

# **NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

**BUDGET PRINCIPAL**

**VILLE DE COUZEIX**

L'article L. 2313-1 du code général des collectivités territoriales 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 compte administratif 2022 du budget principal ; elle sera publiée sur le site internet de la commune.

Le compte administratif 2022 du Budget principal retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la commune entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2022. Il est en concordance avec le compte de gestion 2022 établi par le Trésorier.

Le compte administratif 2022 du Budget principal devra être adopté en séance du conseil municipal le 11 avril 2023.

## I.- LES RESULTATS 2022

| SECTION DE FONCTIONNEMENT   |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Excédent antérieur reporté  | 330 000,00 €    |
| Recettes 2022               | 10 462 453,07 € |
| Dépenses 2022               | 9 100 937,25 €  |
| Résultat de l'exercice 2022 | 1 361 515,82 €  |
| Résultat cumulé 2022        | 1 691 515,82 €  |

| SECTION D'INVESTISSEMENT                   |                 |
|--|-----------------|
| Déficit d'investissement antérieur reporté | 600 184,35 €    |
| Recettes 2022                              | 3 616 684,46 €  |
| Dépenses 2022                              | 4 131 516,21 €  |
| Solde 2022                                 | -514 831,75 €   |
| Solde cumulé 2022                          | -1 115 016,10 € |
| RAR Recettes 2022                          | 1 779 506,07 €  |
| RAR Dépenses 2022                          | 1 530 034,27 €  |
| Solde des RAR 2022                         | 249 471,80 €    |
| Besoin de financement                      | 865 544,30 €    |

### La section de fonctionnement :

Le montant des dépenses est de ..... 9 100 937.25 €  
Le montant des recettes est de ..... 10 462 453.07 €  
Le résultat de l'exercice est donc de ..... 1 361 515.82 €  
L'excédent de fonctionnement reporté 2021 étant de 330 000 €, le résultat cumulé 2022 se monte à 1 691 515.82 €.

### La section d'investissement :

Le montant des dépenses est de ..... 4 131 516.21 €  
Le montant des recettes est de ..... 3 616 684.46 €  
Le solde de l'exercice est donc de ..... -514 831.75 €  
Le déficit d'investissement reporté 2021 étant de 600 184.35 €, le solde cumulé 2022 est de – 1 115 016.10 €.

### Les restes à réaliser de la section d'investissement sont :

Les dépenses engagées et non réalisées ou non réglées à la clôture de l'exercice (1 530 034.27 €).  
Les recettes engagées et non perçues à la clôture de l'exercice (1 779 506.07 €).

### Le besoin de financement de la section d'investissement est de 865 544.30 € :

Somme du déficit cumulé d'investissement et du solde des restes à réaliser, soit :

$$-1 115 016.10 € + (1 779 506.07 € - 1 530 034.27 €) = - 865 544.30 €$$

## II.- L'EXECUTION DU BUDGET 2022

### A. VUE D'ENSEMBLE DE L'EXECUTION DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT 2022

| SECTION DE FONCTIONNEMENT  |                       |                        |                        |  |
|--|-----------------------|------------------------|------------------------|--|
| VUE D'ENSEMBLE DES DEPENSES  |                       |                        |                        |  |
| DEPENSES   | BP 2022               | BP 2022 + DM           | Réalisations 2022      | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et le BP 2022 |
| 011-CHARGES A CARACTERE GENERAL  | 2 049 570,00 €        | 2 117 900,00 €         | 2 006 908,97 €         | -2,08%   |
| 012-CHARGES DU PERSONNEL   | 4 351 000,00 €        | 4 427 800,00 €         | 4 413 130,53 €         | 1,43%  |
| 014-ATTENUATION DE PRODUITS  | 183 850,00 €          | 183 850,00 €           | 146 343,36 €           | -20,40%  |
| 65-AUTRES CHARGES DE GESTION   | 663 100,00 €          | 663 100,00 €           | 641 735,86 €           | -3,22%   |
| 66-CHARGES FINANCIERES   | 251 900,00 €          | 269 110,00 €           | 254 931,35 €           | 1,20%  |
| 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES   | 5 000,00 €            | 5 000,00 €             | 572,50 €               | -88,55%  |
| <b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>  | <b>7 504 420,00 €</b> | <b>7 666 760,00 €</b>  | <b>7 463 622,57 €</b>  | <b>-0,54%</b>  |
| (042) 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES (VALEUR COMPTABLE IMMOBILISATIONS CEDEES ET PLUS VALUE) | 0,00 €                | 1 335 674,49 €         | 1 335 674,49 €         |  |
| (042) 68-DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS  | 306 850,00 €          | 306 850,00 €           | 301 640,19 €           | -1,70%   |
| (023)-VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT   | 1 550 000,00 €        | 1 550 000,00 €         | 0,00 €                 |  |
| <b>TOTAL DEPENSES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS</b>                                | <b>1 856 850,00 €</b> | <b>3 192 524,49 €</b>  | <b>1 637 314,68 €</b>  |  |
| <b>DEPENSES TOTALES</b>  | <b>9 361 270,00 €</b> | <b>10 859 284,49 €</b> | <b>9 100 937,25 €</b>  |  |
| RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2022  |                       |                        |                        |  |
| RECETTES   | BP 2022               | BP 2022 + DM           | Réalisations 2022      | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et le BP 2022 |
| 70-PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE   | 1 092 340,00 €        | 1 107 520,00 €         | 1 094 448,06 €         | 0,19%  |
| 73-IMPOTS ET TAXES Autres que produits des 3 taxes                                       | 634 290,00 €          | 694 990,00 €           | 716 311,24 €           | 12,93%   |
| 73-IMPOTS ET TAXES -Produits des 3 taxes   | 5 665 650,00 €        | 5 682 070,00 €         | 5 695 963,00 €         | 0,54%  |
| 74-DOTATIONS ET PARTICIPATIONS   | 1 293 940,00 €        | 1 319 250,00 €         | 1 218 173,92 €         | -5,86%   |
| 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION  | 60 690,00 €           | 60 690,00 €            | 62 439,27 €            | 2,88%  |
| 013-ATTENUATION DE CHARGES   | 71 000,00 €           | 106 200,00 €           | 111 755,12 €           | 57,40%   |
| 76-PRODUITS FINANCIERS   | 80,00 €               | 80,00 €                | 91,06 €                | 13,83%   |
| 77-PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS   | 0,00 €                | 790 139,70 €           | 790 139,70 €           |  |
| 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS  | 12 200,00 €           | 21 730,00 €            | 27 539,81 €            | 125,74%  |
| <b>TOTAL RECETTES REELLES</b>  | <b>8 830 190,00 €</b> | <b>9 782 669,70 €</b>  | <b>9 716 861,18 €</b>  | <b>10,04%</b>  |
| (042) 72-TRAVAUX EN REGIE  | 200 000,00 €          | 200 000,00 €           | 198 980,25 €           | -0,51%   |
| (042) 77 MOINS VALUE   | 0,00 €                | 545 534,79 €           | 545 534,79 €           |  |
| (042) 77 QUOTE PART DES SUBVENTIONS TRANSFEREE AU COMPTE DE RESULTAT                     | 1 080,00 €            | 1 080,00 €             | 1 076,85 €             | -0,29%   |
| <b>TOTAL RECETTES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS</b>                                | <b>201 080,00 €</b>   | <b>746 614,79 €</b>    | <b>745 591,89 €</b>    |  |
| <b>RECETTES TOTALES DE L'EXERCICE</b>  | <b>9 031 270,00 €</b> | <b>10 529 284,49 €</b> | <b>10 462 453,07 €</b> |  |
| <b>EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE N - 1</b>  | <b>330 000,00 €</b>   | <b>330 000,00 €</b>    | <b>330 000,00 €</b>    | <b>0,00%</b>   |
| <b>RECETTES TOTALES CUMULEES</b>   | <b>9 361 270,00 €</b> | <b>10 859 284,49 €</b> | <b>10 792 453,07 €</b> |  |

Les dépenses réelles totales de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 99.5 % de leur prévision au Budget primitif 2022. Ce taux de réalisation montre que les prévisions budgétaires ont été respectées.

Les recettes réelles totales de fonctionnement, (exclusion faite des cessions d'immobilisations qui ne sont jamais inscrites en fonctionnement au stade du Budget primitif), ont été réalisées à hauteur de 101% de leur prévision au Budget primitif 2022.

### **A. 1 EVOLUTION 2021-2022 DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT**

| <b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>   |                          |                          |  |
|---|--------------------------|--------------------------|--|
| <b>DEPENSES</b>   | <b>Réalisations 2021</b> | <b>Réalisations 2022</b> | <b>Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021</b> |
| 011-CHARGES A CARACTERE GENERAL   | 1 678 135,75 €           | 2 006 908,97 €           | 19,59%   |
| 012-CHARGES DU PERSONNEL  | 4 220 554,60 €           | 4 413 130,53 €           | 4,56%  |
| 014-ATTENUATION DE PRODUITS   | 193 151,92 €             | 146 343,36 €             | -24,23%  |
| 65-AUTRES CHARGES DE GESTION  | 597 720,54 €             | 641 735,86 €             | 7,36%  |
| 66-CHARGES FINANCIERES  | 250 314,51 €             | 254 931,35 €             | 1,84%  |
| 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES  | 44 680,44 €              | 572,50 €                 | -98,72%  |
| <b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>   | <b>6 984 557,76 €</b>    | <b>7 463 622,57 €</b>    | <b>6,86%</b>   |
| <i>(042) 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES (VALEUR COMPTABLE IMMOBILISATIONS CEDEES ET PLUS VALUE)</i> | <i>213 461,58 €</i>      | <i>1 335 674,49 €</i>    | <i>525,72%</i>   |
| <i>(042) 68-DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</i>  | <i>297 434,15 €</i>      | <i>301 640,19 €</i>      | <i>1,41%</i>   |
| <i>(023)-VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT</i>   | <i>0,00 €</i>            | <i>0,00 €</i>            |  |
| <b>TOTAL DEPENSES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS</b>                                       | <b>510 895,73 €</b>      | <b>1 637 314,68 €</b>    | <b>220,48%</b>   |
| <b>DEPENSES TOTALES</b>   | <b>7 495 453,49 €</b>    | <b>9 100 937,25 €</b>    | <b>21,42%</b>  |

#### **LES DEPENSES REELLES :**

Elles ont augmenté de 6.86 % par rapport à 2021.

#### ➤ **Les Charges à caractère général :**

Elles sont constituées de l'ensemble des dépenses portées au chapitre 011 et en 2022 elles représentent 26.9 % des dépenses réelles de fonctionnement.

Elles sont composées principalement de charges permettant le fonctionnement des services de la collectivité, il s'agit surtout :

- Des prestations de services diverses, de l'énergie, des combustibles, des carburants, des assurances, des denrées alimentaires, des fournitures et produits d'entretien du patrimoine, des diverses maintenances, des fournitures scolaires et administratives, des frais d'annonces et d'insertion, des frais de fêtes et cérémonies, des frais de publicité, des frais de transports, d'affranchissement, de télécommunication, des taxes foncières, etc .....

