



# NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE RETRACANT LES INFORMATIONS FINANCIERES ESSENTIELLES DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

MONTBLANC, le 14 février 2023

L'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations essentielles est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente Note répond à cette demande. Elle sera disponible sur le site internet de la ville : [www.mairie-montblanc.fr](http://www.mairie-montblanc.fr).

## EXECUTION DU BUDGET PRINCIPAL

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes de l'année 2022.

### ➔ FONCTIONNEMENT

Le résultat de fonctionnement de l'année 2022 s'établit à **+690 493,16 €** (en 2021 : +395 015,28 €) soit en hausse de **+74,80%**.

L'intégralité de l'excédent de fonctionnement 2021 ayant été viré en investissement au budget 2022 au titre de reprise du résultat antérieur, le **résultat de fonctionnement de clôture 2022** s'établit à la même somme **+690 493,16 €** (il s'établissait en 2021 à +395 015,28 €, en 2020 à +524 325,66 €, et en 2019 à +440 460 €).

### DEPENSES

Les **dépenses de fonctionnement** de l'exercice s'établissent à **3 049 520,01 €** en 2022 (en 2021 : 3 117 406,05 €). Elles ont **diminué de 2,17%**, ce qui représente **67 886 € d'économies**.

Les variations (entre 2021 et 2022) les plus significatives sont les suivantes :

- Les **charges générales** (chapitre 011) **sont en baisse (- 6,19%)**, s'établissant à **592 964,56 €**.

Ce chapitre comprend notamment les dépenses d'électricité, d'eau, de carburant, d'achats de fournitures, de transport, d'entretien des voiries et bâtiments.

- Les **autres charges de gestion courantes** (chapitre 65) **sont en baisse (- 16,40%)**, s'établissant à **397 392,15 €**.

Ce chapitre comprend notamment les contributions du budget communal aux syndicats intercommunaux, au SDIS, les indemnités de fonctions des élus, les subventions de fonctionnement au CCAS et à la Crèche municipale, les subventions aux associations locales.

- Les **charges de personnel** (chapitre 012) **sont stables (+1,84%)**, malgré la hausse du point d'indice de la FPT au 01/09/2022, s'établissant à **1 847 043,65 €**.

Elles représentent en 2022 **61,76%** des dépenses réelles de fonctionnement.

Ratio [Charges de personnel (DF) chap.012 – Atténuations de charges (RF) chap.013] / Total des Dépenses de fonctionnement hors chap.042 (amortissements (DF)) et hors travaux en régie (RD)]

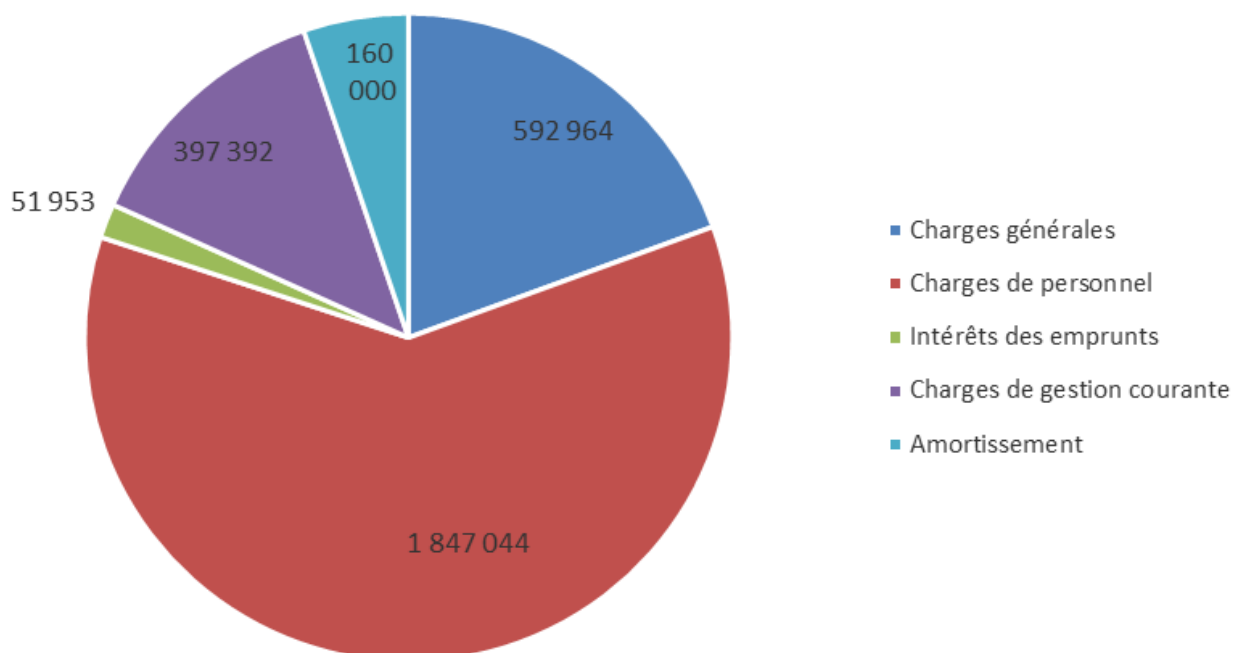
*Explication/ Rappels : 2 agents placés en CLM ou CLD remplacés (rémunérations en doublon) ; hausse cotisations URSSAF et cotisations Caisses Retraites ; hausse du point d'indice de la FPT au 01/09/2022.*

