**COMMUNE DE FARGUES SAINT-HILAIRE**

**NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE**

**DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

**DU BUDGET PRINCIPAL COMMAL (M14)**

1. **Le cadre général du compte administratif**

L’article L2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu’une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d’en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune de Fargues Saint-Hilaire ; elle sera disponible sur le site internet de la commune.

Le compte administratif 2022 est présentée au Conseil Municipal du 20 mars 2023. Il pourra être consulté sur simple demande au service des finances de la mairie aux heures d’ouverture des bureaux.

1. **Eléments de contexte et priorités du budget**

Le Budget Primitif 2022 de la commune de Fargues Saint-Hilaire a été voté par le conseil municipal le 21 mars 2022. Il se caractérise par :

* **Une maîtrise des dépenses de fonctionnement avec :**

◦ Une augmentation maîtrisée de la masse salariale

◦ Une limitation de l’évolution des dépenses de gestion des services

◦ Une stabilité globale des subventions aux associations

* **Des recettes de gestion des services marquées par :**

◦ Une stagnation des concours de l’État

◦ Une légère augmentation (+ 1,5 point) du taux de la taxe foncière sur les propriété bâties (TFPB)

* **Un programme d’investissement d’un très bon niveau permettant le lancement de nouveaux projets**

La baisse massive et nationale de la dotation globale de fonctionnement entre 2014 et 2017 rend l’équilibre budgétaire des communes de plus en plus tendu. Cette réduction de recettes pour Fargues Saint-Hilaire survient à un moment où la commune doit augmenter son effort d’investissement à un niveau permettant d’engager de nouveaux programmes de travaux.

Le budget 2022 a été élaboré avec hausse du taux de TFPB (+ 1,5 points) et une stagnation du taux de TFPNB (taxe foncière sur les propriétés non-bâties). La section d’investissement était, quant à elle, équilibrée avec un recours à l’emprunt d’équilibre **qui n’a finalement pas été réalisé au cours de l’exercice 2022.**

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget de notre collectivité. D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement) ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

1. **La section de fonctionnement**
2. **Généralités :**

Le budget de fonctionnement permet à notre collectivité d’assurer le quotidien.

La section de fonctionnement regroupe l’ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

Pour notre commune :

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantine, périscolaire, temps d’activités périscolaires…), aux impôts locaux, aux dotations versées par l’Etat, à diverses subventions, ainsi qu’aux revenus des immeubles communaux (loyers, location des salles…).

**Les recettes de fonctionnement 2022 représentent 2 663 092,83 euros.**

Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l’entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.

**Les salaires représentent un peu moins de 48%** des dépenses réelles de fonctionnement de la commune.

**Les dépenses de fonctionnement 2022 représentent 2 411 682,58 euros**

Au final, l’écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l’autofinancement (en 2022 : 250 626,85 euros), c’est-à-dire la capacité de la Commune à financer elle-même ses projets d’investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

Les recettes de fonctionnement des communes ont beaucoup baissé du fait d’aides de l’Etat en constante diminution, on constate cependant en 2022 une légère augmentation des dotations :

Dotation Globale Forfaitaire 2019 : 285 665,00 euros

Dotation Globale Forfaitaire 2020 : 284 919,00 euros

Dotation Globale Forfaitaire 2021 : 290 443,00 euros

Dotation Globale Forfaitaire 2022 : 304 111,00 euros

1. **Les principales dépenses et recettes de la section de fonctionnement :**

On constate une augmentation des dépenses réelles en 2022 : +10,15 % par rapport au montant réalisé en 2021. Elles passent de 2 189 102,91 € à 2 411 682,58 €

En 2022, les dépenses d’ordre concernent les amortissements pour 61 714 €.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEPENSES** | **MONTANT REALISE****EN 2021** | **MONTANT REALISE EN 2022** |
| 011- Frais de fonctionnement | 831 526,61 | 892 840,51 |
| 012- Dépenses de personnel | 1 074 585,41 | 1 155 997,94 |
| 65- Autres dépenses de gestion courante | 202 423,64 | 214 080,62 |
| 66- Charges financières | 34 133,31 | 32 576,35 |
| 014- Atténuation de produits | 42 421,00 | 39 432,00 |
| 67- Charges exceptionnelles | 2 825,54 | 277,27 |
| 022 – Dépenses imprévues  | 0,00 | 0,00 |
| 68- Dotations/Provisions | 1 187,40 | 562,95 |
| **Total dépenses réelles** | **2 189 102,91** | **2 335 767,64** |
| Charges (écritures d’ordre entre sections) | 58 638,94 | 61 714,94 |
| **TOTAL GENERAL** | **2 247 741,85** | **2 397 482,58** |

**Les trois principaux types de recettes de la commune en 2022 sont :**

* Les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population (154 070,61 euros) : restauration scolaire, accueil périscolaire… ;
* Les impôts locaux et les taxes (1 850 438,21 euros) ;
* Les dotations versées par l'Etat, et notamment la dotation globale de fonctionnement (304 111 euros).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RECETTES** | **MONTANT REALISE****EN 2021** | **MONTANT REALISE EN 2022** |
| 013- Atténuation de charges | 65 462,94 | 61 761,25 |
| 70- Recette des services | 177 147,06 | 154 070,61 |
| 73- Impôts et taxes | 1 709 115,91 | 1 850 438,21 |
| 74- Dotations et participations | 380 240,79 | 418 196,28 |
| 75- Autres recettes de gestion courante | 25 378,00 | 21 927,39 |
| **Total des recettes de gestion courante** | **2 357 344,70** | **2 506 393,74** |
| 77- Recettes exceptionnelles | 15 844,96 | 155 494,03 |
| 76- Recettes financières | 16,12 | 17,66 |
| 78- Reprise de provision semi budg |  | 1187,40 |
| **Total recettes réelles** | **2 373 205,78** | **2 663 092,83** |
| Produits (écritures d’ordre entre sections) | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL GENERAL** | **2 373 205,78** | **2 663 092,83** |

A noter que les recettes exceptionnelles proviennent de l’affectation de la somme de 150 000€ du budget annexe d’assainissement vers le budget principal.