Ci-après le comparatif 2022-2021 des charges à caractère général :

LES CHARGES A CARACTERE GENERAL

| Dépenses   | Réalisations 2021 | Réalisations 2022 | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
|--|-------------------|-------------------|---|
| 6042 ACHATS DE PRESTATIONS DE SERVICE                    | 59 391,44 €       | 143 468,55 €      | 141,56%   |
| 60611 EAU ET ASSAINISSEMENT                              | 24 999,12 €       | 22 181,30 €       | -11,27%   |
| 60612 ENERGIE, ELECTRICITE                               | 213 532,66 €      | 193 884,51 €      | -9,20%  |
| 60621 COMBUSTIBLES                                       | 119 750,78 €      | 133 018,18 €      | 11,08%  |
| 60622 CARBURANTS   | 52 130,63 €       | 72 780,04 €       | 39,61%  |
| 60623 ALIMENTATION                                       | 334 666,33 €      | 373 492,36 €      | 11,60%  |
| 60624 PRODUITS DE TRAITEMENT                             | 3 711,34 €        | 2 199,20 €        | -40,74%   |
| 60628 AUTRES FOURNITURES NON STOCKEES                    | 2 913,37 €        | 2 511,15 €        | -13,81%   |
| 60631 FOURNITURES D'ENTRETIEN                            | 44 127,62 €       | 50 827,53 €       | 15,18%  |
| 60632 FOURNITURES DE PETIT EQUIPEMENT                    | 207 124,42 €      | 243 991,22 €      | 17,80%  |
| 60636 FOURNITURES DE VÊTEMENTS                           | 12 139,48 €       | 15 636,35 €       | 28,81%  |
| 6064 FOURNITURES ADMINISTRATIVES                         | 7 940,82 €        | 10 724,57 €       | 35,06%  |
| 6067 FOURNITURES SCOLAIRES                               | 35 644,74 €       | 39 078,63 €       | 9,63%   |
| 6068 AUTRES MATIERES ET FOURNITURES                      | 1 744,19 €        | 1 814,60 €        | 4,04%   |
| 611 CONTRATS DE PRESTATION DE SERVICE                    | 4 652,40 €        | 47 789,41 €       | 141,56%   |
| 6135 LOCATIONS MOBILIERES                                | 12 702,02 €       | 18 175,83 €       | 43,09%  |
| 61521 ENTRETIEN DE TERRAINS                              | 22 693,53 €       | 16 910,00 €       | -25,49%   |
| 615221 ENTRETIEN ET REPARATIONS - BÂTIMENTS PUBLICS      | 28 185,26 €       | 77 367,75 €       | 174,50%   |
| 615228 ENTRETIEN ET REPARATIONS - AUTRES BÂTIMENTS       | 2 227,20 €        | 0,00 €            | -100,00%  |
| 615231 ENTRETIEN ET REPARATIONS - VOIRIES                | 5 484,00 €        | 5 184,00 €        | -5,47%  |
| 615232 ENTRETIEN ET REPARATIONS - RESEAUX                | 0,00 €            | 1 915,13 €        |   |
| 61551 ENTRETIEN ET REPARATIONS - MATERIEL ROULANT        | 32 700,56 €       | 32 590,24 €       | -0,34%  |
| 61558 ENTRETIEN D'AUTRE MATERIEL                         | 14 944,18 €       | 13 934,86 €       | -6,75%  |
| 6156 MAINTENANCE   | 166 065,49 €      | 165 578,05 €      | -0,29%  |
| 6161 PRIMES D'ASSURANCE MULTIRISQUES                     | 49 664,31 €       | 50 079,06 €       | 0,84%   |
| 6182 DOCUMENTATION GENERALE ET TECHNIQUE                 | 5 023,08 €        | 5 105,38 €        | 1,64%   |
| 6188 AUTRES FRAIS DIVERS                                 | 30,00 €           | 85,00 €           | 183,33%   |
| 6226 HONORAIRES  | 937,20 €          | 20 089,31 €       | 2043,55%  |
| 6227 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX                     | 22 085,63 €       | 29 077,74 €       | 31,66%  |
| 6231 ANNONCES ET INSERTIONS                              | 2 868,89 €        | 2 164,16 €        | -24,56%   |
| 6232 FETES ET CEREMONIES                                 | 34 478,35 €       | 49 423,37 €       | 43,35%  |
| 6236 CATALOGUES ET IMPRIMES                              | 2 071,20 €        | 1 690,00 €        | -18,40%   |
| 6237 PUBLICATIONS  | 8 311,00 €        | 10 196,00 €       | 22,68%  |
| 6238 DIVERS (Publicité, publication,relations publiques) | 21 679,37 €       | 19 874,14 €       | -8,33%  |
| 6247 TRANSPORTS COLLECTIFS                               | 6 401,05 €        | 23 073,10 €       | 260,46%   |
| 6251 VOYAGES ET DEPLACEMENTS                             | 260,35 €          | 3 444,51 €        | 1223,03%  |
| 6261 FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT                            | 13 757,01 €       | 15 929,38 €       | 15,79%  |
| 6262 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS                         | 45 054,74 €       | 34 432,45 €       | -23,58%   |
| 627 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES                      | 3 319,31 €        | 2 118,34 €        | -36,18%   |
| 6288 AUTRES SERVICES EXTERIEURS                          | 21 366,68 €       | 21 986,29 €       | 2,90%   |
| 63512 TAXES FONCIERES                                    | 31 356,00 €       | 33 087,28 €       | 5,52%   |
| 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL                          | 1 678 135,75 €    | 2 006 908,97 €    | 19,59%  |

On constate une augmentation de 19.6 % des charges à caractère général, due aux hausses et baisses constatées sur les différents postes budgétaires de ce chapitre de dépenses.

Les hausses sont essentiellement observées sur les postes suivants :

- Les achats de prestations de service avec + 84 077 € (+61 758 € sur le séjour ski, celui-ci n'ayant pas eu lieu en 2021/ + 8 162 € sur les ALSH avec une reprise complète d'activité post Covid19/ + 10 972 € (Cinéma en plein air, Gueules sèches, Urbaka, Véli-Vélo, spectacles diverses animations aux écoles maternelles/ + 10 575 € (Mise en place du RSSI).

-Les combustibles avec + 13 268 €, cette hausse étant toutefois minime par rapport à ce qu'elle aurait pu être dans le contexte de la hausse massive du MWh, consécutive à la guerre en Ukraine. Les restrictions énergétiques mises en place sur tous les bâtiments communaux, et le blocage des tarifs du marché UGAP appliqués à Couzeix jusqu'au 30 juin 2022, ont permis de contenir cette inflation.

-Les Carburants (+ 20 650 €), l'alimentation (+ 38 826 €), les produits d'entretien (+6 700 €), les petits équipements (+ 36 867 €), les fournitures administratives et scolaires (+ 6 220 €), ont vu leur réalisation augmentée du fait de la reprise d'activité post covid19 et une hausse importante de l'inflation.

-Les contrats (+ 43 137 €), suite à de nouveaux contrats comme la location de 11 photocopieurs (+ 8207 €), la location de cartes SIM pour la vidéo surveillance (+ 16 704 €), la mise en place de pare-feux informatiques pour 3 964 €, les locations de défibrillateurs (+ 5 076 €), la protection des données (+ 8 574 €).

-Les locations mobilières (+ 5 474 €), avec en 2022, la location du matériel de ski et d'un véhicule de transport.

-L'entretien de bâtiments publics (+ 49 183 €), la hausse enregistrée provient essentiellement de la réfection de la toiture de la Chapelle Saint Martin suite à la grêle (+ 25 000 €), et à de gros travaux sur la Halle aux sports.

-Les Honoraires, (Bornages) ont augmenté de 19 152 €, et les Frais d'actes et de contentieux de 6 992 €.

Les baisses sont, quant à elles, essentiellement observées sur les postes suivants :

-L'énergie-Electricité (-189 648 €), cette baisse provenant d'une part de la politique de réduction de l'Eclairage public et des installations d'économie d'énergie s'y rapportant, et des bonnes conditions tarifaires de nos marchés passés avec Engie et Total Direct Energie jusqu'à fin 2022.

En 2022, les principales charges à caractère général sont :

- Les denrées alimentaires pour près de ...18.6 %, (20 % en 2021).
- Les fournitures de petit équipement pour12.6 %, (12.4 % en 2021).
- Les dépenses d'électricité pour .....9.7 %, (12.7 % en 2021).
- Les maintenances pour.....8.25 %, (10 % en 2021).
- Les prestations de service pour .....7.15 %, (3.5 % en 2021).
- Les combustibles pour .....6.6 %, (7 % en 2021).

➤ **Les Charges de personnel :**

Elles ont augmenté de 4.56 % de 2021 à 2022, et ont été réalisées à hauteur de 101.4 % par rapport au budget primitif 2022, elles représentent 59.13 % des dépenses réelles de fonctionnement.

| LES CHARGES DE PERSONNEL  |                       |                       |   |
|---|-----------------------|-----------------------|---|
| Dépenses  | Réalisations 2021     | Réalisations 2022     | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 6218 AUTRE PERSONNEL EXTERIEUR  | 24 421,99 €           | 36 273,33 €           | 48,53%  |
| 64111 REMUNERATION PRINCIPALE PERSONNEL TITULAIRE                         | 1 950 069,51 €        | 1 930 755,17 €        | -0,99%  |
| 64112 NBI, SFT, INDEMN DE RESIDENCE                                       | 27 074,88 €           | 29 401,50 €           | 8,59%   |
| 64114 INDEMNITE INFLATION PERSONNEL TITULAIRE                             | 0,00 €                | 7 500,00 €            |   |
| 64118 AUTRES INDEMNITES   | 223 348,12 €          | 221 158,35 €          | -0,98%  |
| 64131 REMUNERATION PERSONNEL NON TITULAIRE                                | 630 510,17 €          | 760 349,80 €          | 20,59%  |
| 64134 INDEMNITE INFLATION PERSONNEL NON TITULAIRE                         | 0,00 €                | 5 700,00 €            |   |
| 64138 AUTRES INDEMNITES   | 6 560,76 €            | 8 091,30 €            | 23,33%  |
| 64168 AUTRES EMPLOIS D'INSERTION  | 1 668,87 €            | 0,00 €                | -100,00%  |
| 64171 REMUNERATIONS DES APPRENTIS   | 0,00 €                | 1 813,32 €            |   |
| 6451 COTISATIONS A L'URSSAF   | 508 839,00 €          | 543 254,00 €          | 6,76%   |
| 6453 COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES                                 | 621 312,01 €          | 630 282,34 €          | 1,44%   |
| 6454 COTISATIONS AUX ASSEDIC  | 25 596,00 €           | 30 658,00 €           | 19,78%  |
| 6455 COTISATIONS POUR ASSURANCE DU PERSONNEL                              | 104 116,75 €          | 101 145,12 €          | -2,85%  |
| 6456 VERSEMENT AU F.N.C DU SUPPLT FAMILIAL                                | 2 632,00 €            | 2 526,00 €            | -4,03%  |
| 6458 COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX                            | 4 060,00 €            | 8 181,15 €            | 101,51%   |
| 6474 VERST AUX AUTRES ŒUVRES SOCIALES                                     | 18 237,07 €           | 19 326,00 €           | 5,97%   |
| 6475 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE                                       | 1 308,47 €            | 960,64 €              | -26,58%   |
| 6333 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE | 3 403,00 €            | 4 249,51 €            | 24,88%  |
| 6336 COTISATIONS C.N.F.P.T ET C.D.G                                       | 67 396,00 €           | 71 505,00 €           | 6,10%   |
| <b>012 CHARGES DE PERSONNEL</b>   | <b>4 220 554,60 €</b> | <b>4 413 130,53 €</b> | <b>4,56%</b>  |

La hausse observée entre 2021 et 2022 est essentiellement due à l'augmentation de la valeur du point d'indice majoré de 3.5% en juillet, de celle du SMIC au 1<sup>er</sup> janvier et juillet, du reclassement des catégories C, du glissement vieillesse technicité, et de l'indemnité inflation mise en place en janvier.

