

COMMISSION FINANCES - BUDGETS

Lundi 06 mars 2023



MAIRIE DE LHERM

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
Département de la Haute-Garonne



ORDRE DU JOUR

1. Compte Administratif 2022
 2. Préparation du DOB 2023
 3. Questions diverses
- 

1. Compte Administratif 2022



1. CA 2022

SECTION DE FONCTIONNEMENT - Dépenses

Chapitres	CA 2021	BP 2022	CA 2022	2022/2021
011 - Charges à caractère général	554 779.86	656 900.00	560 619.11	101.05%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	1 045 169.57	1 100 750.00	1 019 774.75	97.57%
014 - Atténuations de produits	370 559.00	370 559.00	370 559.00	100.00%
022 - Dépenses imprévues	0.00	96 087.31	0.00	
023 - Virement à la section d'investissement	0.00	50 000.00	0.00	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	53 928.94	55 820.95	202 092.75	374.74%
65 - Autres charges de gestion courante	173 173.98	198 090.00	183 369.12	105.89%
66 - Charges financières	56 291.11	55 382.55	56 302.47	100.02%
67 - Charges exceptionnelles	95 863.29	21 500.00	10 195.00	10.63%
68 - Dotations provisions semi-budgétaires		5 000.00	1 350.00	
Total général	2 349 765.75	2 610 089.81	2 404 262.20	102.32%

1. Compte Administratif 2022

Dépenses Fonctionnement Chapitre 11 Charges à caractère générales

Articles	CA 2021	CA 2022	%/2021
011 - Charges à caractère général	554 779,86 €	560 619,11 €	101,05%
60611 - Eau et assainissement	31 025,17 €	16 062,44 €	51,77%
60612 - Électricité	88 382,28 €	92 417,08 €	104,57%
60613 - Gaz	5 906,58 €	6 784,20 €	114,86%
60621 - Combustible (bois)	9 870,61 €	9 580,68 €	97,06%
60622 - Carburants	6 922,11 €	8 304,22 €	119,97%
Total	142 106,75 €	133 148,62 €	93,70%
Part sur dépenses à caractère général	25,61%	23,75%	
<i>Energie hors eau potable</i>	111 081,58 €	117 086,18 €	105,41%
Part sur dépenses à caractère général	20,02%	20,89%	104,31%

1. Compte Administratif 2022

Dépenses Fonctionnement Chapitre 11 Charges à caractère générales

↗ Vêtement travail de 95%: renouvellement pour le service technique

↗ entretien et réparations voiries de 68% : travaux d'entretien d'un fossé communal

↗ Entretien bois et forêts : ↗ 6000€ : nombreux travaux d'élagage pour la mise en sécurité

↗ Maintenance de 21% suite à l'actualisation des contrats et à la réimputation de factures

↗ Honoraires de 53% en raison de l'augmentation de contentieux notamment en urbanisme et les actions engagés auprès des tribunaux

1. Compte Administratif 2022

Dépenses Fonctionnement Chapitre 11 Charges à caractère générales

↗ Fêtes et cérémonies de 517% : organisation feux d'artifice, cinéma plein air, accueil de nouveaux Ihermois, concert

↘ Fournitures d'entretien de 19% : allègement des protocoles sanitaires et implication du service dans la maîtrise des dépenses

↘ Fournitures administratives de 28% : les dépenses ont été réduites au minimum

↘ Publication de 15 000€ : achat en moins par rapport à 2021 lié au livre de M. Bergès

1. Compte Administratif 2022

Dépenses Fonctionnement Chapitre 12 Charges de personnel

- ✎ masse salariale :
 - absence d'agents non remplacés ou partiellement
 - recours plus important à des emplois aidés
- Modification du contrat d'assurance
- En 2021 des sommes impayées avaient été régularisées pour 25 000€

Ce poste représente 46,31% des charges réelles de fonctionnement. En dessous des moyennes des communes de la même strate (54% en 2021) surtout pour une commune assurant la totalité de ses services en régie.

1. Compte Administratif 2022

Dépenses Fonctionnement

- **Chapitre 65** : Charges de gestion courante

↗ de 5,89% :

- Contributions au SDEHG augmentent de 18%.
- Subventions aux associations ont augmenté de 23,5%
- Indemnités élus en baisse suite à démission

- **Chapitre 66** : Charges financières

Chapitre stable

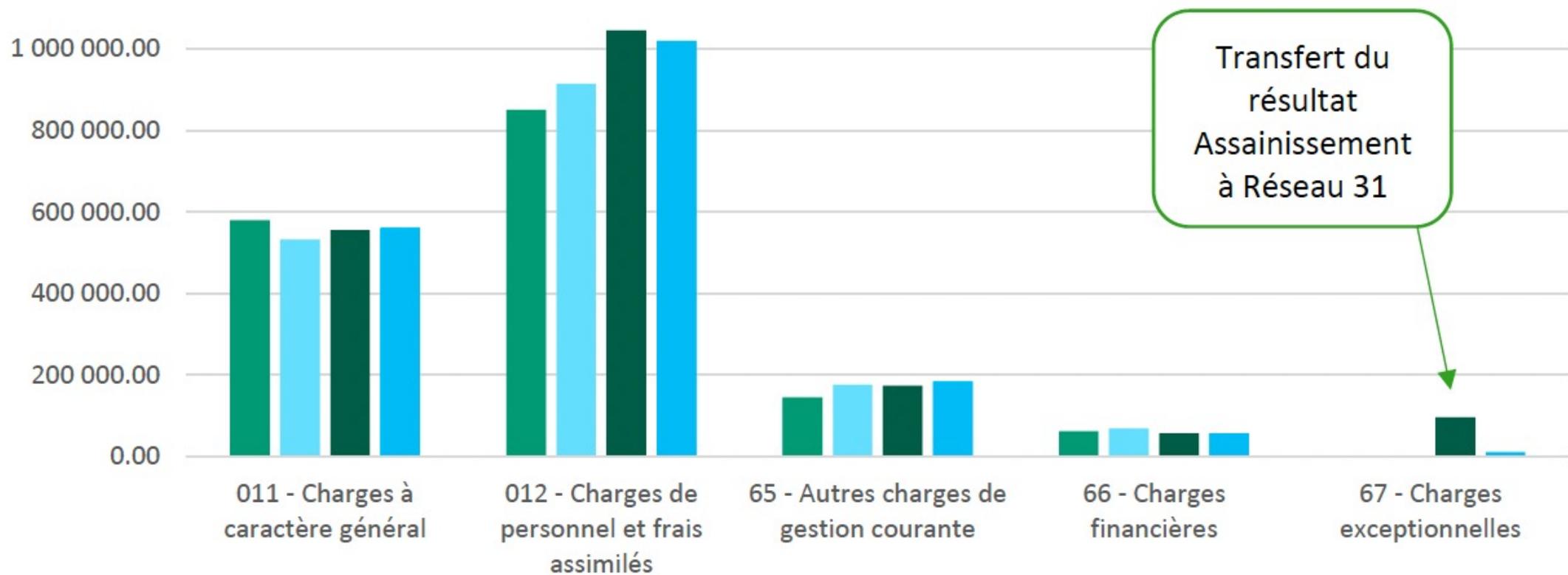
- **Chapitre 67** : Charges exceptionnelles