- Les **charges financières** (chapitre 66) **ont poursuivi leur baisse (- 11,68%)**, s'établissant à **51 952,65 €** (2017 : 87 894 €, 2018 : 81 816 €, 2019 : 73 543 €, 2020 : 65 870 €, 2021 : 58 826,49 €).

Les charges financières (intérêts de la dette) étaient de 118 036,60 € en 2012, soit une **baisse de 56% en 10 ans**.

## DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE

Chapitre	
011 – charges à caractère général	592 964,56
012 – charges de personnel	1 847 043,65
65 – autres charges de gestion courante	397 392,15
66 – charges financières	51 952,65
67 – charges exceptionnelles	167,00
042 & 68 – dotations aux amortissements & provisions	160 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>3 049 520,01</b>



## RECETTES

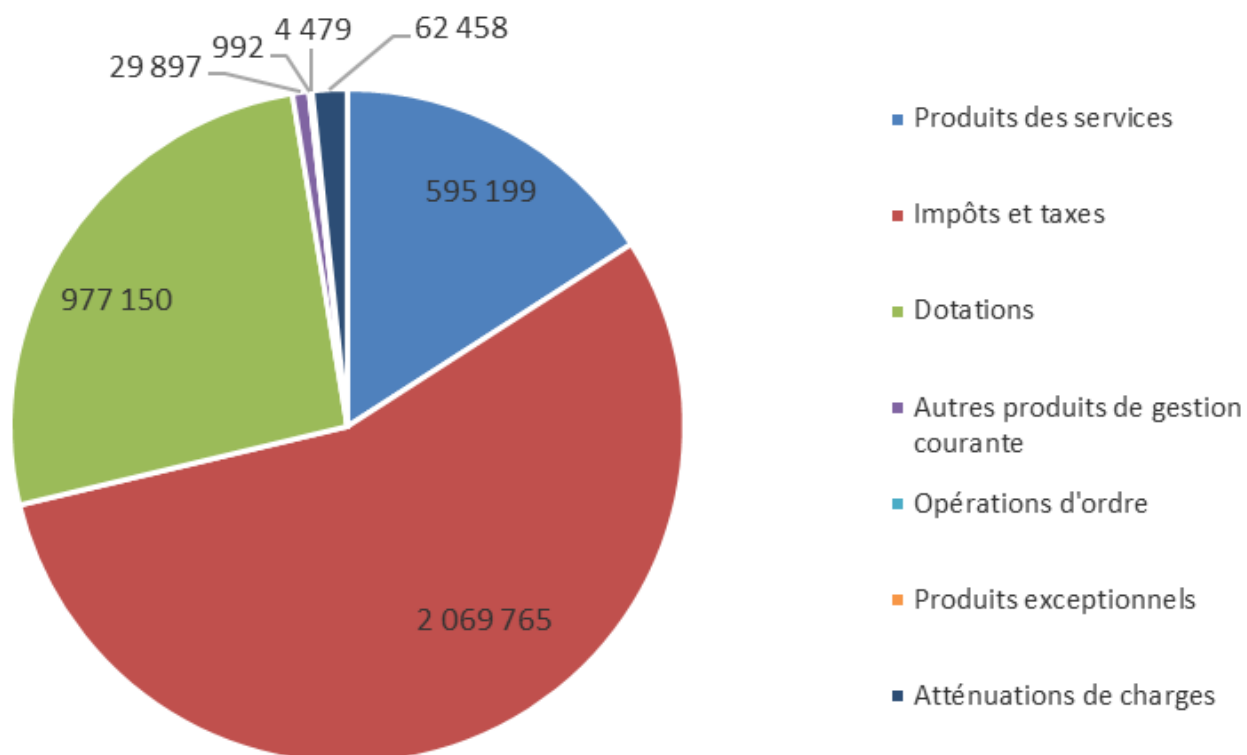
Les **recettes de fonctionnement** de l'exercice **sont en hausse de 6,48%** (ce qui représente un gain de **+ 227 592 €**), passant de **3 512 421,33 € en 2021** à **3 740 013,17 € en 2022**.