En 2022, Les principales charges de personnel sont :

- Les rémunérations (charges ouvrières comprises) du personnel titulaire pour ..... 43.75 %  
- (46 % en 2021).
- Les rémunérations du personnel non titulaire (charges ouvrières comprises) pour ..... 17.23 %.  
- (15 %).
- Les cotisations aux caisses de retraite (CNRACL et IRCANTEC) pour ..... 14.3 %.  
- (15 % en 2021).
- Les cotisations à l'URSSAF pour..... 12.3 %.  
- (12 % en 2021).

➤ **L'atténuation de produits :**

| LES ATTENUATIONS DE PRODUITS   |                     |                     |   |
|--|---------------------|---------------------|---|
| Dépenses   | Réalisations 2021   | Réalisations 2022   | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 701249 REVERSEMENT DE LA REDEVANCE POUR POLLUTION D'ORIGINE DOMESTIQUE           | 2 036,00 €          | 0,00 €              | -100,00%  |
| 739115 PRELEVEMENT AU TITRE DE L'ARTICLE 55 DE LA LOI SRU                        | 68 874,84 €         | 0,00 €              | -100,00%  |
| 739211 PRELEVEMENT POUR REVERSEMENTS DE FISCALITE - ATTRIBUTIONS DE COMPENSATION | 122 241,08 €        | 146 343,36 €        | 19,72%  |
| <b>014 ATTENUATION DE PRODUITS</b>   | <b>193 151,92 €</b> | <b>146 343,36 €</b> | <b>-24,23%</b>  |

En 2022, l'atténuation de produits a diminué de 24.23 % par rapport à 2021. L'attribution de compensation négative à reverser à la CULM a augmenté de 24 102 €. Cette année, la commune n'a pas eu de pénalité de par la loi SRU du fait du manque de logements sociaux sur la commune, cela grâce à la moins-value de 159 999 € enregistrée sur la vente 2020 à Limoges Habitat des terrains d'Anglard pour la construction de 12 logements sociaux.

➤ **Les autres charges de gestion :**

Elles sont constituées principalement des indemnités versées aux élus de la collectivité, des subventions versées au CCAS, au budget logements, aux organismes de regroupement et aux associations de droit privé.

| LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE   |                     |                     |   |
|--|---------------------|---------------------|---|
| Dépenses   | Réalisations 2021   | Réalisations 2022   | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 6531 INDEMNITES DES ELUS   | 99 290,59 €         | 103 003,80 €        | 3,74%   |
| 6532 FRAIS DE MISSION DES ELUS   | 238,80 €            | 109,10 €            | -54,31%   |
| 6533 COTISATIONS DE RETRAITE DES ELUS  | 18 241,16 €         | 18 851,86 €         | 3,35%   |
| 6535 FORMATION DES ELUS  | 940,00 €            | 380,00 €            | -59,57%   |
| 6541 CREANCES ADMISES EN NON VALEUR  | 8 273,37 €          | 0,00 €              | -100,00%  |
| 6542 CREANCES ETEINTES   | 5 023,51 €          | 806,97 €            | -83,94%   |
| 657358 SUBVENTIONS DE FONCT° AUX GROUPEMENTS DE COLLECTIVITES                  | 3 988,32 €          | 4 670,51 €          | 17,10%  |
| 657362 SUBVENTION AU CCAS  | 250 000,00 €        | 265 000,00 €        | 6,00%   |
| 657364 SUBVENTION AU BUDGET LOGEMENTS  | 79 000,00 €         | 80 000,00 €         | 1,27%   |
| 65738 SUBVENTIONS DE FONCT° AUX AUTRES ORGANISMES PUBLICS                      | 11 737,47 €         | 11 708,35 €         | -0,25%  |
| 6574 SUBVENTIONS DE FONCT° AUX ASSOCIATIONS ET AUTRES PERSONNES DE DROIT PRIVE | 88 209,78 €         | 119 940,00 €        | 35,97%  |
| 65888 AUTRES CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE                              | 32 777,54 €         | 37 265,27 €         | 13,69%  |
| <b>65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>                                   | <b>597 720,54 €</b> | <b>641 735,86 €</b> | <b>7,36%</b>  |

Les autres charges de gestion constituent une catégorie de dépenses importantes, elles représentent 8.9 % des dépenses réelles totales supportées par la commune en 2022. Elles ont augmenté de 7.36 % de 2021 à 2022, cette variation est due aux hausses et aux baisses constatées suivantes :

Hausse de 15 000 € sur la subvention au C.C.A.S inscrite au compte 657362, de 1 000 € sur la subvention au budget logements inscrite au compte 657364, de 31 731 € sur les subventions aux associations inscrites au compte 6574 et de 6 630€ sur le remboursement au Conseil Départemental de la Taxe foncière de l'hippodrome.

Diminutions de 12 490 € sur les créances admises en non-valeur et aux créances éteintes inscrites au compte 6541 et 6542.

En 2022, les principales charges de gestion sont :

- La subvention au CCAS pour.....41.3 %, (41.9 % en 2021).
- La rémunération des élus (charges comprises) pour 19 %, (16.6 % en 2021).
- Les subventions aux associations de la Commune pour 18.7 %, (14.8 % en 2021).
- La subvention au budget logements pour 12.5 %, (13.2 % en 2021).

➤ **Les charges financières :**

Elles sont constituées des intérêts des emprunts réglés en 2022, des intérêts courus non échus en 2022 et rattachés, des intérêts de ligne de trésorerie et de la perte de change de notre emprunt en franc suisse.

| LES CHARGES FINANCIERES                                    |                     |                     |   |
|--|---------------------|---------------------|---|
| Dépenses   | Réalisations 2021   | Réalisations 2022   | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 66111 INTERÊTS DES EMPRUNTS                                | 167 937,43 €        | 148 726,68 €        | -11,44%   |
| 66112 I.C.N.E RATTACHES                                    | -6 445,38 €         | -5 134,93 €         | -20,33%   |
| 6615 INTERETS DES COMPTES COURANTS ET DE DEPÔTS CREDITEURS | 4 867,38 €          | 729,53 €            | -85,01%   |
| 666 PERTES DE CHANGE                                       | 83 955,08 €         | 110 610,07 €        | 31,75%  |
| <b>66 CHARGES FINANCIERES</b>                              | <b>250 314,51 €</b> | <b>254 931,35 €</b> | <b>1,84%</b>  |

Elles ont augmenté de 1.84 % par rapport à 2021. Les taux d'intérêts des emprunts (ICNE compris) ont diminué de 11 %, les intérêts sur ligne de trésorerie de par la faible mobilisation de celle-ci ont baissé de 85 %, par contre la perte de change sur l'emprunt en Franc Suisse a augmenté de 31.75 %.

En 2022, elles représentent 2.8 % des dépenses totales et 3.4 % des dépenses réelles.

➤ **Les charges exceptionnelles :**

Elles sont passées de 44 680.44 € en 2021 à 572.50 € en 2022. Pour rappel, en 2021, avait été enregistré le paiement d'une indemnité à l'ODHAC de 43 127.10 €, suite à l'arrêt du projet rue Jean Moulin. Cette charge avait été étalée sur 5 ans et ne pesait que pour 8 625.42 € sur cet exercice.

| LES CHARGES EXCEPTIONNELLES                   |                    |                   |   |
|---|--------------------|-------------------|---|
| Dépenses                                      | Réalisations 2021  | Réalisations 2022 | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 673 TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS) | 1 553,34 €         | 572,50 €          | -63,14%   |
| 678 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES            | 43 127,10 €        | 0,00 €            | -100,00%  |
| <b>67 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>             | <b>44 680,44 €</b> | <b>572,50 €</b>   | <b>-98,72%</b>  |

## **LES DEPENSES D'ORDRE :**

### **Les dépenses d'ordre de transfert entre sections :**

Ces opérations se retrouvent en « recettes d'ordre de transfert entre sections » en investissement.

#### ➤ **Les sorties de l'actif et leur plus value lors des cessions d'immobilisations :**

Elles représentent la valeur comptable à l'actif des immobilisations cédées et la plus-value réalisée.

Elles connaissent une augmentation de 525% par rapport à 2021. Leur montant total est de 1 335 674.49 €.

En 2022, les opérations de sortie de l'actif communal et les plus-values enregistrées sont :

Les anciens Haras nationaux sortis de l'actif pour leur valeur comptable de 325 987.69 € lors de sa cession à un particulier (avec une moins-value de 105 987.69 €).

Le Centre équestre sorti de l'actif pour sa valeur comptable de 578 897.42 € lors de sa cession à un particulier, (avec une moins-value de 438 897.42 €).

Un terrain de 20 271 m<sup>2</sup> à Anglard sorti de l'actif pour sa valeur comptable de 84 479.96 € lors de sa cession à Limoges Métropole, dans le cadre de la création d'une zone artisanale, avec une plus-value de 109 776.04 €.

470 actions SELI sorties de l'actif pour leur valeur comptable de 17 197.30 € lors de leur cession à Limoges Métropole.

Trois terrains chemin du Villageas sortis de l'actif pour leur valeur comptable de 24 358.72 € lors de leur cession à trois particuliers avec une plus-value de 176 641.28 €.

Un terrain de 2 291m<sup>2</sup> sorti de l'actif pour sa valeur comptable de 2 016.08 € lors de sa cession à un particulier, (avec une moins-value de 649.68 €).

Un tracteur Carraro TTR 4400 sorti de l'actif pour sa valeur comptable de 4 427.16 € lors de sa cession à une entreprise de motoculture, avec une plus-value de 11 892.84 €.

#### ➤ **Les amortissements :**

Ils présentent une hausse de 1.42 % par rapport à 2021. Leur montant est de 301 640.19 €.

#### ➤ **Le virement à la section d'investissement :**

Il n'est prévu qu'au budget primitif, et ne donne pas lieu à écriture comptable sur l'exercice.

Il représente le solde entre les recettes et les dépenses totales de fonctionnement prévu au budget primitif, soit le résultat escompté à la clôture de l'exercice et futur autofinancement de la section d'investissement de l'année N+1.