↗ de 89% par rapport à 2021

- Règlement litige Dos Santos : 4 500€
- Location salle week-end Air expo (baptême relocalisé)+presta : 3 487€
- Convention SATESE 2020 : 1 127€

Evolution des charges courantes

■ CA 2019 ■ CA 2020 ■ CA 2021 ■ CA 2022



1. CA 2022

SECTION DE FONCTIONNEMENT - Recettes

Chapitres	CA 2021	BP 2022	CA 2022	2022/2021
002 - Résultat de fonctionnement reporté	282 458.04	206 812.81	206 812.81	73.22%
013 - Atténuations de charges	52 623.51	30 000.00	31 463.57	59.79%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 951.79	7 500.00	18 336.80	308.09%
70 - Produits des services et ventes diverses	198 698.57	134 800.00	152 271.38	76.63%
73 - Impôts et taxes	1 288 446.00	1 383 000.00	1 398 318.00	108.53%
74 - Dotations, subventions et participations	814 115.86	825 177.00	948 222.55	116.47%
75 - Autres produits de gestion courante	21 036.56	18 300.00	24 101.11	114.57%
76 - Produits financiers	10 931.27	4 500.00	4 520.12	41.35%
77 - Produits exceptionnels	32 316.96	0.00	145 828.73	451.25%
Total général	2 706 578.56	2 610 089.81	2 929 875.07	108.25%
Produits de l'exercice	2 424 120 .52		2 723 062.26	112.33%

1. Compte Administratif 2022

Recettes
Fonctionnement

- **Chapitre 13** : Atténuation de charges

- ✎ de 40% = remboursement des absences maladies personnel. Arrêts longs moins nombreux + reconnaissance longue maladie avec effet rétroactif sur 2 ans en 2021 qui n'a pas eu lieu en 2022

- **Chapitre 70** : Produits de services

- ✎ de 23% : essentiellement liée à l'effet en année pleine de la cantine à 1€ (compensée par l'aide de l'état au chapitre 74)

1. Compte Administratif 2022

Recettes Fonctionnement

- Chapitre 73 : Impôts et taxes

- ✦ 8,53% = évolution des bases fiscales et augmentation des taux

- Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations

- ✦ 16.5%

- Effet péréquation de la DSR favorable à la commune + 7,6%
- Taxe additionnelle sur les droits de mutation +27,2%
- Aide pour la cantine à 1€ : + 79 000€ (non perçue en 2021)

- Chapitre 75 : Autre produits de gestion courante

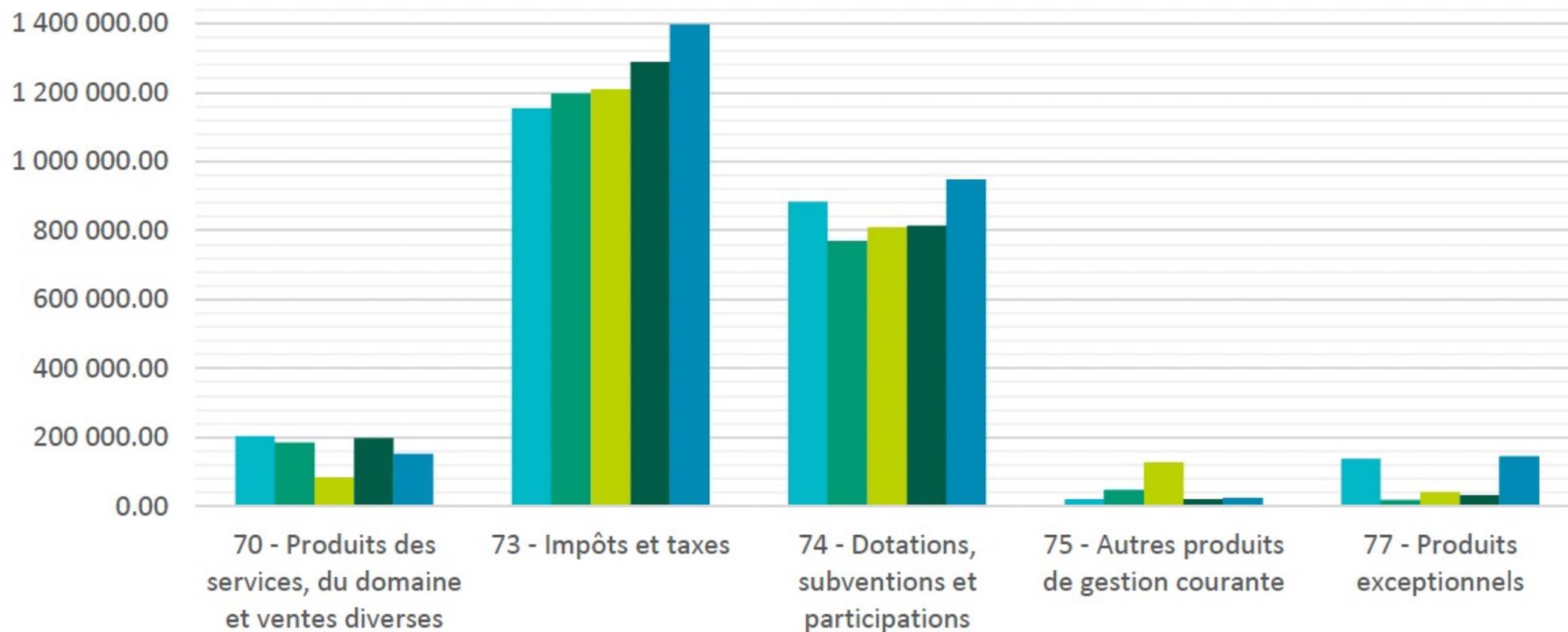
- ✦ 24% : produits du photovoltaïque de la STEP