Les variations (entre 2021 et 2022) les plus significatives sont les suivantes :

- Les **produits des services** (chapitre 70) **ont augmenté de 18,77%**, ceci après une baisse du même ordre de grandeur entre 2020 et 2021.  
Ils correspondent notamment aux paiements effectués par les usagers de différents services tels que la restauration scolaire, les accueils péri et extrascolaires...
- Les **recettes fiscales** (chapitre 73) **ont augmenté de 5,25%** (soit **+ 103 331 €**) à taux communaux d'imposition constants.
- Les **dotations et participations** de l'Etat (chapitre 74) **ont augmenté de 4,96%**.

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE

Chapitre	
013 – atténuation de charges	62 457,86
070 – produits des services	595 199,84
73 – impôts et taxes	2 069 764,89
74 – dotations et participations	977 149,68
75 – autres produits de gestion courante (locations, loyers...)	29 896,72
76 – produits financiers	73,01
77 – produits exceptionnels (remboursements de sinistres par les assurances, enregistrement de cessions d'immobilisation)	4 479,16
042 – opérations d'ordre	992,01
<b>TOTAL</b>	<b>3 740 013,17</b>



## ➔ INVESTISSEMENT

Le **résultat d'investissement 2022** (hors reprise de résultats antérieurs) s'établit à **-375 625,63 €** (en 2019 : + 124 842,69 € ; en 2020 : + 410 665,48 €, en 2021 : + 352 037,49 €) (en 2018 : - 137 064,42 €, en 2017 : -112 549,53 €).

Avec la reprise du résultat antérieur (excédent de +607 931,71 € au 31/12/2021), le **résultat d'investissement de clôture 2022** s'établit à **+ 232 306,08 €** (en 2019 : - 154 771,26 €, en 2020 : + 255 894,22 € ; en 2021 : + 607 931,71 € ; en 2018 : - 279 613,95€).

Ce résultat de clôture excédentaire viendra abonder le budget 2023 en recettes, au côté du virement de l'excédent de fonctionnement 2022 capitalisé (+690 493,16 €).

## DEPENSES

Les **dépenses d'investissement** s'établissent à **1 388 092,91 €** en 2022 (contre 736 826,01 € en 2021).