1. La fiscalité :

Concernant les ménages, les taux des impôts locaux en 2022 ont été les suivants :

* **Taxe foncière sur le bâti (TFPB)** : **40,53 %** (soit une augmentation de + 1,5 point)
* **Taxe foncière sur le non bâti (TFPNB)** : **66,06 %** (taux égal à 2021)
* **Taxe d’habitation (TH)** : plus de vote du conseil municipal, la taxe est compensée par l’état via le transfert de la part départementale de la TFPB et l’application d’un coefficient correcteur

Concernant les entreprises, la Cotisation foncière des entreprises (CFE) est perçue par la Communauté de Communes.

Le produit de la fiscalité locale en 2022 s'élève à 1 486 659,00 euros.

1. Les dotations de l’Etat :

La dotation globale de fonctionnement (DGF) est la principale dotation versée par l’État à la commune. Après diminution constante entre 2014 et 2017, elle semble désormais se stabiliser tout en augmentant légèrement :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **DGF** | 285 665,00 | 284 919,00 | 290 443,00 | 304 111,00 |

A noter que nous avons perçu la somme de 29 488 euros par l’Etat au titre du filet de sécurité énergétique pour compenser l’augmentation des dépenses d’énergie ou d’achats alimentaires.

1. **La section d’investissement**
2. **Généralités :**

Le budget d’investissement prépare l’avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d’investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. L’investissement a trait à tout ce qui contribue à accroître le patrimoine de la commune : achat d’un bien immobilier et travaux sur ce bien, acquisition d’un véhicule…

Le budget d’investissement de la commune regroupe :

* En dépenses : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s’agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d’informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d’études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
* En recettes : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (taxe d’aménagement) et les subventions d’investissement perçues en lien avec les projets d’investissement retenus (par exemple : des subventions relatives aux nouveaux équipements, à la réfection du réseau d’éclairage public…).
1. **Les principales réalisations de l’année 2022 :**
* Remplacement du parc informatique des services administratifs de la Mairie : 15 736 euros
* Véhicule municipal : 18 665 euros
* Acquisition de matériel divers pour la voirie (mobilier urbain, clôture aire de jeu, signalétique…) : 26 940 euros
* Travaux de bâtiments : (climatisation mairie, pose de bâche pour l’école maternelle, aménagement bureau urbanisme, défibrillateur pour le stade, peinture salle Claude Debussy, bureau USF, travaux de plâtrerie pour les ST et l’église, moteur rideau ST, travaux pour l’atelier poudré, travaux pour le tennis : fermeture de l’accès et réfection de la haie) : 68 746 euros
* Travaux d’électrification rurale ( EP passage galerie et parking face à la Mairie, Mat Joshua, chemin piétonnier bornes PIXEL, chemin du lavoir, chemin du bois menu notamment) : 52 017 euros
* Maitrise d’œuvre pour l’aménagement du centre bourg : 13 864,50 euros
* Travaux de voirie : (chemin des Merlettes, prévention des inondations chemin de Canterane, Création allée au terrain de football…) : 162 742 euros
1. **Une vue d’ensemble de la section d’investissement :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DEPENSES** | **MONTANT** | **RECETTES** | **MONTANT** |
| Remboursement d’emprunts | 114 702,68 | Dotations et fonds divers (TA, FCTVV, transfert de Budget assainissement…) | 225 042,17 |
| Dépenses d’équipement | 493 042,35 | Excédent de fonctionnement  | 125 463,93 |
| Taxe d’aménagement | 0,00 | Subventions (FDAEC, voie verte) | 34 649,50 |
| Charges (écritures d’ordre entre sections) | 0,00 | Opérations d’ordre entre section | 61 714,94 |
| Opérations patrimoniales (constatation de la dette à l’égard du SDIS) | 157 628,00 | Opérations patrimoniales (constatation de la dette à l’égard du SDIS) | 157 628,00 |
|  |  | Emprunt | 0,00 |
| **TOTAL GENERAL** | **765 373,03** | **TOTAL GENERAL** | **604 798,54** |

Les dépenses d’investissement 2022 s’élèvent à 765 373,03 euros.

Les recettes d’investissement 2022 représentent 604 798,54 euros. Le déficit d’investissement sera compensé par le versement d’une partie de l’excédent d’investissement reporté qui s’élevait à 234 151,30 euros.

Les crédits inscrits au budget 2022 engagés dans la comptabilité mais non payés en 2022 sont distingués dans le compte administratif dans une colonne « restes à réaliser » (RAR). Ainsi 148 117 euros de travaux et acquisitions sont reportés de 2022 sur 2023 (175 727 euros de dépenses et 27 610 euros de recettes).

Par ailleurs, une autorisation a été donnée au Maire pour engager, liquider et mandater les dépenses d’investissement dans la limite du quart des crédits inscrits sur le budget. En 2022 ce montant s’élève à 85 233,33 euros. Ces crédits ont permis le démarrage de travaux en début d’année 2023, sans attendre le vote du budget.

Fait à Fargues Saint-Hilaire, le 14 mars 2023.

Bertrand GAUTIER,

Maire de Fargues Saint-Hilaire