- Chapitre 77: Autre produits de gestion courante

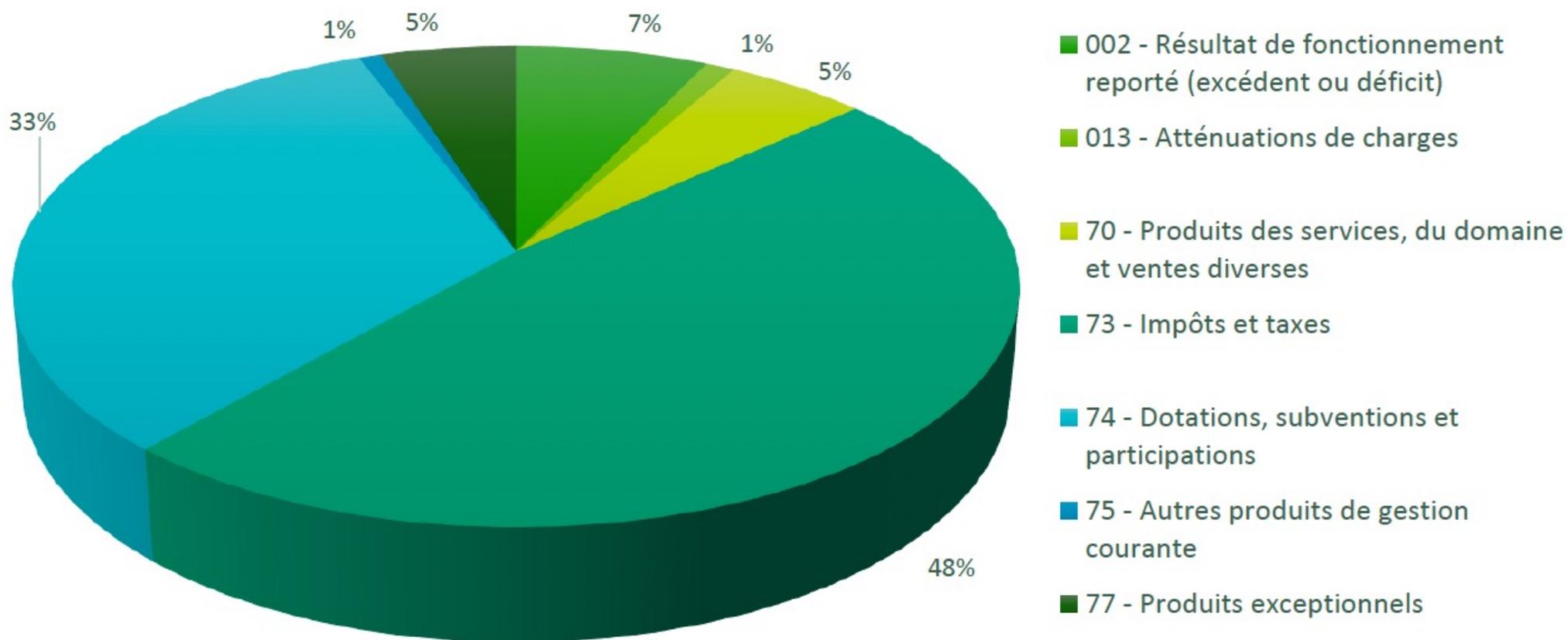
- ✦ 451% (113 00€) vente de terrain à la 3CG pour la ZAC

Evolution des principales recettes

■ CA 2018 ■ CA 2019 ■ CA 2020 ■ CA 2021 ■ CA 2022



Répartition des recettes de fonctionnement 2022



1. Compte Administratif 2022

Dépenses Investissement

Dépenses	BP 2022	CA 2022	Avec RAR
001 - Solde d'exécution d'investissement reporté	0.00	0.00	0.00
020 - Dépenses imprévues	20 993.42	0.00	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	7 500.00	18 336.80	18 336.80
041 - Opérations patrimoniales	0.00	0.00	0.00
10 - Dotations, fonds divers et réserves	217.00	217.00	217.00
13 – Subventions d'investissements	0.00	0.00	0.00
16 - Emprunts et dettes assimilées	214 000.00	183 284.48	183 284.48
20 - Immobilisations incorporelles	35 488.00	1 188.00	1 188.00
21 - Immobilisations corporelles	41 896.00	37 861.51	37 861.51
23 - Immobilisations en cours	0.00	0.00	0.00
27 - Autres immobilisations financières	0.00	0.00	0.00
OPERATIONS	1 771 700.00	795 406.59	1 516 309.94
Total	2 091 794.42	1 036 294.38	1 757 197.73

1. Compte Administratif 2022

Dépenses Investissement

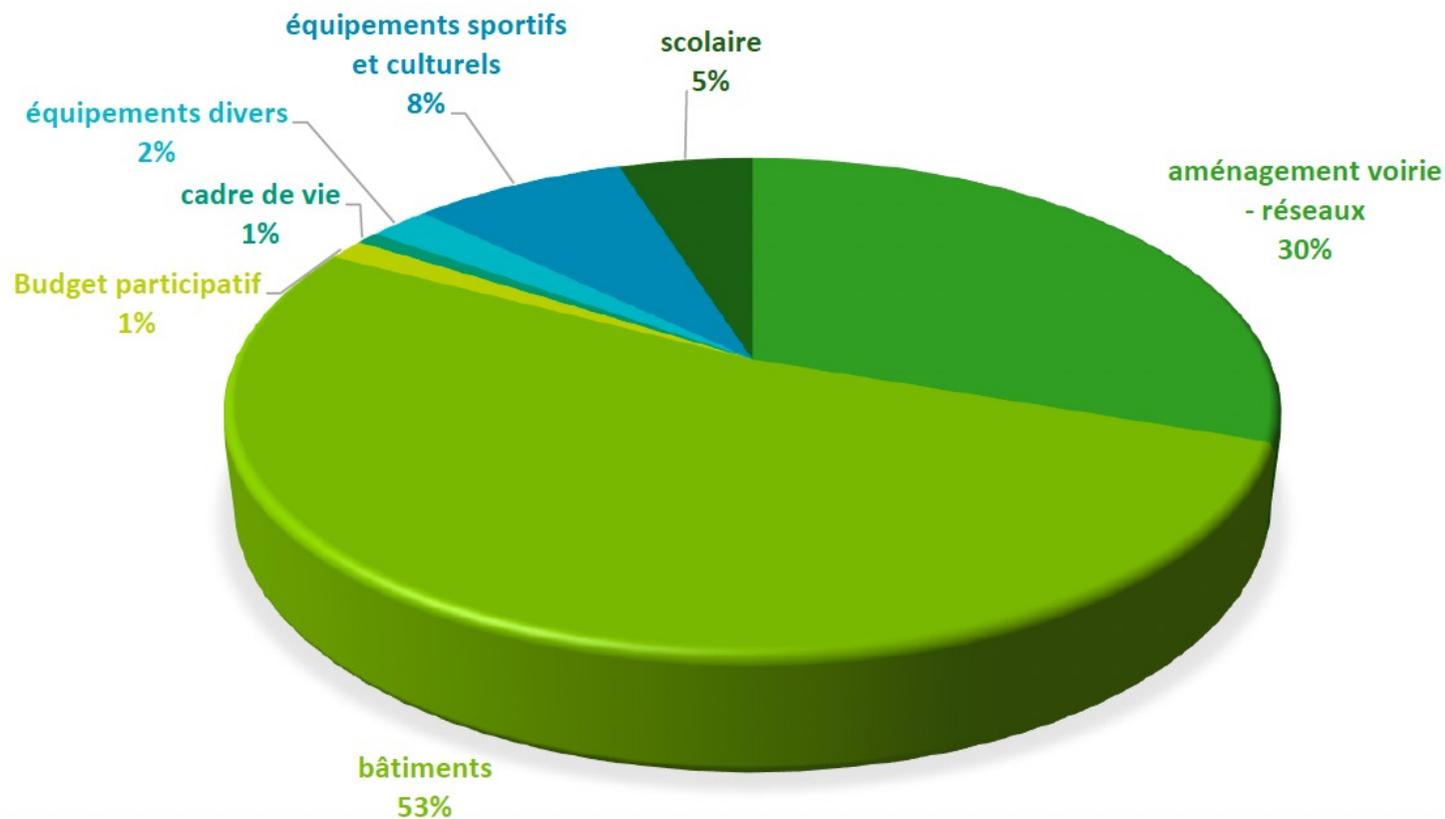
Les opérations d'équipement programmées au budget 2022 ont été réalisées à 75,54% contre 56.23% en 2021 incluant les restes à réaliser pour un montant de 720 903€.