Les variations (entre 2021 et 2022) les plus significatives en dépenses d'investissement sont les suivantes :

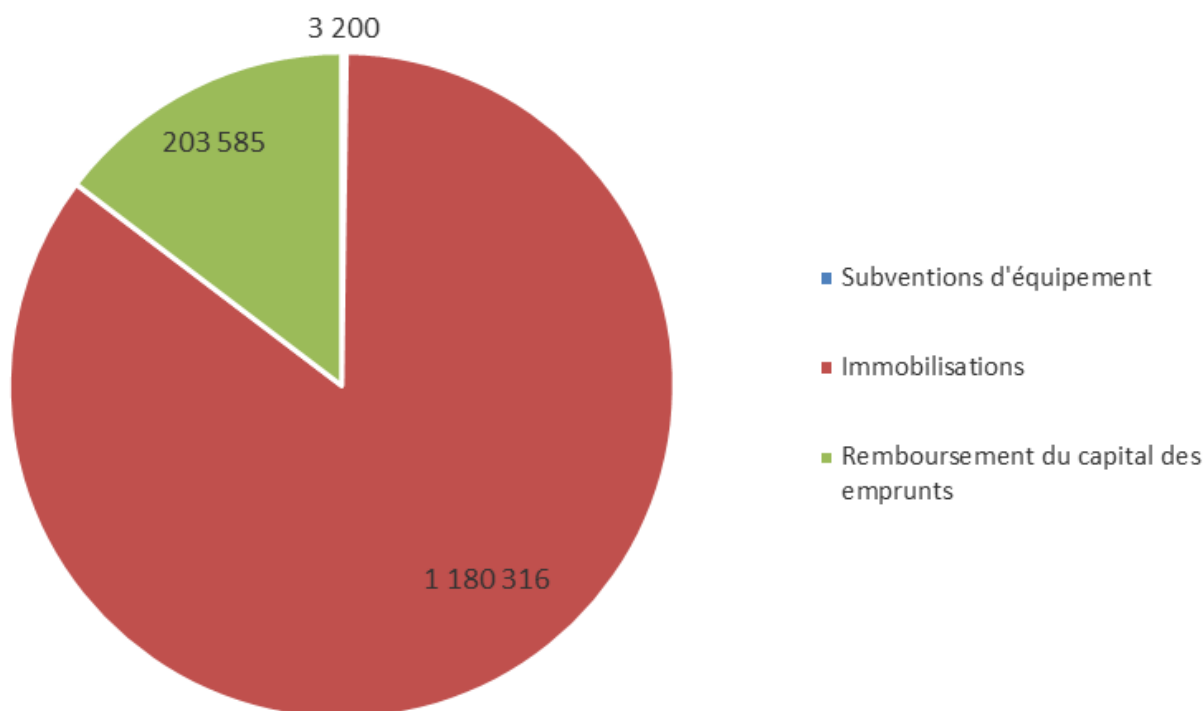
- Le **remboursement du capital de la dette** (chapitre 16) **est resté stable** par rapport à 2021.
- Les **dépenses d'équipement** (dépenses attachées à des opérations ou programmes) **ont plus que doublé entre 2021 et 2022**, passant de 443 161,23 € en 2021 à **997 463,93 € en 2022** (elles étaient de 398 606,00 € en 2020 et de 463 488 € en 2019).

Les principaux investissements en 2022 ont été les suivants :

- Opération n°226 : investissements pour les écoles : 71 061,78 €
- Opération n°263 : réalisation de l'espace multisports de loisirs et du parc de stationnement du stade : 778 074,53 €
- Opération n°272 : extension du dispositif de vidéoprotection : 39 402,92 €

### DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE

Chapitre	
204 – subventions d'équipement	3 200,00
20 + 21 + 23 – immobilisations incorporelles & corporelles	1 180 316,00
16 – emprunts (remboursement du capital)	203 584,90
040 – opérations d'ordre	992,01
<b>TOTAL</b>	<b>1 388 092,91</b>