## A. 2 EVOLUTION 2021-2022 DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

| RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2022                                      |                             |                       |  |
|--|-----------------------------|-----------------------|--|
| RECETTES   | Pour info Réalisations 2021 | Réalisations 2022     | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et le BP 2022 |
| 70-PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE                               | 1 052 981,38 €              | 1 094 448,06 €        | 3,94%  |
| 73-IMPOTS ET TAXES Autres que produits des 3 taxes                   | 707 305,26 €                | 716 311,24 €          | 1,27%  |
| 73-IMPOTS ET TAXES -Produits des 3 taxes                             | 5 369 880,00 €              | 5 695 963,00 €        | 6,07%  |
| 74-DOTATIONS ET PARTICIPATIONS                                       | 1 213 889,11 €              | 1 218 173,92 €        | 0,35%  |
| 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION  | 75 086,62 €                 | 62 439,27 €           | -16,84%  |
| 013-ATTENUATION DE CHARGES   | 130 481,37 €                | 111 755,12 €          | -14,35%  |
| 76-PRODUITS FINANCIERS   | 87,30 €                     | 91,06 €               | 4,31%  |
| 77-PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS                           | 208 490,00 €                | 790 139,70 €          | 278,98%  |
| 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS  | 18 061,31 €                 | 27 539,81 €           | 52,48%   |
| <b>TOTAL RECETTES REELLES</b>  | <b>8 776 262,35 €</b>       | <b>9 716 861,18 €</b> | <b>10,72%</b>  |
| (042) 72-TRAVAUX EN REGIE  | 197 035,63 €                | 198 980,25 €          | 0,99%  |
| (042) 77 MOINS VALUE   | 4 971,58 €                  | 545 534,79 €          | 10873,07%  |
| (042) 77 QUOTE PART DES SUBVENTIONS TRANSFEREE AU COMPTE DE RESULTAT | 9 213,02 €                  | 1 076,85 €            | -88,31%  |
| <b>TOTAL RECETTES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS</b>            | <b>254 347,33 €</b>         | <b>745 591,89 €</b>   | <b>193,14%</b>                                       |
| RECETTES TOTALES DE L'EXERCICE                                       | 9 030 609,68 €              | 10 462 453,07 €       | 15,86%   |
| <b>EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE N - 1</b>                      | <b>330 000,00 €</b>         | <b>330 000,00 €</b>   | <b>0,00%</b>   |
| RECETTES TOTALES CUMULEES  | 9 360 609,68 €              | 10 792 453,07 €       | 15,30%   |

## LES RECETTES REELLES :

Elles ont augmenté de 10.72 % par rapport à 2021.

### ➤ Les produits des services, du domaine et ventes diverses :

Ils regroupent l'ensemble des recettes découlant des services à la population telles que :

- La restauration scolaire et non scolaire, l'école de musique, les ALSH, la location du centre culturel, les redevances d'occupation du domaine public, les redevances pour publicité dans le journal municipal, les concessions cimetières et tous les remboursements relatifs aux personnels mis à disposition de la CULM, ainsi que toutes les charges de fonctionnement supportées par le budget principal pour le compte de celle-ci.

Les tarifs de ces recettes sont institués par délibération par arrêté du Maire.

Entre 2021 et 2022, les tarifs communaux ont connu une augmentation moyenne de 5.25 %.

Ce chapitre a connu une augmentation de 3.94 % par rapport à 2021, le tableau ci-dessous va nous permettre d'étudier la variation constatée pour chacune des catégories des produits des services, du domaine et ventes diverses :

| LES PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES  |                       |                       |   |
|--|-----------------------|-----------------------|---|
| Recettes   | Réalisations 2021     | Réalisations 2022     | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 70311 CONCESSIONS DANS LES CIMETIERES  | 13 926,50 €           | 13 036,64 €           | -6,39%  |
| 70312 REDEVANCES FUNERAIRES  | 3 040,00 €            | 2 802,00 €            | -7,83%  |
| 70388 AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES (REDEVANCES D'OCCUPATION DU DOMAINE PUBLIQUE)                               | 28 762,33 €           | 3 991,00 €            | -86,12%   |
| 7062 REDEVANCES A L'ECOLE DE MUSIQUE   | 50 388,43 €           | 77 815,41 €           | 54,43%  |
| 7066 REDEVANCES AUX CENTRES DE LOISIRS ET DIVERS SEJOURS   | 184 908,16 €          | 255 535,36 €          | 38,20%  |
| 7067 REDEVANCES AU RESTAURANT SCOLAIRE   | 314 108,25 €          | 322 393,71 €          | 2,64%   |
| 70688 AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE (ENCARTS PUBLICITAIRES DANS LA REVUE ET PRESTATION DE SERVICE REPAS PERSONNES AGEES) | 72 106,80 €           | 71 342,60 €           | -1,06%  |
| 7083 LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QU'IMMEUBLES) LOCATION DU CENTRE CULTUREL  | 4 092,00 €            | 0,00 €                | -100,00%  |
| 70846 MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL FACTUREE A LA CULM   | 334 373,05 €          | 290 192,00 €          | -13,21%   |
| 70876 REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR LA CULM   | 47 275,86 €           | 57 339,34 €           | 21,29%  |
| <b>70 PRODUITS DE SERVICE, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES</b>   | <b>1 052 981,38 €</b> | <b>1 094 448,06 €</b> | <b>3,94%</b>  |

Cette augmentation est essentiellement due à la reprise d'activité des services Post Covid19, et à la hausse des tarifs, les variations sur ce chapitre sont décrites ci-après :

Une hausse sur les redevances des centres de loisirs et divers séjours de 38.2 % avec + 44 335 € pour le séjour ski qui n'a pas eu lieu en 2021 et + 26 291 € sur les divers ALSH.

Une hausse de 27 426 € sur les redevances de l'école de musique.

Une hausse de 10 064 € sur les frais de mise à disposition voirie à la CULM.

Une hausse de 8 285 € sur les redevances au restaurant scolaire, avec une moyenne d'évolution de 3 % entre les années scolaires 2021/2022 et 2020 /2021, et un nombre de repas qui est passé de 101 019 à 105 569.

Une baisse de 44 181 € sur les remboursements par la CULM du personnel mis à disposition et des frais supportés par la commune pour les compétences voirie, eau et assainissement. En raison de l'absence de plusieurs personnels en maladie.

Une baisse de 24 771 € sur les redevances d'occupation du domaine public, avec - 25 000 € de redevance pour l'installation de l'antenne sur le stade par Free Mobile, ce loyer de 5 000 € annuel était payable d'avance en 2021 pour les 5 années à venir, à partir de 2026, il sera de nouveau versé pour la somme de 5 000 €.

Les principaux produits des services, du domaine et ventes diverses sont :

- Les redevances au restaurant scolaire (élèves, personnel, instituteurs, CULM et haltes garderies) pour 29.5 %, (29.8 % en 2021).
- Le remboursement par la CULM de la mise à disposition de notre personnel pour la compétence voirie, pour - 26.5 % (31.76 % en 2021).
- Les redevances des parents pour les différents ALSH et séjour ski pour ..... 23.4 %, (17.6 % en 2021).
- Les redevances des parents pour l'école de musique pour ..... 7.11 %, (4.8 % en 2021).
- La vente de repas au CCAS pour les personnes âgées pour .....5.8 %, (6 % en 2021).
- Le remboursement par la CULM des frais du service voirie..... 5.2 %, (4.5% en 2021).

### Les impôts et taxes autres que le produit des 3 taxes :

| IMPÔTS ET TAXES AUTRES QUE LE PRODUIT DES 3 TAXES                                 |                     |                     |   |
|---|---------------------|---------------------|---|
| Recettes  | Réalisations 2021   | Réalisations 2022   | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 73212 DOTATION DE SOLIDARITE COMMUNAUTAIRE  | 17 165,00 €         | 62 907,00 €         | 266,48%   |
| 73223 FONDS DE PEREQUATION DES RESSOURCES FISCALES COMMUNALES ET INTERCOMMUNALES  | 169 994,00 €        | 175 298,00 €        | 3,12%   |
| 7323 REVERSEMENT DU PRELEVEMENT SUR LES JEUX ET LES PARIS HIPPIQUES               | 0,00 €              | 1 885,78 €          |   |
| 7336 DROITS DE PLACE  | 3 176,50 €          | 4 231,10 €          | 33,20%  |
| 7363 IMPÔTS SUR LES CERCLES ET MAISONS DE JEUX                                    | 1 795,40 €          | 705,45 €            | -60,71%   |
| 7368 TAXE LOCALE SUR LA PUBLICITE EXTERIEURE                                      | 57 060,20 €         | 65 451,90 €         | 14,71%  |
| 7381 TAXE ADDITIONNELLE AUX DROITS DE MUTATION OU A LA TAXE DE PUBLICITE FONCIERE | 400 798,16 €        | 347 398,01 €        | -13,32%   |
| 7388 AUTRES TAXES DIVERSES (TAXE FORFAITAIRE SUR TERRAINS DEVENUS CONSTRUCTIBLES) | 57 316,00 €         | 58 434,00 €         | 1,95%   |
| <b>73 IMPÔTS ET TAXES AUTRES QUE LE PRODUIT DES 3 TAXES</b>                       | <b>707 305,26 €</b> | <b>716 311,24 €</b> | <b>1,27%</b>  |

Ce poste regroupe :

-La dotation de solidarité communautaire instaurée en 2020 par la CULM, le fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC), la taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière, la taxe forfaitaire sur les terrains devenus constructibles, la taxe sur la publicité extérieure, les droits de place et les impôts sur les spectacles.

Il a augmenté de 1.27 %, cette variation est essentiellement due :

A une forte hausse de la dotation de solidarité communautaire, qui inclut en 2022, le reversement aux communes membres d'une part d'un excédent de reversement de TVA perçue par la CULM en 2022, son montant pour COUZEIX était de 45 742€.

A une augmentation de 8 391€ sur la taxe locale sur la publicité extérieure. En 2021 l'abattement de 15% décidé par le conseil municipal en 2020 avait été reconduit en 2021 pour prendre en compte la perte d'activité des entreprises due à la crise sanitaire.

Les principaux impôts et taxes autres que le produit des 3 taxes sont :

- La taxe additionnelle aux droits de mutation et la taxe sur les terrains devenus constructibles pour 56.7 %, (64.8 % en 2021).
- Le FPIC pour .....24,5 %, (24 % en 2021).
- La taxe locale pour la publicité extérieure .....9.14 %, (8 % en 2021)..

**Les impôts directs (taxe d'habitation, taxes sur le foncier bâti et non bâti) :**

Ils ont augmenté de 6.07 % en 2022 par rapport à 2021.

Leur montant est de 5 695 963 €. Ils représentent 58.62 % des recettes réelles et 52.8 % des recettes totales du budget de fonctionnement.

Le tableau ci-dessous retrace leur calcul pour 2022 et leur évolution par rapport à 2021.

| <b>Le produit des 3 taxes et son évolution 2021-2022</b>           |                    |                    |                            |
|--|--------------------|--------------------|----------------------------|
| <b>Libellé</b>   | <b>2021</b>        | <b>2022</b>        | <b>Evolution 2022/2021</b> |
| Revalorisation totale  | 1,74%              | 5,61 %             | 222,57%                    |
| Reval physique TFB   | 1,54%              | 2,21 %             | 43,68%                     |
| Coef reval légal TFB   | 0,20%              | 3,40 %             | 1600,00%                   |
| Tx TFB départemental   |                    |                    |                            |
| <b>Taux TFB</b>  | <b>40,85 %</b>     | <b>40,85 %</b>     |                            |
| TFB base   | 11 970 926         | 12 642 819         | 5,61%                      |
| <i>dont Usines</i>   | <i>176 079</i>     | <i>182 106</i>     | 3,42%                      |
| Lissage (locaux professionnels)                                    | -26 890            | -22 804            | -15,20%                    |
| <b>TFB produit</b>   | <b>4 863 233 €</b> | <b>5 141 788 €</b> | <b>5,73%</b>               |
| <b>Taux TFNB</b>   | <b>103,76 %</b>    | <b>103,76 %</b>    | 0,00%                      |
| TFNB base  | 118 923            | 129 726            | 9,08%                      |
| <b>TFNB produit</b>  | <b>123 395 €</b>   | <b>134 604 €</b>   | <b>9,08%</b>               |
| <b>Taux TH</b>   | <b>13,82 %</b>     | <b>13,82 %</b>     | <b>0,00%</b>               |
| TH bases   |                    |                    |                            |
| <i>dont résidences secondaires</i>                                 | <i>351 867</i>     | <i>346 500</i>     | <i>-1,53%</i>              |
| <b>Produit TH</b>  | <b>48 628 €</b>    | <b>47 886 €</b>    | <b>NS</b>                  |
| <b>Coefficient correcteur</b>                                      | <b>1,067417</b>    | <b>1,067417</b>    | <b>0,00%</b>               |
| Effet sur TFB (Produit TFB * 0,067417)                             | 327 865 €          | 346 644 €          | 5,73%                      |
| Effet sur Alloc Comp Usines (Produit Alloc comp usines * 0,067417) | 4 849 €            | 5 015 €            | 3,43%                      |
| <b>TOTAL Effet Coefficient Correcteur</b>                          | <b>332 714 €</b>   | <b>351 659 €</b>   | <b>5,69%</b>               |
| <b>SOUS TOTAL</b>  | <b>5 367 970 €</b> | <b>5 675 938 €</b> | <b>5,74%</b>               |
| <b>Rôles supplémentaires</b>                                       | <b>1 910 €</b>     | <b>20 025 €</b>    |                            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>5 369 880 €</b> | <b>5 695 963 €</b> | <b>6,07%</b>               |

En 2020, le premier acte de la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales, mis en œuvre progressivement depuis 2018, s'est achevé. La loi de finance 2020 a introduit des nouvelles modifications en prévision du second acte de cette suppression.