INVESTISSEMENTS – Dépenses d'équipements	CA 2022
Aménagement voirie - réseaux	527 704.46
Bâtiments	913 162.32
Budget participatif	24 000.00
Cadre de vie	14 077.74
Équipements divers	39 049.51
Équipements sportifs et culturels	137 597.94
Scolaire	85 899.96
Total général	1 741 491.93

1. Compte Administratif 2022

Dépenses Investissement

RÉPARTITION DES DÉPENSES D'ÉQUIPEMENTS 2022



1. Compte Administratif 2022

Recettes Investissement

Recettes	BP 2022	CA 2022
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	411 636.47	411 636.47
021 - Virement de la section de fonctionnement	50 000.00	0.00
024 - Produits de cessions	115 020.00	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	55 820.95	177 569.35
041 - Opérations patrimoniales	0.00	0.00
10 - Dotations, fonds divers et réserves	295 000.00	315 940.95
13 - Subventions d'investissement	460 000.00	170 636.95
16 - Emprunts et dettes assimilées	700 000.00	700 000.00
21- Immobilisations corporelles		24 523.40
27 - Autres immobilisations financières	4 517.00	14 478.96
Total	2 091 994.42	1 814 786.08

1. Compte Administratif 2022

Recettes Investissement

- **Chapitre 10** : Dotations, fonds divers, réserves

Résultat 2022 = 315 940€ contre 729 584€ en 2021

Augmentation taxe aménagement = + 25 000€ mais baisse FCTVA car en 2021 nous avons perçus 2 années (2019 et 2018 = 473 883€)

- **Chapitre 13** : Subventions d'investissement

170 636€ soit 37% du montant prévu en raison de certaines opérations subventionnées retardées.

- **Chapitre 16** : Emprunt

Obtention de plusieurs emprunts pour financer les opérations d'investissement les plus importantes.

Malgré 2 lignes d'emprunts adossés au livret A, ce choix intervenu en juillet 2022 se révèle judicieux compte tenu du contexte de hausse des taux directeurs depuis 2022 et encore en début d'année 2023.

Les 2 lignes les plus importantes restent à taux fixe inférieur à 3%.

1. Compte Administratif 2022

	FONCTIONNEMENT
TOTAL DEPENSES	2 404 262.20
TOTAL RECETTES	2 723 062.26
RESULTAT de L'EXERCICE	322 341.68
RESULTAT ANTERIEUR 2021	206 812.81

INVESTISSEMENT
1 036 294.38
1 403 149.61
366 855.23
411 636.47

RESULTAT CUMULE	525 612.87
------------------------	-------------------

778 491.70

Résultat global de clôture 2022	1 304 104.57
--	---------------------

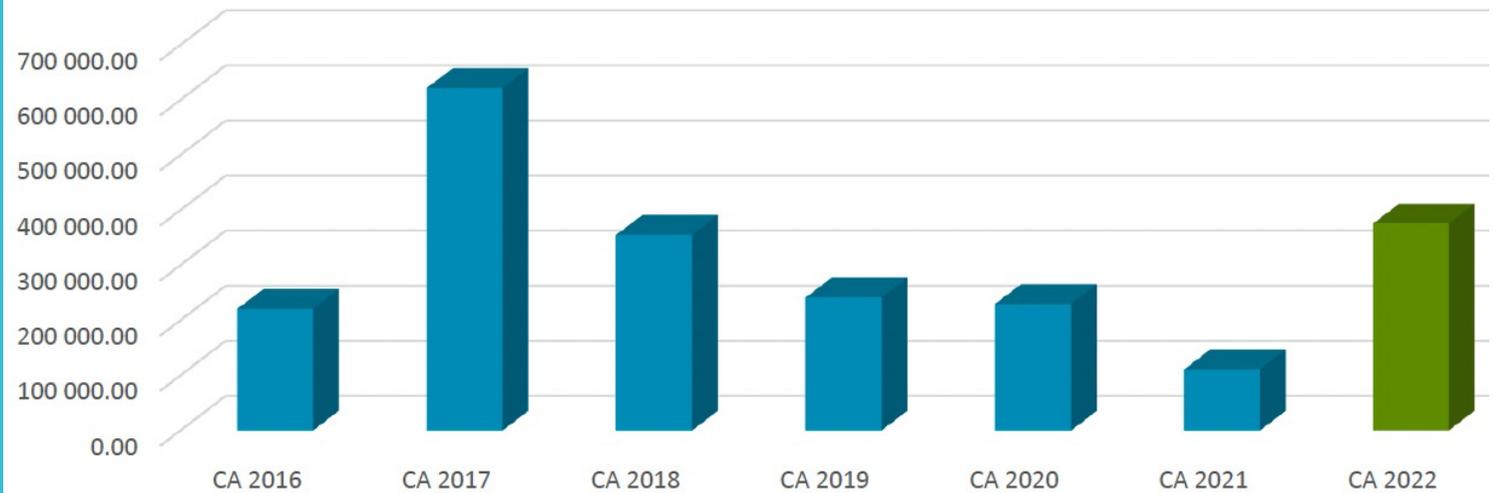
Reste à Réaliser d'investissement	- 720 903.35
-----------------------------------	--------------