### RECETTES

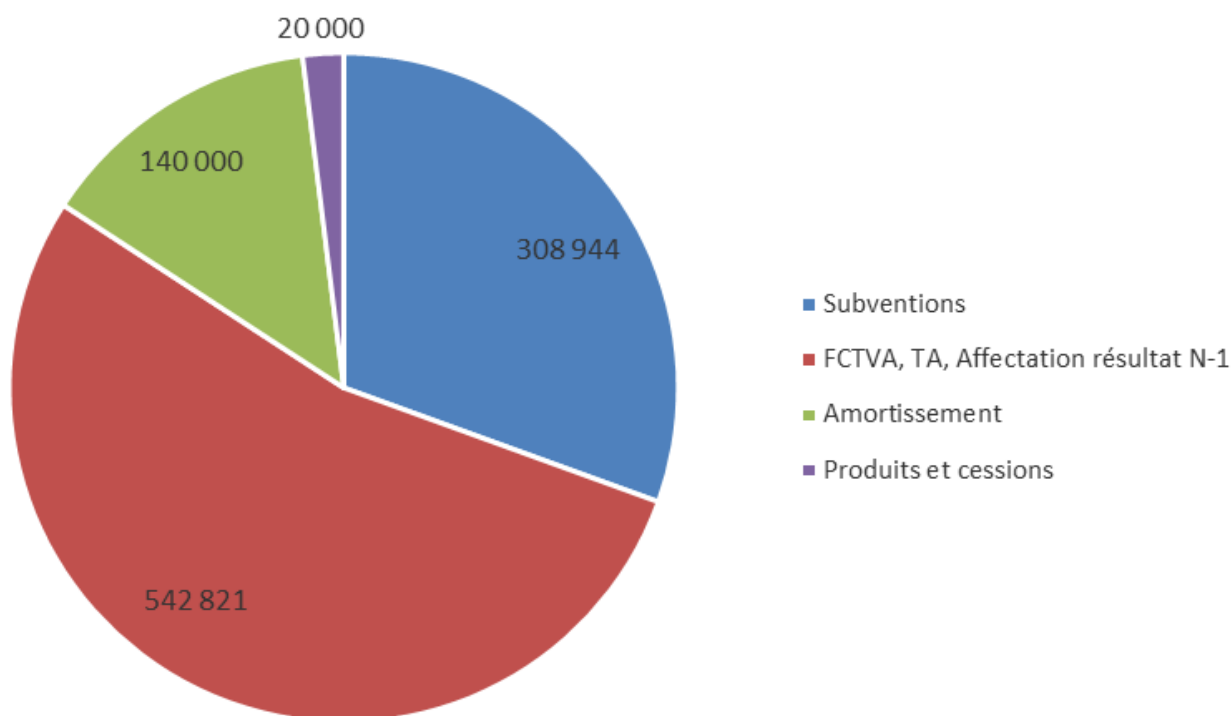
Les **recettes d'investissement** (hors reprise de l'excédent 2021) sont demeurées stables (1 088 863,50 € en 2021, **1 012 467,28 €** en 2022).

Les variations (entre 2021 et 2022) les plus significatives sont les suivantes :

- Le **FCTVA** (article 1022) est resté stable, passant de 71 509,16 € en 2021 à 71 645,41 € en 2022.
- L'**affectation du résultat 2021** (article 1068) pour un montant de 395 015,28 € a permis le financement des opérations d'investissement menées en 2022.
- **Aucun emprunt n'a été contracté en 2022** (comme en 2017, 2018, 2019, 2020 et 2021).

### RECETTES D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE

Chapitre	
13 – subventions	308 943,50
16 – emprunts (nouveaux emprunts contractés)	702,95
10 – FCTVA, TA et Affectation de la section de fonctionnement (part du résultat antérieur affecté au financement des investissements)	542 820,83
27 – autres immobilisations financières	20 000
040 – dotations aux amortissements	140 000
041 – Opérations d'ordre	0
<b>TOTAL</b>	<b>1 012 467,28</b>



## EXECUTION DU BUDGET ANNEXE DE LA CRECHE MUNICIPALE

Le budget annexe de la Crèche ne comprend que la section de fonctionnement (l'investissement étant inclus dans l'Opération n°250 du budget principal).

### ➔ FONCTIONNEMENT

Le **résultat de fonctionnement** de l'année 2022 (hors reprise de résultats antérieurs) est excédentaire : **+ 30 367,60 €** (en 2021 : + 90 983,25 €).

Avec la reprise du résultat antérieur (le résultat de l'année précédente), le **résultat de clôture** s'établit à **+ 14 907,98 €** (en 2021 : - 15 459,62 € ; en 2020 : - 106 204,17 € ; en 2019 : - 7 744,39 €, en 2018 : - 7 240,90 €)

Il sera repris au budget 2023 en recettes de fonctionnement.