En 2020, elle a été effective pour 80 % des contribuables au niveau national, et la suppression de la taxe d'habitation sur la résidence principale a été appliquée au 20 % des contribuables restants par tiers à compter de 2021 et ce, jusqu'en 2023. (Ils en ont été exonérés en 2021 à hauteur de 30 %, puis le seront à 65 % en 2022 et enfin à hauteur de 100 % en 2023).

Les collectivités locales ont perçu la taxe d'habitation jusqu'en 2020, avant de recevoir à compter de 2021 des produits en remplacement.

Cette perte de ressources a été compensée par le transfert à leur profit de la part départementale de taxe foncière sur les propriétés bâties à compter de 2021.

Cependant, au niveau d'une commune, le montant transféré de TFPB n'était pas nécessairement équivalent au montant de TH sur les résidences principales perdu ; si celui-ci était supérieur, la commune était dite « surcompensée » et s'il était inférieur la commune était alors « sous-compensée ».

Afin de garantir à toutes les communes une compensation à l'euro près du montant de TH sur les résidences principales supprimé, un mécanisme d'équilibrage prenant la forme d'un coefficient correcteur a neutralisé les sur ou sous-compensations.

Ce coefficient correcteur a été calculé en 2021, il est fixe et s'appliquera chaque année aux recettes de TFPB de la commune. Il résulte du rapport entre les produits fiscaux avant et après la réforme.

Ce coefficient a été calculé sur les taux appliqués en 2017 et sur les bases 2020, et se montait à 1.067417 pour COUZEIX, qui fait partie des communes dites « sous compensée ».

En 2022, le produit total des impositions directes, s'élève à 5 695 963 € en augmentation de 6.07 % par rapport à 2021.

A partir de 2021, la commune n'a plus perçu de produit de taxes d'habitation sur les résidences principales, celui-ci ayant été remplacé par le produit des bases prévisionnelles de taxe foncière sur le bâti par la somme des taux de taxe foncière sur le bâti de la Commune voté en 2021 et celui du Département 2020, soit (21.89 % + 18.96 % = 40.85 %).

La loi de finance 2021 prévoyant la baisse de 50 % des bases de taxe sur le foncier bâti des usines, des allocations compensatrices ont été perçues en remplacement.

La revalorisation nationale des bases de taxes foncières pour 2022 était de 3.4 % contre 0.2% en 2021, leur revalorisation physique était de 2.21 % contre 1.54 % en 2021. Le montant des bases de taxes foncières 2022 est de 12 642 819 € contre 11 970 926 € en 2021, en augmentation de 5.61 %. Après déduction du montant du lissage (2017 à 2027) obtenu suite à la réforme de l'évaluation des bases des locaux professionnels d'un montant de – 22 804€, le produit de la taxe foncière sur le bâti obtenu en 2022 est de 5 141 788 €.

En ce qui concerne les bases de taxe foncière non bâti, son montant est de 129 726 €, en augmentation de 9.08 % par rapport à celles de 2021, avec donc une évolution physique de 5.68 %. Le produit TFNB se monte à 134 604 €.

En 2022, seules les bases des résidences secondaires soient 346 500 €, sont soumises à la taxe d'habitation, son taux de 13.82 % ayant été gelé jusqu'en 2022 par le gouvernement, le produit de taxe d'habitation 2022 s'élève à 47 886 €.

L'application du coefficient correcteur a généré les produits supplémentaires de 346 644 € (5 141 788 € x 0.067417) sur le produit de taxe foncière « bâti » et de 5 015 € (74 394 € x 0.067417) sur le produit des allocations compensatrices de taxe foncière « bâti » Usines.

Il est à noter qu'au budget primitif 2022, il avait été prévu un prélèvement direct sur les contributions directes de 36 000 €, qui correspondait aux bases des contribuables dégrevés de TH en 2020 par la différence des taux de TH 2020-2017. Or, ce prélèvement a été repoussé en 2023.

➤ **Les dotations et participations :**

Elles sont constituées des recettes issues de la DGF (dotation forfaitaire, dotation nationale de péréquation et dotation de solidarité rurale), des participations de l'état, du département, de la caisse d'allocations familiales, et des dotations de compensation fiscale.

Le tableau ci-après nous retrace leur évolution 2021-2022 :

| DOTATIONS ET PARTICIPATIONS   |                       |                       |   |
|---|-----------------------|-----------------------|---|
| Recettes  | Réalisations 2021     | Réalisations 2022     | Ecart en % entre les Réalisations 2022 et les Réalisations 2021 |
| 7411 D.G.F - DOTATION FORFAITAIRE   | 559 534,00 €          | 568 422,00 €          | 1,59%   |
| 74121 D.G.F - DOTATION DE SOLIDARITE RURALE 2ème fraction   | 154 043,00 €          | 157 942,00 €          | 2,53%   |
| 74127 DGF - DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION   | 104 468,00 €          | 110 183,00 €          | 5,47%   |
| 744 F.C.T.V.A   | 6 803,73 €            | 7 781,66 €            | 14,37%  |
| 7461 DOTATION GENERALE DE DECENTRALISATION  | 4 759,53              | 45 360,00             | 853,04%   |
| 74718 PARTICIPATIONS ETAT- AUTRES   | 21 575,41 €           | 68 251,76 €           | 216,34%   |
| 7473 PARTICIPATIONS DEPARTEMENTS  | 15 381,00 €           | 18 926,00 €           | 23,05%  |
| 7478 PARTICIPATIONS AUTRES ORGANISMES (CAF et MSA)  | 221 468,44 €          | 114 828,50 €          | -48,15%   |
| 7482 COMPENSATION POUR PERTE DE TAXE ADDITIONNELLE AUX DROITS DE MUTATION OU A LA TAXE DE PUBLICITE FONCIERE  | 557,00 €              | 173,00 €              | -68,94%   |
| 74832 ATTRIBUTION DU FONDS DEPARTEMENTALDE PEREQUATION DE LA TAXE PROFESSIONNELLE (Compensation du département pour l'utilisation des installations sportives par le Collège) | 40 204,00 €           | 37 664,00 €           | -6,32%  |
| 74834 ETAT- COMPENSATION AU TITRE DES EXONERATIONS DES TAXES FONCIERES  | 84 985,00 €           | 88 532,00 €           | 4,17%   |
| 7488 AUTRES ATTRIBUTIONS ET PARTICIPATIONS  | 110,00 €              | 110,00 €              | 0,00%   |
| <b>74 DOTATIONS ET PARTICIPATIONS</b>   | <b>1 213 889,11 €</b> | <b>1 218 173,92 €</b> | <b>0,35%</b>  |

Elles représentent 12.6% des recettes réelles de fonctionnement, et 11.3% des recettes totales.

Elles n'ont quasiment pas varié, les principales variations enregistrées entre 2021 et 2022 sont les suivantes :

Une augmentation de 8 888 € sur la DGF forfaitaire.

Une augmentation de 3 899 € sur la dotation de solidarité rurale.

Une augmentation de 5 715 € sur la dotation nationale de péréquation.

Une augmentation de la dotation générale de décentralisation de 40 600 €, due au concours au titre des bibliothèques municipales pour l'extension de leurs heures d'ouverture.

Une augmentation des dotations de l'Etat de 46 676 €, (+ 37 227.75 € de participation au titre du contrat de relance du logement / + 5 635.98 € pour la mise en place de capteurs de CO2 dans les écoles / + 6 500 € sur l'indemnisation des passeports et CNI pour la mise en place de la deuxième station biométrique/+1 450 € sur les remboursements du service minimum pendant les grèves des instituteurs).

Une augmentation des allocations compensatrices de l'Etat de 3 529 €, avec essentiellement une hausse de 2 462 € sur celles relatives à la taxe professionnelle des usines.

| Evolution des allocations compensatrices 2021-2022 |                 |                 |                     |
|--|-----------------|-----------------|---------------------|
| Libellé  | 2021            | 2022            | Evolution 2022/2021 |
| <b>Alloc TH</b>                                    | <b>0 €</b>      | <b>0 €</b>      |                     |
| Alloc TFB (Condition modeste)                      | 4 973 €         | 5 273 €         | 6,03%               |
| Alloc Autres TFB                                   | 912 €           | 1 707 €         | 87,17%              |
| <b>Alloc TFB (usines)</b>                          | <b>71 932 €</b> | <b>74 394 €</b> | 3,42%               |
| Alloc TFNB   | 7 168 €         | 7 140 €         | -0,39%              |
| <b>TOTAL ALLOCATIONS COMPENSATRICES</b>            | <b>84 985 €</b> | <b>88 514 €</b> | <b>4,15%</b>        |

Une diminution de 106 640 € sur les participations de la CAF et de la MSA, cette forte baisse, provenant de la transformation du contrat enfance jeunesse part jeunesse et enfance, en Bonus territoires à compter de l'année 2022, la part enfance du Bonus territoire ne relevant plus désormais des communes mais de leur CCAS. La Commune de ce fait perd sur l'année 2022 un montant de 98 689 €. Une baisse est aussi enregistrée sur les prestations de service péri et extra scolaires de 12 210 €.

Les principales dotations et participations sont :

- Les 3 DGF pour.....68.7 % (67.4 % en 2021).
- Les participations de la CAF pour les divers centres de loisirs pour .....9.4 % (18.3 % en 2021).
- Les compensations d'exonération de taxes foncières pour .....7.3 % (7 % en 2021).
- Le fonds départemental de taxe professionnelle pour .....3.1 % (3.3 % en 2021).

➤ **Les autres produits de gestion courante :**

Ce sont principalement :

- Les revenus des immeubles (inscrits à l'actif du budget principal de la commune) pour 28 943,55 €, le remboursement par le CCAS des frais lui incombant et supportés par le budget principal pour un montant de 31 203,49 €.

Ce chapitre a diminué de 16.9 % entre 2021 et 2022 du fait d'une perte sur les loyers des immeubles de 10 370 € (Cession du Centre équestre et des anciens Haras nationaux début février 2022) et d'un gain de 4 518 € sur les autres produits de gestion courante). Il est à noter que la location du Centre culturel anciennement enregistrée au compte 7083 l'est depuis 2022 sur le compte « Revenu des immeubles » et cela pour un montant de 12 804 €.