Résultat final	525 612.87	57 588.35
----------------	------------	-----------

Résultat global de clôture 2022 avec RAR	583 201.22
--	------------

1. Compte Administratif 2022

Evolution de l'épargne brute



1. Compte Administratif 2022

Ratios €/hab.		2022	Strate 3500 à 5000 hab. 2020
1	Dépenses réelles de fonctionnement par habitant	570.66	845
2	Produits des impôts directs par habitant	337.01	468
3	Recettes réelles de fonctionnement par habitant	700.89	1047
4	Dépenses d'équipement par habitant	210.02	316
5	Encours de dette par habitant	580.45	731
6	DGF par habitant	167.27	154
7	Taux des Dépenses de personnel sur dépenses réelles totales de fonctionnement	46.31%	54%
8	Dépenses de fonctionnement et remboursement de dette en capital sur les Recettes réelles de fonctionnement	88.20%	88.20%
9	Taux des dépenses d'équipement brut sur Recettes réelles de fonctionnement	29.96%	30.2%
10	Encours de dette sur Recettes réelles de fonctionnement	82.82%	69.80%

Concernant les ratios d'endettement, bien que l'encours de dette par habitant soit faible par rapport à la strate, le taux d'endettement par rapport aux recettes de fonctionnement reste assez élevé en raison des nouveaux emprunts souscrits en 2022.

On note également que le produit des impôts communaux (ratio n°2) reste encore bien inférieur à la moyenne avec près de 130€ de moins par habitant à LHERM que dans la moyenne de la strate.

1. Compte Administratif 2022

Chaine de l'épargne

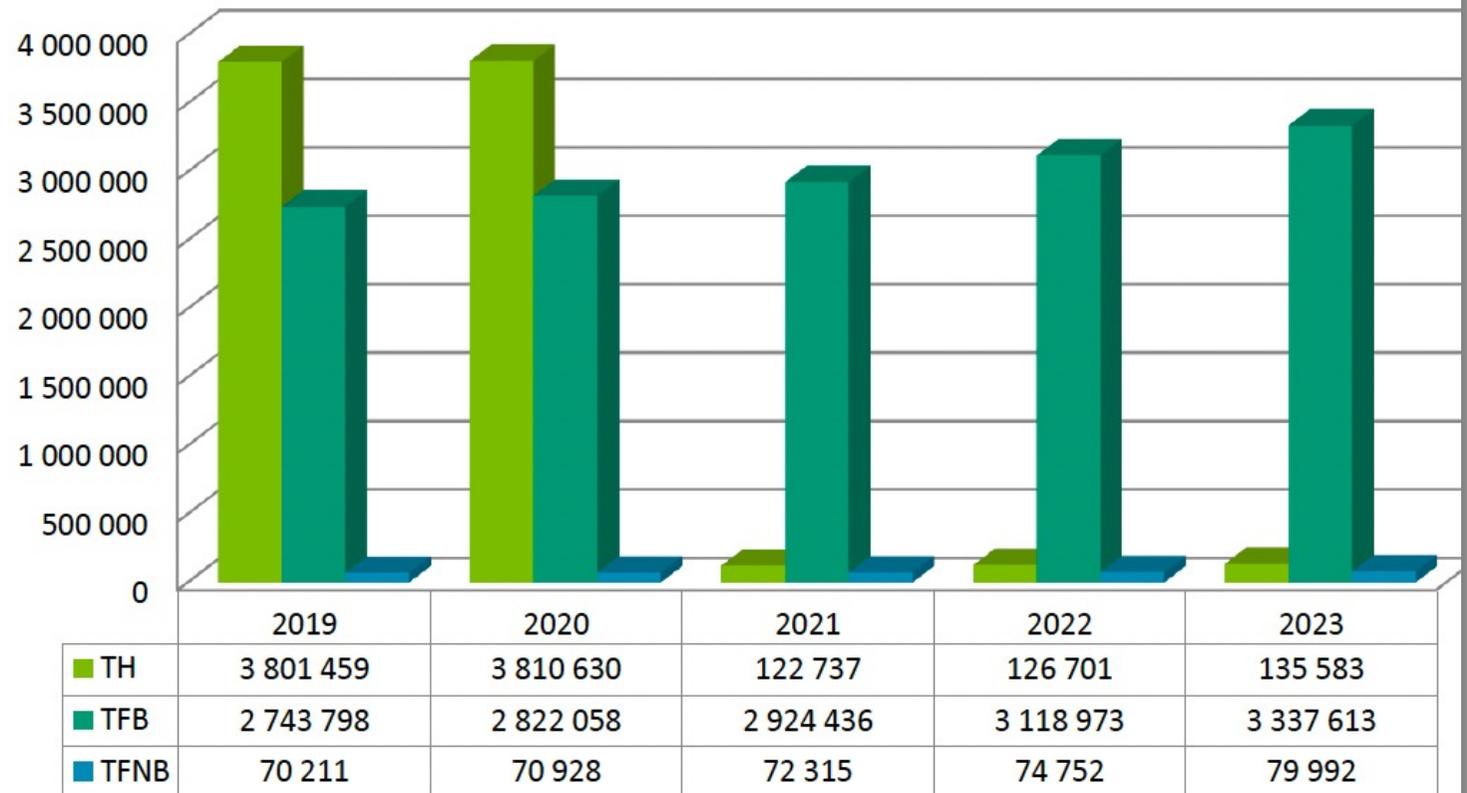
	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Produits de fonctionnement courant	2 230 901	2 250 782	2 374 920	2 554 376
Charges de fonctionnement courant	1 946 347	1 994 109	2 143 682	2 134 321
EXCEDENT BRUT COURANT	284 553	256 672	231 238	420 054
Solde exceptionnel large	18 143	42 458	-63 546	7 698
EPARGNE DE GESTION	302 697	299 130	167 691	427 753
Intérêts	61 149	69 053	45 362	51 784
EPARGNE BRUTE	241 547	230 077	122 329	375 968
Capital	196 326	172 817	167 949	168 255
EPARGNE nette	45 221	57 259	-45 619	207 712

Le calcul tient compte du transfert de résultat à Réseau 31 qui apparaît en dépenses mais pas en recettes, faussant ainsi le résultat de -90 532€.

