
- Les prestations fournies à la population : concessions de cimetières, droits de place du marché, locations de salles et matériels, accueils périscolaires, accueil de loisirs, restauration scolaire, redevance résidence personnes âgées, saison culturelle et école de musique.
- Impôts locaux.
- Fiscalité indirecte.
- Dotations versées par l'État.
- Diverses subventions.
- Revenus des immeubles.

Les recettes de fonctionnement représentent 8 583 093 €, elles ont augmenté de 12 % par rapport à 2021.

- Les dépenses de fonctionnement sont composées des éléments suivants :
- Salaires du personnel municipal
- Entretien et consommation des bâtiments communaux
- Achats de matières premières et fournitures
- Prestations de services effectuées
- Subventions versées aux associations
- Intérêts de la dette
- Dotation aux provisions

Les dépenses de fonctionnement représentent 7 587 703 €, elles augmentent de 12.6 % par rapport à 2021.

L'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la commune à rembourser le capital de la dette et à financer elle-même ses projets d'investissements.

Fonctionnement	CA 2022	CA 2021	Variation €	Variation %
Recettes réelles	8 376 528 €	7 538 454 €	838 074 €	11,1%
Recettes d'ordre	206 565 €	126 083 €	80 482 €	63,8%
TOTAL recettes	**8 583 093 €**	**7 664 537 €**	**918 556 €**	**12,0%**
Dépenses réelles	7 190 624 €	6 347 848 €	842 776 €	13,3%
Dépenses d'ordre	396 959 €	387 843 €	9 116 €	2,4%
TOTAL dépenses	**7 587 583 €**	**6 735 691 €**	**851 892 €**	**12,6%**
Résultat de l'exercice	**995 510 €**	**928 846 €**	**66 664 €**	**7,2%**

1) <u>Les principales recettes fonctionnement</u>

Recettes de fonctionnement	CA 2022	CA 2021	Variation €	Variation %
73 - Impôts et taxes	6 329 263 €	5 558 623 €	770 640 €	14%
74 - Dotations, subventions et participations	1 108 464 €	1 136 620 €	- 28 156 €	-2%
70 - Produits des services, domaine et ventes	614 562 €	548 506 €	66 056 €	12%
75 - Autres produits de gestion courante	174 986 €	127 924 €	47 063 €	37%
013 - Atténuations de charges	66 459 €	1 346 €	65 113 €	NS
76 - Produits financiers	53 583 €	53 580 €	3 €	0%
77 - Produits exceptionnels	29 211 €	111 855 €	- 82 645 €	-74%
Total réel	**8 376 528 €**	**7 538 454 €**	**838 074 €**	**11,1%**
Total ordre	**206 565 €**	**126 083 €**	**80 482 €**	**63,8%**
Total de l'exercice	**8 583 093 €**	**7 664 537 €**	**918 556 €**	**12,0%**

- La variation de 918 556 € provient essentiellement de :
- Les taxes foncières et d'habitation pour 682 450 €

- La dotation de solidarité communautaire pour 135 300 €
- La taxe additionnelle aux droits de mutation pour 122 000 €
- Dotation forfaitaire pour 15 200 €
- La taxe locale sur la publicité extérieure pour 9 800 €
- Etc.
- Les baisses de recettes sont essentiellement dues à l'attribution de compensation intercommunale (MBA) pour – 174 130 € et la suppression de l'aide exceptionnelle COVID – 16 900 €.

2) Les principales dépenses de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement	CA 2022	CA 2021	Variation €	Variation %
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 481 612 €	3 939 827 €	541 785 €	14%
011 - Charges à caractère général	2 120 492 €	1 799 078 €	321 415 €	18%
65 - Autres charges de gestion courante	407 486 €	419 153 €	- 11 667 €	-3%
66 - Charges financières	108 779 €	115 290 €	- 6 512 €	-6%
014 - Atténuations de produits	36 267 €	35 659 €	608 €	2%
68 - Dotations amortissements et provisions	25 068 €	33 643 €	- 8 575 €	-25%
67 - Charges exceptionnelles	10 920 €	5 198 €	5 722 €	110%
Total réel	**7 190 624 €**	**6 347 848 €**	**842 776 €**	**13,3%**
Total ordre	**396 959 €**	**387 843 €**	**9 116 €**	**2,4%**
Total de l'exercice	**7 587 583 €**	**6 735 691 €**	**851 892 €**	**12,6%**