### DEPENSES

Les **dépenses de fonctionnement (350 598,19 €)** sont en augmentation (+ **10,18%**) par rapport au précédent exercice (en 2021 : 318 200,86 € ; en 2020 : 308 632,13 € ; en 2019 : 306 686,99 €, en 2018 : 281 307,28 €).

Les variations (entre 2021 et 2022) les plus significatives en sont les suivantes :

- Les **charges générales** (chapitre 011) ont augmenté de **22,75%**, atteignant **31 556,73 €** (en 2021 : 25 705,81 € ; en 2020 : 24 382,13 € ; en 2019 : 29 221,45 €).
- Les **charges de personnel** (chapitre 012) ont augmenté de **9,07%**, passant de 292 495,05 € en 2021 à **319 041,46 €** en 2022.

#### DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE

Chapitre	
011 – charges à caractère général	31 556,73
012 – charges de personnel	319 041,46
<b>TOTAL</b>	<b>350 598,19</b>

## RECETTES

Les **recettes de fonctionnement (380 965,79 €)** ont diminué par rapport à celles de 2021 en raison de la baisse de la subvention communale attribuée en 2022 (*recettes en 2021 : 409 184,11 € ; en 2020 : 210 172,35 € ; en 2019 : 306 183,50 € , en 2018 : 295 556,43 €*)

Les variations (entre 2021 et 2022) les plus significatives sont les suivantes :

- Les **produits des services** (chapitre 70) sont en hausse, passant de 184 850,72 € en 2021 à **224 901,92 €** en 2022.
- La **subvention de la commune** (chapitre 74) a fortement diminué (- **31,77%**) par rapport au précédent exercice (passant de 214 000 € en 2021 à **146 000 €** en 2022).
- Les **atténuations de charges** (chapitre 013) – correspondant principalement aux remboursements de rémunérations et charges de personnel consécutifs à des arrêts maladie et accidents du travail, elles sont directement liées aux absences de personnels titulaires - **sont stables** passant de 10 060,37 € en 2021 à **10 063,87 €** en 2022.

### RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE

Chapitre	
013 – atténuation de charges	10 063,87
70 – produits des services	224 901,92
74 – dotations et participations	146 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>380 965,79</b>

\*\*\*

Les résultats de fonctionnement du budget annexe de la crèche municipale sont peu significatifs car avant tout conditionnés par le montant de la subvention annuelle de fonctionnement versée par la commune.

En revanche, consolidés avec le montant de la subvention de fonctionnement communale (*[Montant de la subvention communale - Résultat de l'exercice]*), ils permettent de définir le **coût final annuel de la crèche municipale pour la commune** :

Année	Résultat de l'exercice	Subvention communale	Coût final à la charge de la commune	Dépenses de personnel (012)
2022	+14 908 €	146 000 €	131 092 €	319 041 €
2021	+90 744 €	214 000 €	123 256 €	292 495 €
2020	-98 460 €	100 000 €	198 460 €	284 250 €
2019	-503 €	90 000 €	90 503 €	277 433 €
2018	+14 249 €	90 000 €	75 751 €	251 648 €
2017	-39 576 €	51 000 €	90 576 €	265 690 €
2016	-12 785 €	47 000 €	59 785 €	239 545 €
2015	+5 869 €	60 000 €	54 131 €	226 722 €
2014	+7 658 €	60 000 €	52 342 €	217 816 €
2013	-30 389 €	29 500 €	59 500 €	206 621 €
2012	+20 048 €	58 000 €	37 952 €	190 283 €
2011	+51 930 €	55 000 €	3 070 €	195 329 €
2010	-9 005 €	90 000 €	80 995 €	172 348 €
2009	-31 014 €	60 000 €	28 986 €	176 564 €

- sur la période 2009 → 2019 inclus, le coût moyen annuel de la Crèche pour les finances communales s'est élevé à 57.600 €.
- sur la période 2020 → 2022 inclus, le coût moyen annuel de la Crèche pour les finances communales s'est élevé à 150.936 €.