➤ **Les atténuations de charges :**

Ce sont, d'une part, les remboursements par les assurances des frais de personnel en longue maladie, en congé maternité et en accident du travail, ceux-ci ayant fortement diminué (- 30 895 €) et d'autre part de l'indemnité inflation payée aux agents en janvier et intégralement remboursée par l'Etat d'un montant de 13 200 €. Ce chapitre a diminué de 14.4% entre 2021 et 2022.

➤ **Les produits de cession d'immobilisations :**

En 2022, leur montant est de 790.139.70 €,

Les cessions 2022, sont :

- Les anciens Haras nationaux et le Centre équestre cédés aux anciens locataires pour 360 000 €.
- Un terrain de 20 271 m2 à Anglard cédé à Limoges métropoles dans le cadre de la création d'une zone artisanale pour 194 256 €.
- 470 actions SELI cédées à Limoges Métropole pour 17 197.30 €.
- Trois terrains chemin du Villageas cédés à des particuliers pour 201 000 €.
- Un terrain de 2 291m2 cédé à un particulier pour 1 366.40 €.
- Un tracteur Carraro TTR 4400 cédé à une entreprise de motoculture pour 16 320 €.

➤ **Les produits exceptionnels**

Ils connaissent une forte augmentation en 2022 (+123 %), celle-ci est essentiellement due à des remboursements de sinistres qui ont augmenté de 10 723 €, et au dispositif de soutien exceptionnel de reversement partiel et exceptionnel de 6 004.94 € par le SEHV du T.C.C.F.E.T (Taxe communale sur la consommation finale d'électricité) pour palier à la hausse importante du coût de l'électricité suite à la guerre en Ukraine.

## **Les recettes d'ordre de transfert entre sections :**

Ces opérations se retrouvent en dépenses d'ordre de transfert entre sections, en investissement.

### ➤ **Les travaux en régie :**

Pour un montant de ..... 198 9801.25 €.

### ➤ **Les moins-values sur cessions :**

Pour un montant de ..... 545 534.79 €.

Les moins-values sont :

Moins-value de 105 987.69 € sur la cession des Haras nationaux.

Moins-value de 438 897.42 € sur la cession du Centre équestre.

Moins-value de 649.68 € sur la cession d'un terrain de 2 291m<sup>2</sup>.

### ➤ **La quote-part des subventions des biens amortissables transférée en fonctionnement :**

Pour un montant de ..... 1 076.85 €.

### ➤ **Les transferts de charges :**

En 2020, le gouvernement a autorisé les collectivités à étaler certaines charges de fonctionnement à caractère général liés à la COVID-19, pour COUZEIX, elle se sont élevées à 66 050.90 €.

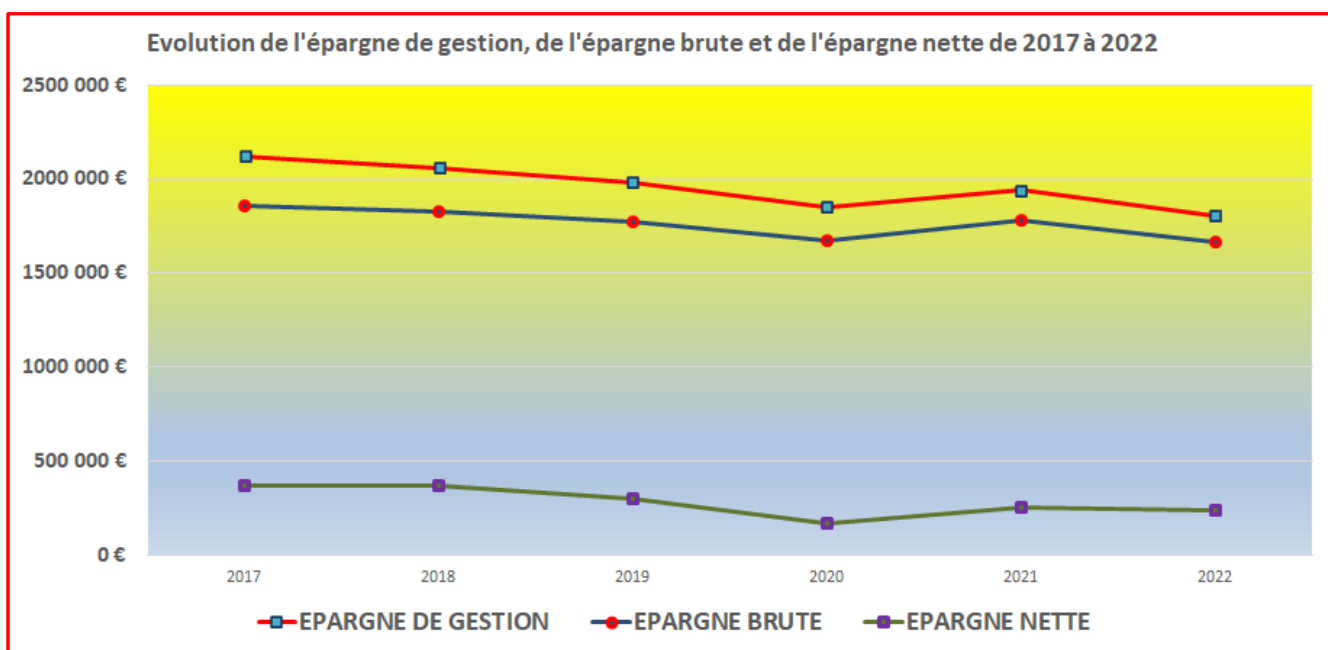
Cette opération d'étalement se traduisant par un transfert de cette charge par le biais du compte de recettes d'ordre 791 vers les dépenses d'investissement au compte d'ordre 4815, et un début d'amortissement sur 5 ans à compter de 2020.

En 2021, c'est l'indemnité de 43 127.10€ à verser à l'ODHAC suite à l'abandon du projet rue Jean Moulin, qui a été imputée à ce compte, pour connaître elle aussi, un début d'amortissement dès 2021. En 2022, il est normal que ce poste soit à zéro.

## L'AUTOFINANCEMENT

Le tableau et le graphique ci-dessous permettent d'évaluer la progression de l'épargne de gestion, l'épargne brute (CAF) et de l'épargne nette depuis 2017 :

| TABLEAU D'EVOLUTION DES CHARGES FINANCIERES DE 2017 A 2022  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                              |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|
|   | 2017               | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               | 2022               | Variation entre 2022 et 2021 |
| TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (Dépenses réelles diminuées des travaux en régie )                         | 6 557 985 €        | 6 672 928 €        | 6 567 163 €        | 6 727 648 €        | 6 787 522 €        | 7 264 642 €        | 7,03%                        |
| Dont DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (Dépenses réelles diminuées des travaux en régie) HORS INTERÊTS DE LA DETTE | 6 295 626 €        | 6 438 874 €        | 6 357 078 €        | 6 545 486 €        | 6 626 030 €        | 7 121 051 €        | 7,47%                        |
| TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (Recettes réelles diminuées des cessions d'immobilisations)                | 8 416 859 €        | 8 500 867 €        | 8 342 087 €        | 8 396 815 €        | 8 567 773 €        | 8 926 722 €        | 4,19%                        |
| <b>EPARGNE DE GESTION</b>   | <b>2 121 233 €</b> | <b>2 061 993 €</b> | <b>1 985 009 €</b> | <b>1 851 329 €</b> | <b>1 941 742 €</b> | <b>1 805 671 €</b> | <b>-7,01%</b>                |
| INTERÊTS DE LA DETTE  | 262 359 €          | 234 054 €          | 210 085 €          | 182 162 €          | 161 492 €          | 143 592 €          | -11,08%                      |
| <b>EPARGNE BRUTE</b>  | <b>1 858 874 €</b> | <b>1 827 939 €</b> | <b>1 774 924 €</b> | <b>1 669 167 €</b> | <b>1 780 250 €</b> | <b>1 662 079 €</b> | <b>-6,64%</b>                |
| REMBOURSEMENT DE LA DETTE EN CAPITAL  | 1 488 325 €        | 1 456 032 €        | 1 476 626 €        | 1 500 268 €        | 1 522 432 €        | 1 421 749 €        | -6,61%                       |
| <b>EPARGNE NETTE</b>  | <b>370 549 €</b>   | <b>371 907 €</b>   | <b>298 298 €</b>   | <b>168 899 €</b>   | <b>257 818 €</b>   | <b>240 330 €</b>   | <b>-6,78%</b>                |



En 2022, la Commune aura perdu 6.64% de capacité d'autofinancement par rapport à l'année précédente.