- La variation de 851 892 € provient essentiellement des dépenses supplémentaires suivantes :

Personnels

- Les dépenses de personnel suite aux réorganisations + 541 785 €, dont des dépenses « mécaniques » :
  - GVT + 3 052 €
  - Point d'indice + 64 297 €
  - SMIC + 681 €

Fluides

- Gaz + 163 800 €
- Combustibles + 21 000 €
- Carburants + 15 000 €
- Électricité – 14 000 €

Autres

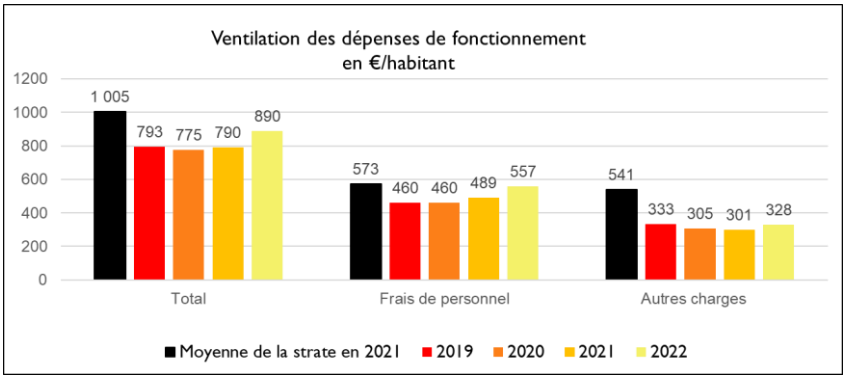
- Maintenance informatique et petits travaux des bâtiments communaux + 52 500 €
- Manifestations publiques et cérémonies + 25 500 €
- L'entretien des matériels roulants + 18 200 €
- Les assurances multirisques + 9 800 €
- L'entretien et réparation voiries + 8 600 €
- …

3) La fiscalité

Les taux votés sont les suivants.

Taxes directes locales	Taux 2022
Foncier bâti	47.02 %
Foncier non bâti	53.55 %
Taxe d'habitation résidences secondaires	13.68 %

4) Ratios par habitants



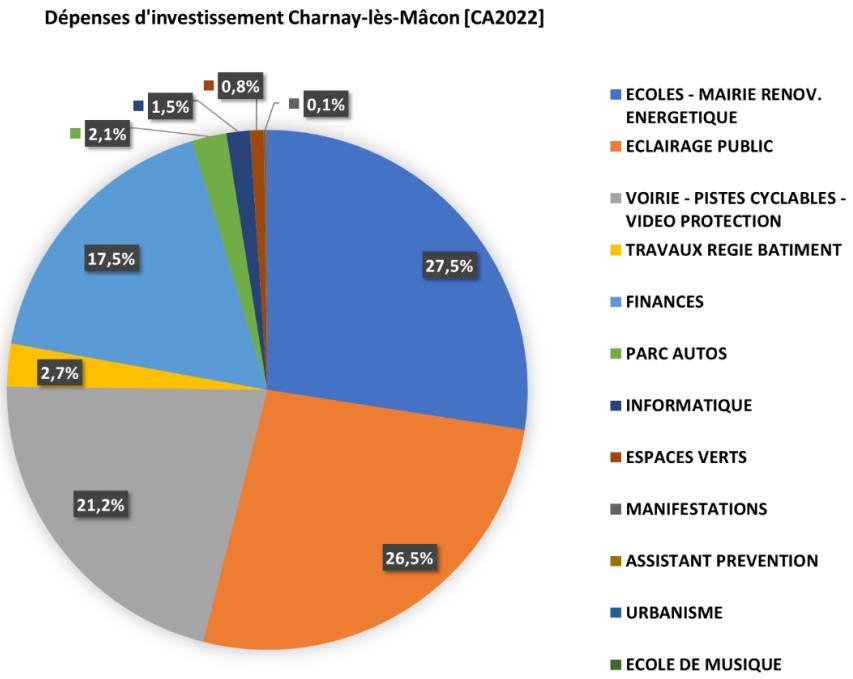
IV. L'investissement

Ce budget sert à financer toutes les dépenses qui ont vocation à modifier ou enrichir le patrimoine de la collectivité. Il s'agit donc principalement de dépenses d'équipements et de travaux.