L'épargne nette retraitée du montant transféré à Réseau 31 est de 44 912€.

1. Compte Administratif 2022 Évolution fiscalité

Evolution des bases fiscales

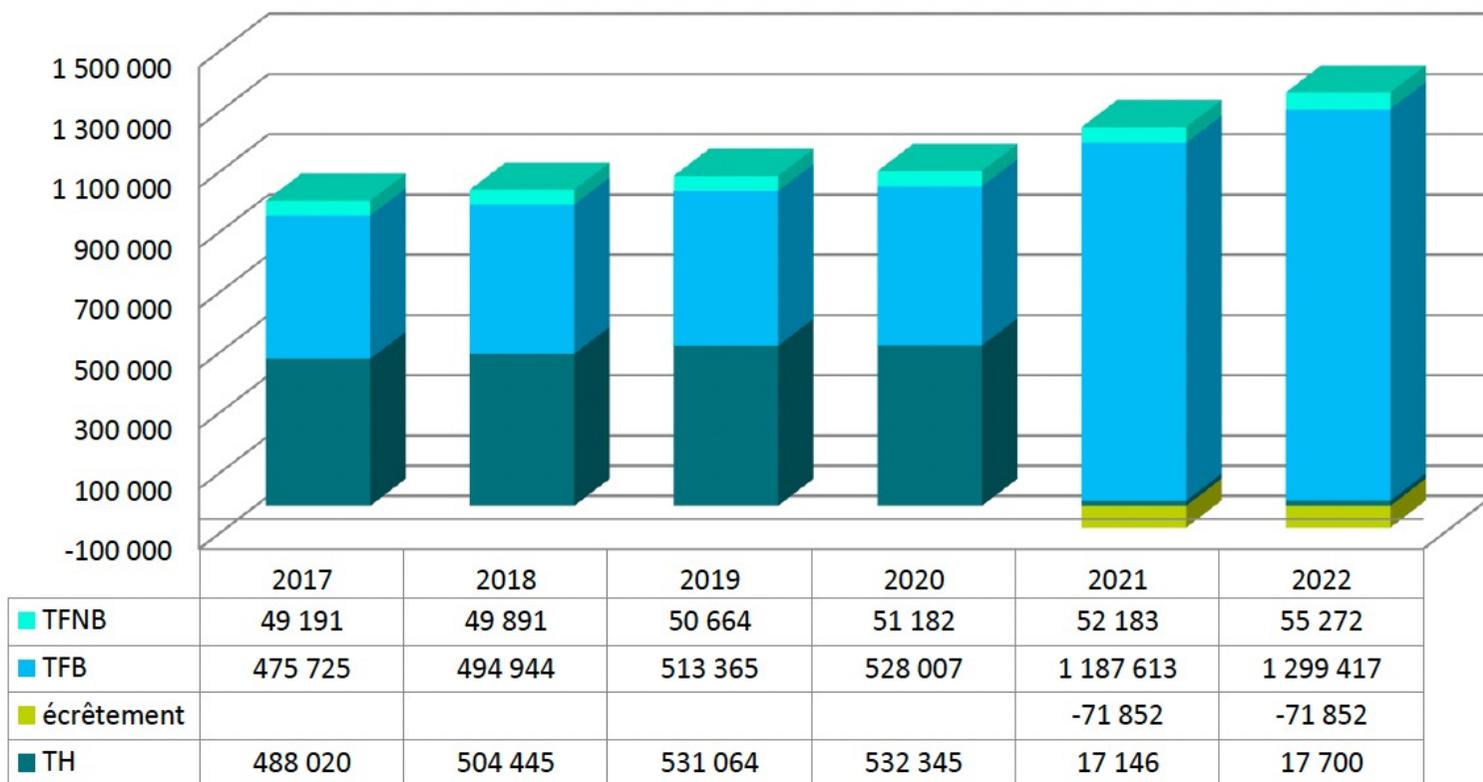


*bases 2023 : estimation avec revalorisation 7.1%

1. Compte Administratif 2022

Évolution produits fiscaux

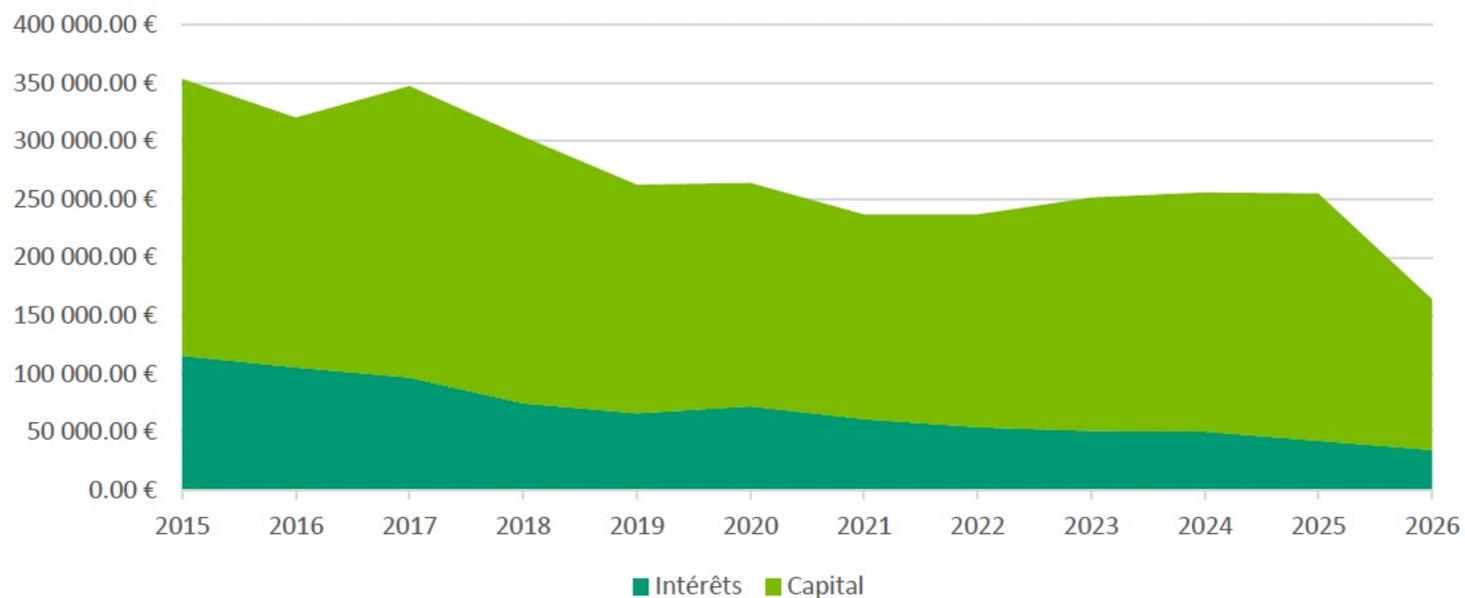
Evolution des produits fiscaux cumulés



1. Compte Administratif 2022 Annuité de la dette

Les annuités d'emprunts diminuent en moyenne de 4% sur la période 2017-2020, se stabilisent entre 2021 et 2022 pour revenir en 2023 au niveau de 2019, en raison des nouveaux emprunts contractés en 2022. Malgré une nouvelle dette, les intérêts restent assez stables en 2023 et 2024 avant de diminuer à nouveau.

Evolution des annuités d'emprunts 2015 - 2026



1. Compte Administratif 2022

Capital restant dû



Suite à un nouvel emprunt débloqué en 2019, le capital restant dû est remonté à un peu plus de 2 millions d'euros en 2020 pour diminuer de 10% en moyenne jusqu'en 2022, avant de remonter à un niveau de 2.24 millions en 2023.

Ratio de désendettement

La loi de Programmation des Finances Publiques 2018-2022 incite à suivre le ratio de désendettement. Il s'agit de connaître le nombre d'années qu'il faudrait pour rembourser l'encours de dette si l'ensemble de l'épargne brute y était consacré.

Le ratio communal 2022 est de 4,5 ans contre 9 ans en 2020 et 14.1 en 2021.

Le plafond fixé par la loi de programmation des finances publiques pour les communes sous contrat est de 12 ans et 15 ans en analyse financière comme seuil critique.

2. Préparation du DOB 2023



2. Préparation du DOB 2023

Dépenses
fonctionnement

	Dépenses	Évolution / 2022
011	Charges à caractère général	50 000
012	Charges de personnel	90 000
042	Amortissements	25 000
65	Autres charges de gestion courante	10 000
66	Charges financières	5 000
67	Charges exceptionnelles	- 8 000
68	Provisions	5 000
	Total	177 000

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses fonctionnement

- **Chapitre 11** : Charges à caractère général

- ↗ du chapitre de 8.5%

- ↗ prix de l'énergie et carburant + inflation

Une maîtrise des dépenses est nécessaire par mesure de prudence.
Les actions menées en 2022 seront poursuivies

SDEHG : ↗ annoncé de 43%

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses fonctionnement

- **Chapitre 12** : Charges de personnel
- Augmentation du SMIC et ind mini (4k €)
- Effet revalorisation 22 du point en année pleine +3.5% (17 k€)
- Recrutement nouvelle comptable effet année pleine (2 mois sur 2022 - 30k€)
- Fin de contrat CAE - Taux de cotisation + 19.64% (15k€)
- Recrutement service entretien suite à un reclassement (22,5k€)
- Avancement de grade en année pleine (4,5k€)
- 1 départ en retraite en cours d'année (-3k€)
- Diminution assurance (-5k€)
- Diminution du nombre d'heures vacataire (-15k€)

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses
fonctionnement

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses fonctionnement