## B. VUE D'ENSEMBLE DE L'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT 2022

| DEPENSES  | RAR 2021 + BP<br>2022 | RAR 2021 + BP<br>2022 + DM | Réalisations 2022     | Ecart en % entre<br>Réalisations 2022 et<br>(RAR 2021 + BP<br>2022) | RAR 2022              | Crédits restants      |
|---|-----------------------|----------------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                  | 85 172,00             | 85 172,00                  | 5 588,00              | -93,44%   | 30 072,00             | 49 512,00             |
| 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES                              | 428 055,00            | 428 055,00                 | 397 081,00            | -7,24%  | 28 055,00             | 2 919,00              |
| 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                    | 951 920,21            | 997 320,21                 | 808 104,32            | -15,11%   | 112 106,20            | 77 109,69             |
| 23 IMMOBILISATIONS EN COURS                                       | 2 895 017,79          | 3 186 247,79               | 753 200,91            | -73,98%   | 1 359 801,07          | 1 073 245,81          |
| <b>TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT</b>                            | <b>4 360 165,00</b>   | <b>4 696 795,00</b>        | <b>1 963 974,23</b>   | <b>-54,96%</b>  | <b>1 530 034,27</b>   | <b>1 202 786,50</b>   |
| 10 REVERSEMENT TROP PERCU FCTVA                                   | 0,00 €                | 210,00 €                   | 200,78 €              |   | 0,00 €                | 9,22 €                |
| 16 REMBOURSEMENT EMPRUNTS   | 1 470 000,00          | 1 470 000,00               | 1 421 749,31          | -3,28%  | 0,00                  | 48 250,69             |
| <b>TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES</b>                             | <b>1 470 000,00</b>   | <b>1 470 210,00</b>        | <b>1 421 950,09</b>   | <b>-3,27%</b>   | <b>0,00</b>           | <b>48 259,91</b>      |
| 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT<br>ENTRE SECTIONS             | 201 080,00            | 746 614,79                 | 745 591,89            |   | 0,00                  | 1 022,90              |
| <b>TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE DE TRANSFERT<br/>ENTRE SECTIONS</b> | <b>201 080,00</b>     | <b>746 614,79</b>          | <b>745 591,89</b>     |   | <b>0,00</b>           | <b>1 022,90</b>       |
| 041 OPERATIONS PATRIMONIALES                                      | 19 610,00             | 39 410,00                  | 0,00                  | -100,00%  | 0,00                  | 39 410,00             |
| <b>TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE A L'INTERIEUR<br/>DE LA SECTION</b> | <b>19 610,00</b>      | <b>39 410,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>-100,00%</b>   | <b>0,00</b>           | <b>39 410,00</b>      |
| 001 SOLDE D'EXECUTION NEGATIF REPORTE                             | 600 185,00            | 600 185,00                 | 600 184,35            | 0,00%   | 0,00                  | 0,65                  |
| <b>TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>                        | <b>6 651 040,00</b>   | <b>7 553 214,79</b>        | <b>4 731 700,56</b>   |   | <b>1 530 034,27</b>   | <b>1 291 479,96</b>   |
| <b>VUE D'ENSEMBLE DES RECETTES</b>                                |                       |                            |                       |   |                       |                       |
| RECETTES  | RAR 2021 + BP<br>2022 | RAR 2021 + BP<br>2022 + DM | Réalisations 2022     | Ecart en % entre<br>Réalisations 2022 et<br>(RAR 2021 + BP<br>2022) | RAR 2022              | Crédits restants      |
| 13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                                   | 714 645,83            | 876 575,83                 | 148 412,64            | -79,23%   | 279 506,07            | 448 657,12            |
| 16 EMPRUNTS   | 1 529 324,17          | 1 509 324,17               | 0,00                  | -100,00%  | 1 500 000,00          | 9 324,17              |
| <b>TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENT</b>                            | <b>2 243 970,00</b>   | <b>2 385 900,00</b>        | <b>148 412,64</b>     | <b>-93,39%</b>  | <b>1 779 506,07</b>   | <b>457 981,29</b>     |
| 10 DOTATIONS FONDS DIVERS ET RESERVES<br>(HORS 1068)              | 424 000,00            | 394 000,00                 | 295 800,95            | -30,24%   | 0,00                  | 98 199,05             |
| 1068 EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT<br>CAPITALISE                     | 1 535 156,00          | 1 535 156,00               | 1 535 156,19          | 0,00%   | 0,00                  | -0,19                 |
| 024 PRODUITS DE CESSION   | 571 454,00            | 6 224,30                   | 0,00                  | -100,00%  | 0,00                  | 6 224,30              |
| <b>TOTAL DES RECETTES FINANCIERES</b>                             | <b>2 530 610,00</b>   | <b>1 935 380,30</b>        | <b>1 830 957,14</b>   | <b>-27,65%</b>  | <b>0,00</b>           | <b>104 423,16</b>     |
| 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT<br>ENTRE SECTIONS             | 306 850,00            | 1 642 524,49               | 1 637 314,68          |   | 0,00                  | 5 209,81              |
| 021 VIREMENT DE LA SECTION DE<br>FONCTIONNEMENT                   | 1 550 000,00          | 1 550 000,00               | 0,00                  |   | 0,00                  | 1 550 000,00          |
| <b>TOTAL DES RECETTES D'ORDRE DE TRANSFERT<br/>ENTRE SECTIONS</b> | <b>1 856 850,00</b>   | <b>3 192 524,49</b>        | <b>1 637 314,68</b>   |   | <b>0,00</b>           | <b>1 555 209,81</b>   |
| 041 OPERATIONS PATRIMONIALES                                      | 19 610,00             | 39 410,00                  | 0,00                  | -100,00%  | 0,00                  | 39 410,00             |
| <b>TOTAL DES RECETTES D'ORDRE A L'INTERIEUR<br/>DE LA SECTION</b> | <b>19 610,00</b>      | <b>39 410,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>-100,00%</b>   | <b>0,00</b>           | <b>39 410,00</b>      |
| <b>TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>                        | <b>6 651 040,00 €</b> | <b>7 553 214,79 €</b>      | <b>3 616 684,46 €</b> |   | <b>1 779 506,07 €</b> | <b>2 157 024,26 €</b> |

## B. 1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

### LES DEPENSES REELLES :

#### ➤ Les dépenses d'équipement :

Leur taux de réalisation est de 45 % par rapport au (Budget primitif 2022 + RAR 2021). Cependant, les restes à réaliser « dépenses engagées juridiquement mais non mandatées avant la fin de l'exercice » seront reportés sur l'exercice 2023, leur montant est de 1 530 034.27 €, ce qui correspond à une réalisation « théorique » des dépenses d'équipement de 80.15 % par rapport à nos prévisions 2022.

Le tableau ci-dessous décrit les dépenses d'équipement et les restes à réaliser 2022.

| DETEAIL DES OPERATIONS D'EQUIPEMENT DEPENSES 2022   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Dépenses  | Réalisations 2022   | RAR 2022            |
| LOGICIELS   | 2 288,00            | 9 048,00            |
| ETUDES DIVERSES   | 3 300,00            | 21 024,00           |
| <b>TOTAL 20 IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   | <b>5 588,00</b>     | <b>30 072,00</b>    |
| SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT A LA COMMUNAUTE URBAINE (Bacs enterrés et Cimetière)                     | 397 081,00          | 28 055,00           |
| <b>TOTAL 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES</b>   | <b>397 081,00</b>   | <b>28 055,00</b>    |
| RESEAUX DE VOIRIE   |                     | 2 135,00            |
| AUTRES TERRAINS DIVERS  | 443 332,62          | 15 000,00           |
| CONSTRUCTIONS (BÂTIMENTS)   | 124 566,49          |                     |
| <b>TOTAL 21 ACQUISITIONS FONCIERES + RESEAUX DE VOIRIE</b>  | <b>567 899,11 €</b> | <b>17 135,00 €</b>  |
| AUTRES MATERIEL ET OUTILLAGE D'INCENDIE   | 726,00              |                     |
| MATERIEL ROULANT DE VOIRIE  | 31 830,44           |                     |
| AUTRES MATERIEL ET OUTILLAGES DE VOIRIE   | 5 246,70            |                     |
| AUTRES MATERIEL ET OUTILLAGES TECHNIQUES  | 5 866,18            |                     |
| MATERIEL DE TRANSPORT   |                     | 22 535,36           |
| MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE  | 38 455,00           | 27 702,60           |
| MOBILIER  | 28 603,76           | 10 257,52           |
| AUTRE MOBILIER MATERIEL   | 128 683,28          | 16 049,28           |
| <b>TOTAL 21 MOBILIER MATERIEL</b>   | <b>239 411,36</b>   | <b>76 544,76</b>    |
| EXTENSION DU JARDIN A MALICE  | 1 360,80            | 63 001,92           |
| SKATE-PARK  | 139,08              |                     |
| AMENAGEMENT LOCAUX DE STOCKAGE HALLE SPORTS G5 (TRAVAUX)  | 113 320,28          | 145 613,42          |
| AMENAGEMENT LOCAUX DE STOCKAGE HALLE SPORTS G5 (AVANCES)  | 6 229,35            |                     |
| INSTALLATION DE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES AU COUNTRY (TRAVAUX)                                     | 3 825,48            | 251 152,54          |
| INSTALLATION DE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES AU COUNTRY (AVANCES)                                     | 12 880,05           |                     |
| TRAVAUX SUR DIVERS BÂTIMENTS  | 323 665,37          | 92 350,01           |
| RENOVATION ENERGETIQUE DES BÂTIMENTS COMMUNAUX  | 59 535,75           | 120 356,00          |
| REHABILITATION DE LA MAIRIE   |                     | 1 941,82            |
| CP-AUTORISATION DE PROGRAMME MISE EN CONFORMITE DES VESTIAIRES DU STADE LACORE                    |                     | 481,11              |
| CP-AUTORISATION DE PROGRAMME REHABILITATION DU COUNTRY  |                     | 17 438,37           |
| CP-AUTORISATION DE PROGRAMME CONSTRUCTION D'UN PÔLE CULTUREL MULTI-ACTIVITES (Chapitres 21 et 23) | 5 733,93            | 51 210,34           |
| ETUDE CONSTRUCTION NOUVELLE ECOLE PRIMAIRE (MATERNELLE)   | 11 310,00           |                     |
| CP- AUTORISATION DE PROGRAMME CONSTRUCTION DE L'ECOLE MATERNELLE DOLTO 2                          | 46 583,04           | 493 416,96          |
| TRAVAUX SUR ANCIEN BÂTIMENT COLAS   | 20 574,00           | 48 919,20           |
| TRAVAUX DE RESEAUX D' ECLAIRAGE PUBLIC DIVERS   | 52 557,10           | 43 231,20           |
| 2EME ECLAIRAGE AU STADE LAFARGE   | 78 690,58           |                     |
| TRAVAUX DE VOIES ET RESEAUX DIVERS  | 17 589,95           | 29 514,61           |
| AVANCE SUR COMMANDE D'IMMOBILISATION EFFACEMENT DE RESAU ECLAIRAGE PUBLIC AU BUIS                 |                     | 19 600,01           |
| <b>23 TRAVAUX DIVERS + 21 (MOBILIER PMA)</b>  | <b>753 994,76</b>   | <b>1 378 227,51</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>1 963 974,23</b> | <b>1 530 034,27</b> |

➤ **Les dépenses financières :**

Elles sont composées :

- Du remboursement du capital des emprunts pour 1 421 749.31 €.

**LES DEPENSES D'ORDRE :**

**Les opérations d'ordre de transfert entre sections :**

Ces opérations se retrouvent en recettes d'ordre de transfert entre sections en fonctionnement.

➤ **Les travaux en régie :**

Pour un montant de .....198 980.25 €.

➤ **La quote-part des subventions aux biens amortissables transférée en fonctionnement :**

Pour un montant de .....1 076.85 €.

➤ **Transfert de charges de fonctionnement à étaler :**

En 2021, il a été transféré à la section d'investissement l'indemnité de résiliation du projet ODHAC pour procéder à son amortissement pour un montant de 43 127.10 €.

Cette opération d'étalement s'est traduite par un transfert de cette charge exceptionnelle par le biais du compte de recettes d'ordre 791 vers les dépenses d'investissement au compte d'ordre 4815, et par un début d'amortissement sur 5 ans au compte d'ordre 6812 à compter de 2021. En 2022, il n'y a eu aucun transfert de ce type.

**Les opérations d'ordre patrimoniales (à l'intérieur de la section d'investissement):**

Ces opérations se retrouvent en recettes d'ordre à l'intérieur de la section en investissement.

Elles correspondent à des intégrations :

-De travaux réalisés sous mandat lorsque ceux-ci sont achevés (par exemple les travaux d'effacement de réseaux d'éclairage public portés par le SEHV).

-D'avances payées aux entreprises avant démarrage de travaux (celles-ci sont défalquées des premiers certificats pour paiements).

En 2022, il n'y a pas eu d'intégration, en 2021 son montant était de 25 359.51 €.