Investissement	CA 2022	CA 2021	Variation €	Variation %
Recettes réelles	4 305 766 €	1 702 176 €	2 603 590 €	153%
Recettes d'ordre	714 523 €	387 843 €	326 680 €	84%
TOTAL recettes (1)	**5 020 288 €**	**2 090 019 €**	**2 930 270 €**	**140,2%**
Reste à réaliser recettes	2 150 790 €	1 260 000 €	890 790 €	**70,7%**
Dépenses réelles	6 291 803 €	2 156 161 €	4 135 642 €	192%
Dépenses d'ordre	524 129 €	126 083 €	398 046 €	316%
TOTAL dépenses (2)	**6 815 932 €**	**2 282 244 €**	**4 533 688 €**	**198,7%**
Reste à réaliser dépenses	790 426 €	544 393 €	246 033 €	**45,2%**
Résultat de l'exercice (1)-(2)	**- 1 795 644 €**	**- 192 225 €**	**- 1 603 418 €**	834%

1) Les principales dépenses d'investissement

Elles représentent un montant de 6 815 932 € et sont ventilées ci-après. L'essentiel relève de la rénovation énergétique des bâtiments communaux dont les écoles, l'éclairage public, la voirie dont vidéoprotection.

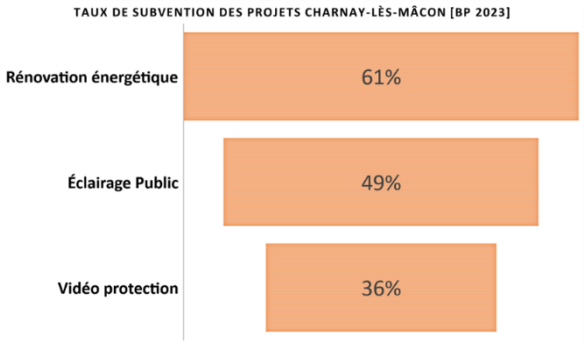


Ci-après le détail des 6 815 932 €

Dépenses d'investissement	CA 2022	CA 2021	Variation €	Variation %
ECOLES - MAIRIE RENOV. ENERGETIQUE	1 871 675 €	558 129 €	1 313 545 €	235%
ECLAIRAGE PUBLIC	1 806 268 €	27 533 €	1 778 735 €	6460%
VOIRIE - PISTES CYCLABLES - VIDEO PROTECTION	1 448 312 €	408 740 €	1 039 572 €	254%
TRAVAUX REGIE BATIMENT	180 664 €	284 652 €	- 103 988 €	-37%
FINANCES	1 190 812 €	855 501 €	335 311 €	39%
PARC AUTOS	146 286 €	37 314 €	108 972 €	292%
INFORMATIQUE	98 878 €	46 242 €	52 637 €	114%
ESPACES VERTS	57 619 €	20 004 €	37 615 €	188%
MANIFESTATIONS	10 162 €	25 931 €	- 15 768 €	-61%
ASSISTANT PREVENTION	2 445 €	689 €	1 756 €	255%
URBANISME	1 878 €	12 048 €	- 10 170 €	-84%
ECOLE DE MUSIQUE	932 €	1 498 €	- 566 €	-38%
CULTURE	- €	364 €	- 364 €	-100%
ENFANCE JEUNESSE	- €	800 €	- 800 €	-100%
POLICE MUNICIPALE	- €	801 €	- 801 €	-100%
COMMUNICATION	- €	900 €	- 900 €	-100%
GESTION DES SALLES	- €	1 100 €	- 1 100 €	-100%
Total général	**6 815 932 €**	**2 282 244 €**	**4 533 687 €**	**199%**

2) Les principales recettes d'investissement

D'importants restes à réaliser sur les subventions obtenues pour l'éclairage public, la rénovation énergétique et la vidéoprotection.