- **Chapitre 65** : Autres charges de gestion courante
 - Évolution avec le passage en M57
 - Les dépenses du 67 seront affectés sur ce chapitre
 - Evolution suite à augmentation SDEHG
- **Chapitre 66** : Charges financières
 - Les intérêts évoluent avec les nouveaux emprunts 2022.
 - Ce nouveau calcul des ICNE est défavorable en 2023
- **Chapitre 68** : Dotations provisions semi-budgétaires
 - Les communes doivent provisionner le montant des dépréciations de créances.

2. Préparation du DOB 2023

Recettes fonctionnement

- **Chapitre 70** : les produits de services
 - ↘ légère en raison de l'application du règlement intérieur des MAD enfance jeunesse à la 3CG
 - Produits des services liés à la restauration scolaire. L'aide de l'état apparait en 74
- **Chapitre 73** : impôts et taxes
 - Fiscalité directe : revalorisation bases fiscales (+7,1%) + nouvelles constructions.
 - FPIC ; montant reverser par la 3CG est diminué en raison du contexte budgétaire difficile de la 3CG
 - Compensation perte taxe additionnelle droits de mutation (sur vente immo). Le montant dépend des ventes sur le département. Valorisation prudente en raison du baisse au 2^{ème} semestre 2022
- **Chapitre 74** : Dotations et participations
 - DGF en augmentation (↗ nbre habitant)
 - DSR ↗ 18% (estimation ATD31)

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses d'équipements

Dépenses d'équipement	Inscription nouvelle	RAR 2022	Prévisionnel 2023
Aménagement voirie - réseaux	164 002.93	409 256.89	573 259.82
Aménagement quartier Bégué – arrêt de bus	60 000.00		60 000.00
Extension éclairage ch chèneraie	9 819.00		9 819.00
Liaison voie av des Pyrénées + sécurité rue P. Cahuzac	9 318.00		9 318.00
Modification réseau pluvial RD 43b	7 800.00		7 800.00
Réfection ponctuelle trottoirs	10 000.00		10 000.00
Signalétique voirie	3 500.00	5 878.08	9 378.08
Urbanisation RD43b - effacement de réseau		21 099.46	21 099.46
Urbanisation RD43b - étude complète 2 côté		4 764.40	4 764.40
Urbanisation RD43b - SDEHG Fonds de concours		60 027.00	60 027.00
Urbanisation RD43b -TRAVAUX	63 565.93	317 487.95	381 053.88

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses d'équipements

Bâtiments	561 320.00	278 784.31	840 104.31
Alarme et vidéoprotection salle polyvalente		5 576.23	5 576.23
Alarme salle associative	5 500.00		5 500.00
Etude géothermie bâtiments mairie	46 320.00		46 320.00
Halle rénovation- éclairage	9 000.00		9 000.00
MOE salle polyvalente		4 541.18	4 541.18
Rénovation Salle polyvalente travaux phase 1	168 500.00	267 255.75	435 755.75
SPS contrôle études salle polyvalente	1 500.00	1 038.85	2 538.85
Tiers lieux ancien couvent études	36 000.00		36 000.00
Toitures bâtiments communaux -remise en état	50 000.00		50 000.00
Travaux divers climatisation	15 000.00		15 000.00
Travaux divers plomberie	2 500.00		2 500.00
Travaux église électricité + BE + CT + SPS	220 000.00		220 000.00
Travaux électriques sur bâtiments	3 000.00	372.30	3 372.30
Travaux en régie	4 000.00		4 000.00