## B. 2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

### LES RECETTES REELLES :

#### ➤ Les recettes d'équipement :

Le tableau ci-dessous décrit les recettes d'équipement 2022 et leurs restes à réaliser :

| DETEAIL DES OPERATIONS D'EQUIPEMENT RECETTES 2022  |                   |                     |
|--|-------------------|---------------------|
| Recettes   | Réalisations 2022 | RAR 2022            |
| SUBV FIPD VIDEO PROTECTION   | 28 031,00         |                     |
| SUBV CULM AIDE AU DEVELOPPEMENT DES TIC A CARACTERE EDUCATIF   | 10 803,76         |                     |
| SUBV CAF EQUIPEMENT ALSH 2022  |                   | 2 400,00            |
| SUBV FIPD SECURISATION DES ECOLES  | 1 056,00          |                     |
| SUBV CTD RENOVATION DU CLUB HOUSE DU COUNTRY (Arrêté du 4/02/2021) 20%   | 2 190,25          |                     |
| SUBV DEPT CTD REFECTION TOITURE DE L'EGLISE (Arrêté du 27/06/2019 annulée par arrêté du 10/02/2022) (30%)  | 9 147,27          |                     |
| SUBV DEPT CTD REMPLACEMENT DES MENUISERIES EXTERIEURES ET MISE AUX NORMES ELECTRIQUES DU CENTRE CULTUREL (Arrêté du 27/06/2019 annulée par arrêté du 10/02/2022) (10%) | 3 770,00          |                     |
| SUBV CTD TX D'EXTENSION DUFOYER DU STADE LACORE (Arrêté du 10/02/2022) 20%   |                   | 14 480,00           |
| SUBV CTD REMPLACEMENT D'UNE PORTE D'ACCES DE LA HALLE AUX SPORTS ET AMENAGEMENT DES ABORDS DU STADE (7 660€) 20% (Arrêté du 4/02/2021)                                 | 7 660,00          |                     |
| SUBV CAF TRANSFORMATION DU PREAU DE L' ALSH  |                   | 28 000,00           |
| DETR TRAVAUX SUR LE PATRIMOINE COMMUNAL (CENTRE EQUESTRE, PÔLE DOLTO, CENTRE SOCIAL, STADE LAFARGE ECLAIRAGE.....) (Arrêté du 3/04/2018)                               | 4 871,15          |                     |
| DETR REFECTION DE LA TOITURE DE L'EGLISE (Arrêté du 4/10/2021)   | 13 720,90         |                     |
| SUBV CTD AMENAGEMENT LOCAUX DE RANGEMENT HALLE SPORTS G5 (1ère tranche) (23 230€) Arrêté du 4/02/2021)   | 6 969,00          | 16 261,00           |
| SUBV CTD AMENAGEMENT LOCAUX DE RANGEMENT HALLE SPORTS G5 (2ème tranche) (23 230€) (Arrêté du 21/07/2021)   |                   | 23 230,00           |
| DETR 2022 AMENAGEMENT LOCAUX DE RANGEMENT HALLE SPORTS G5 (Arrêté du 12/05/2022) 25%   | 17 424,42         | 40 656,99           |
| DETR 2022 INSTALLATION DE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES AU COUNTRY (Arrêté du 12/05/2022) 25%   | 16 241,25         | 37 896,25           |
| DSIL (DOTATION DE SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT LOCAL) INSTALLATION DE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES AU COUNTRY  | 12 993,00         | 30 317,00           |
| DETR 1ère tr 300 000€ et 2è tr 137 970€ CONSTRUCTION D'UN PÔLE CULTUREL MULTI-ACTIVITES (Arrêté du 7/10/2019 et du 25/02/2020)   |                   | 31 264,83           |
| DSIL (DOTATION DE SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT LOCAL) 200 000€ CONSTRUCTION D'UN PÔLE CULTUREL MULTI-ACTIVITES   |                   | 40 000,00           |
| SUBV DEPT ECLAIRAGE DU STADE LAFARGE (Arrêté du 4/02/2021)   | 13 534,64         |                     |
| PARTICIPATION PARTICULIERS PVR   |                   | 15 000,00           |
|  | <b>148 412,64</b> | <b>279 506,07</b>   |
| EMPRUNTS EN EUROS  |                   | 1 500 000,00        |
|  | <b>0,00</b>       | <b>1 500 000,00</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>148 412,64</b> | <b>1 779 506,07</b> |

Elles comprennent :

-Les subventions versées pour 148 412.64 €, leur reste à réaliser pour 279.506.07 € et le reste à réaliser emprunt 2022 qui sera réalisé en 2023 pour 1 500 000 €.

Leur taux de réalisation est de 6.6 % par rapport au budget primitif + RAR 2021.

En comptant les restes à réaliser recettes, ce taux de réalisation est de 86 %.

### **Les recettes financières :**

Elles sont composées :

- **Des dotations fonds divers et réserves :**

- le FCTVA pour 162 266.59 €, son montant 2021 était 478 689.18 €.

- les taxes d'aménagement pour 133 534.36 €, leur montant 2021 était 259 605.95 €.

- L'excédent de fonctionnement capitalisé (affectation du résultat de fonctionnement de l'année N-1) pour 1 535 156.19 €, son montant 2021 était de 1 333 870.61 €.

- **Des produits de cession d'immobilisations :** ils sont prévus uniquement au budget primitif et réalisés en recettes de fonctionnement au compte 775, puis transférés en recettes d'ordre de la section d'investissement.

### **LES RECETTES D'ORDRE :**

#### **Les opérations d'ordre de transfert entre sections :**

Ces opérations se retrouvent en dépenses d'ordre de transfert entre sections, en dépenses de fonctionnement.

➤ **Les sorties de l'actif et leur plus-value lors des cessions d'immobilisations :**

Elles représentent la valeur comptable à l'actif des immobilisations cédées et leur plus-value réalisée. Leur montant total est de 1 335 674.49 € (Voir détail page 11).

➤ **Les amortissements :**

Leur montant total est de 301 640.19€ (Voir page 11).

➤ **Le virement à la section d'investissement :**

Il n'est prévu qu'au budget primitif, et ne donne pas lieu à écriture comptable sur l'exercice.

Il représente le solde entre les recettes et les dépenses totales de fonctionnement prévu au budget primitif, soit le résultat escompté à la clôture de l'exercice et futur autofinancement de la section d'investissement de l'année N+1.

## Les opérations d'ordre patrimoniales (à l'intérieur de la section d'investissement):

Ces opérations se retrouvent en recettes d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement.

Elles correspondent à des intégrations :

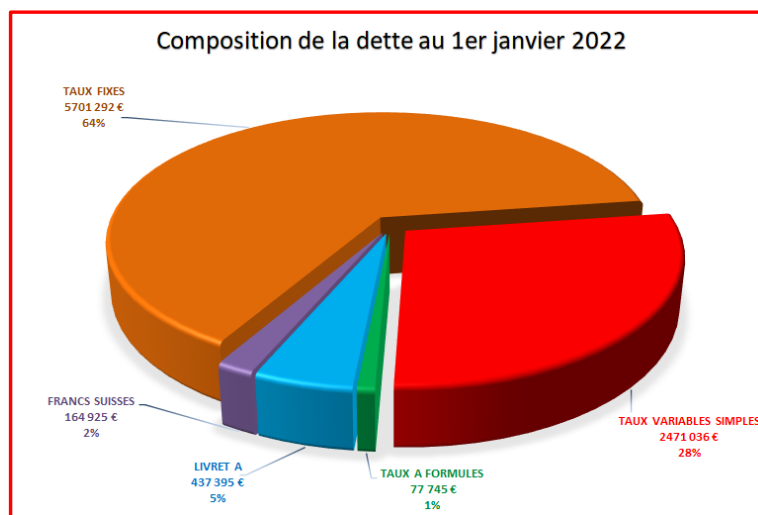
-De travaux réalisés sous mandat lorsque ceux-ci sont achevés (par exemple les travaux d'effacement de réseaux d'éclairage public portés par le SEHV).

-D'avances payées aux entreprises avant démarrage de travaux (celles-ci sont défalquées des premiers certificats pour paiements).

En 2022, il n'y a pas eu d'intégration.

## L'ETAT DE LA DETTE DU BUDGET PRINCIPAL

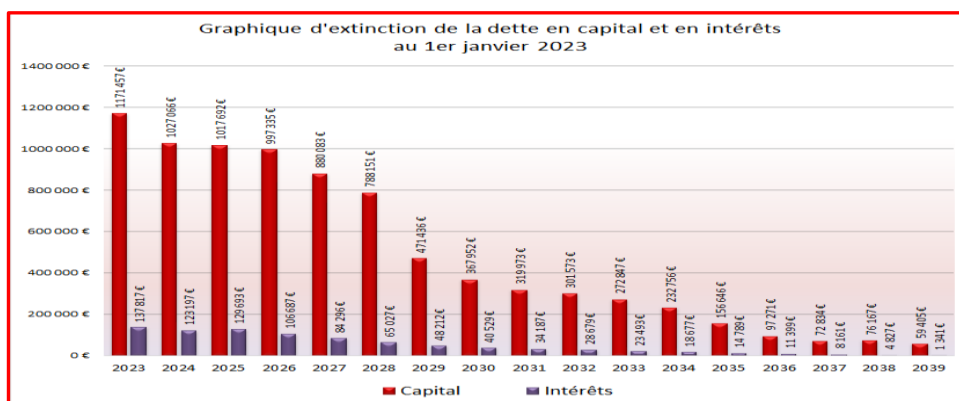
Le capital restant dû au 1<sup>er</sup> janvier 2022 était de 8 852 393.13 €, sa composition était la suivante :



Le remboursement de la dette en capital 2022 a été de 1 421 749.31 €, aucun emprunt n'ayant été réalisé en 2022, le capital restant dû de la dette au 1<sup>er</sup> janvier 2023 est donc de 7 430 643.82 €.

La commune s'est désendettée de 1 421 749.31 € sur l'exercice 2022.

Le graphique d'extinction de la dette au 1<sup>er</sup> janvier 2023 est le suivant :



## LA CAPACITE DE DESENDETTEMENT

Le niveau d'endettement de la commune se mesure à partir d'un ratio appelé « capacité de désendettement ».

Ce ratio rapporte l'épargne brute au stock de la dette et permet d'identifier, en nombre d'année d'épargne brute, l'endettement de la Commune.

Son évolution depuis 2017 est la suivante :

| Les ratios d'endettement de 2017 à 2022           |              |              |              |             |             |             |                              |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|
|   | 2017         | 2018         | 2019         | 2020        | 2021        | 2022        | Variation entre 2022 et 2021 |
| Epargne brute /Recettes réelles de fonctionnement | 22,09%       | 21,50%       | 21,28%       | 19,88%      | 20,78%      | 18,62%      | -10,39%                      |
| Encours de la dette au 31.12                      | 11 785 252 € | 10 351 720 € | 10 075 094 € | 9 574 825 € | 8 852 393 € | 7 430 644 € | -16,06%                      |
| Epargne Brute                                     | 1 858 874 €  | 1 827 938 €  | 1 774 924 €  | 1 669 167 € | 1 780 250 € | 1 662 079 € | -6,64%                       |
| Encours de dette / Epargne brute                  | 6,34         | 5,66         | 5,68         | 5,74        | 4,97        | 4,47        | -10,09%                      |

## INFORMATIONS STATISTIQUES ET FINANCIERES 2022

La population légale en vigueur à prendre en compte pour l'année 2022 est de **9 772 habitants**, les ratios obligatoires à présenter au compte administratif pour les communes de 5 à 10 000 hts sont les suivants :

| Les ratios communaux obligatoires et leur évolution de 2017 à 2022 |       |       |       |       |       |       |                              |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|  | 2 017 | 2 018 | 2 019 | 2 020 | 2 021 | 2 022 | Variation entre 2022 et 2021 |
| Population   | 9 236 | 9 346 | 9 426 | 9 507 | 9 679 | 9 772 | 0,96%                        |
| Dépenses réelles fonctionnement / Population                       | 710   | 714   | 697   | 708   | 701   | 743   | 6,01%                        |
| Recettes réelles Fonctionnement / Population                       | 911   | 910   | 885   | 883   | 885   | 913   | 3,20%                        |
| Produit des 3 taxes + AC / Population                              | 537   | 539   | 540   | 550   | 555   | 583   | 5,06%                        |
| DGF totale / Population  | 90    | 88    | 87    | 86    | 85    | 86    | 1,29%                        |
| Encours de dette / Population                                      | 1 276 | 1 108 | 1 069 | 1 007 | 915   | 760   | -16,86%                      |
| Dépenses d'équipement brut / Population                            | 122   | 172   | 346   | 343   | 168   | 221   | 31,84%                       |

Il est à noter que dans ces ratios d'analyse financière, les dépenses réelles sont diminuées du montant des travaux en régie et les recettes réelles sont diminuées des cessions d'immobilisations.