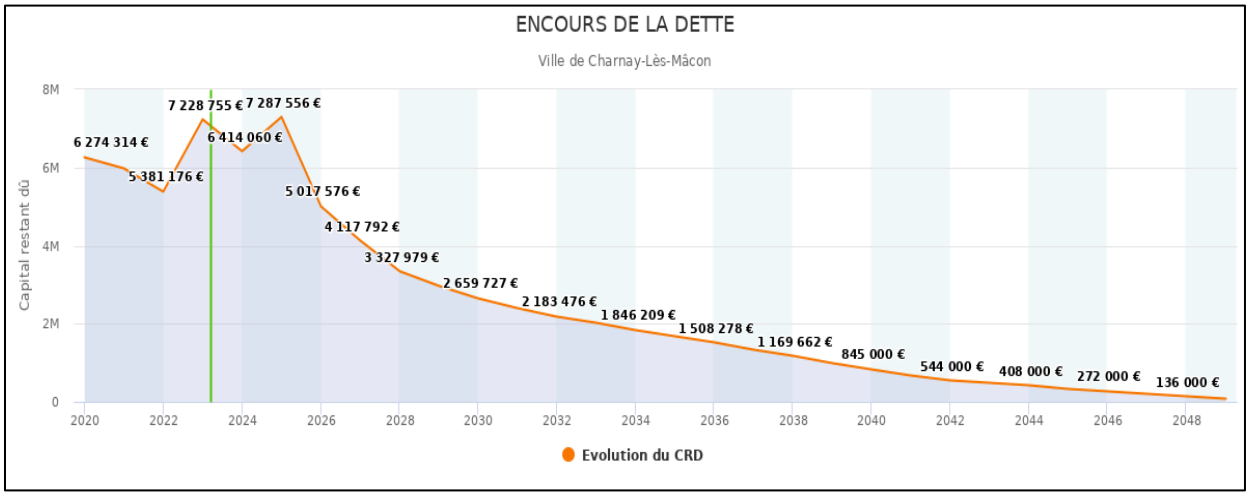


Les recettes qui intègrent un solde d'exécution d'investissement reporté.

Recettes d'investissement avec solde d'investissement reporté	CA 2022	CA 2021	Variation €	Variation %
16 - Emprunts et dettes assimilées	2 660 000 €	140 450 €	2 519 550 €	NS
13 - Subventions d'investissement	1 278 670 €	957 402 €	321 268 €	34%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	396 959 €	387 843 €	9 116 €	2%
041 - Opérations patrimoniales d'ordre	317 564 €	- €	317 564 €	
10 - Dotations, fonds divers et réserves	259 229 €	604 324 €	- 345 095 €	-57%
458201 - Marché piste cyclable	106 310 €	- €	106 310 €	
21 - Immobilisations corporelles	1 557 €	- €	1 557 €	
001 - Solde d'exécution section d'investissement reporté	94 799 €	287 025 €	- 192 226 €	-67%
Total général	**5 115 087 €**	**2 377 044 €**	**2 738 044 €**	**115%**

V. La dette

Un emprunt de 1.7 M€ en 2022 pour la poursuite de la rénovation énergétique et un emprunt relais qui prend fin en 2025.



VI. Quelques ratios et données

1) La capacité de désendettement

Une amélioration de l'épargne brute.

Capacité de désendettement	2021	2022
Encours de dette au 31/12 (a)	**5 381 176 €**	**7 228 755 €**
Epargne brute (b)	**1 183 331 €**	**1 195 599 €**
Capacité de désendettement = (a)/(b)	**4,5**	**6,0**

2) Le taux d'endettement

Une bonne dynamique des recettes de fonctionnement.

Taux d'endettement	2021	2022
Encours de dette (a)	**5 381 176 €**	**7 228 755 €**
Recettes réelles de fonctionnement (b)	**7 504 301 €**	**8 376 528 €**
Taux d'endettement = (a)/(b)	**72%**	**86%**

3) L'autofinancement

Le remboursement en capital de la dette est couvert par les ressources propres.

Capacité d'autofinancement	CA 2022		CA 2021
Épargne de gestion	↑	1 248 466 €	1 179 301 €
Épargne brute	↑	1 195 599 €	1 183 331 €
Epargne nette	↓	382 728 €	453 914 €

4) Le personnel communal

Filière	Nb de postes budgétés	Nb d'emplois pourvus en ETP	Nb de postes vacants en ETP	Nb de fonctionnaires	Nb de contractuels
Administrative	33	24,6	8,4	29	4
Animation	28	21,9	6,1	14	14
Culturelle	15	6,6	8,4	8	7
Police	3	3	0	3	0
Sociale	11	10,7	0,3	8	3
Technique	41	35,18	5,82	30	11
Total	131	102	29	92	39