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses d'équipements

Cadre de vie	26 550.00	1 702.20	28 252.20
Aménagement divers	5 000.00	1 702.20	6 702.20
ETUDE Modification simplifiée du PLU	20 000.00		20 000.00
Tables pique-nique	1 550.00		1 550.00
Cimetière	1 000.00		1 000.00
Aménagement cimetière	1 000.00		1 000.00
Equipements divers	16 350.00		16 350.00
Charte graphique	500.00		500.00
Renouvellement informatique équipement	2 000.00		2 000.00
Renouvellement informatique logiciel	1 500.00		1 500.00
Services techniques	5 000.00		5 000.00
Véhicule ST	7 350.00		7 350.00
Equipements sportifs et culturels	48 552.00	3 526.96	52 078.96
Piétonnier espace de loisirs (nouveau city - aire de jeux)	25 000.00		25 000.00
Renouvellement mobilier salle des fêtes	3 552.00		3 552.00
Rénovation Aire de jeux Pré Cahuzac		3 526.96	3 526.96
Terrain de tennis - résine sol	18 000.00		18 000.00
Travaux électrique divers	2 000.00		2 000.00

2. Préparation du DOB 2023

Dépenses d'équipements

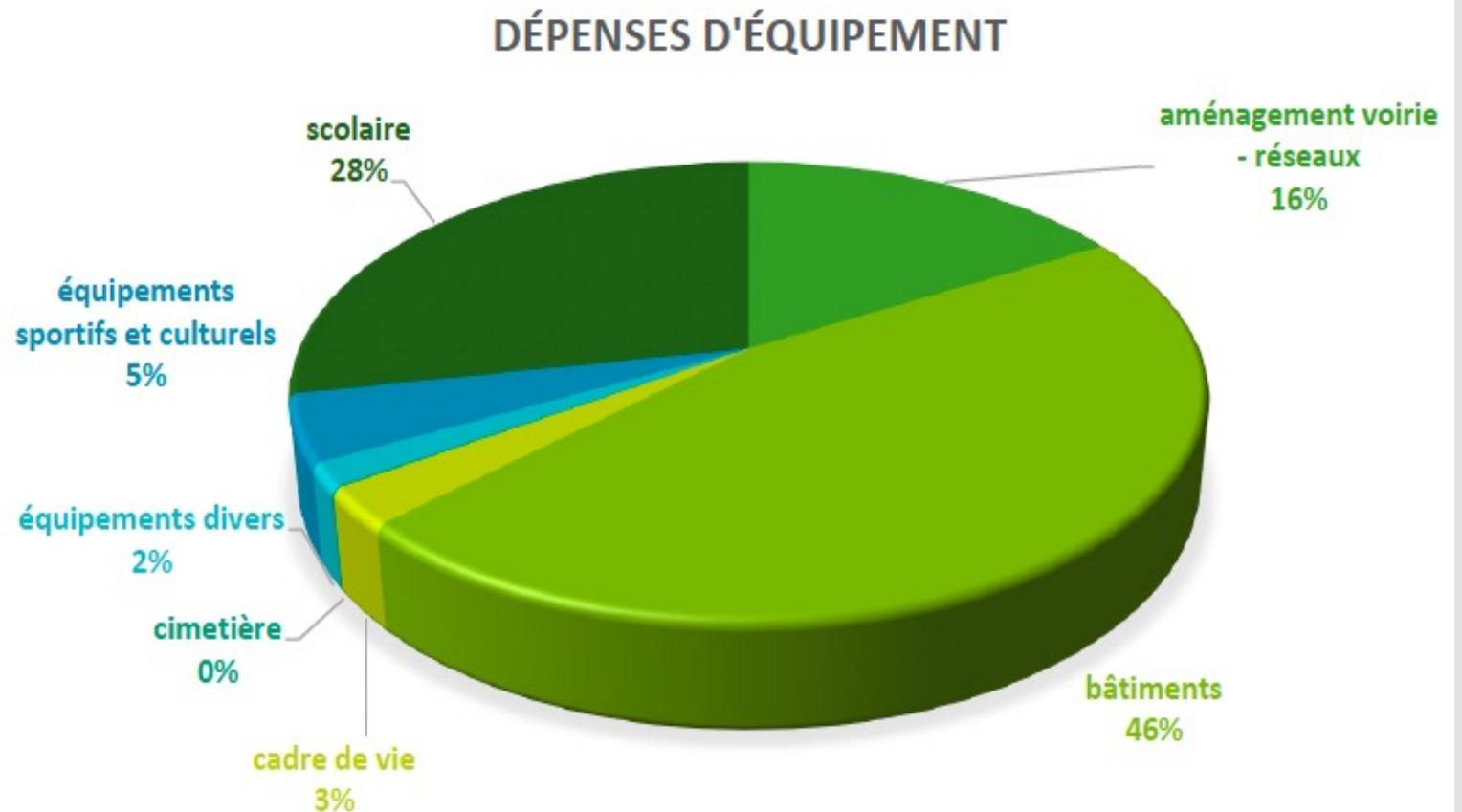
Scolaire	294 017.01	27 632.99	321 650.00
AMO aménagement école	13 917.01	27 632.99	41 550.00
Equipement divers cantine scolaire	5 000.00		5 000.00
Informatique + logiciel (écran interactif .. École num)	25 000.00		25 000.00
Mobilier scolaire renouvellement	6 000.00		6 000.00
MOE aménagement Groupe scolaire + BDO	238 100.00		238 100.00
Travaux alarme et vidéoprotection école	2 000.00		2 000.00
Travaux électricité divers	4 000.00		4 000.00
Total général	1 111 791.94	720 903.35	1 832 695.29

Comme en section de fonctionnement, les dépenses imprévues avec la M57 sont intégrées aux chapitres et aux opérations.

Les inscriptions budgétaires seront réalisées en ce sens dans le cadre de l'équilibre de la section Investissement.

2. Préparation du DOB 2023

Répartition des dépenses d'équipements 2023



2. Préparation du DOB 2023

Recettes
investissements

Résultat reporté
: 778k€

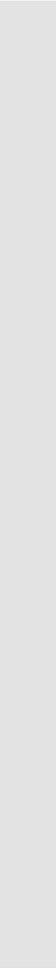
Virement
section fct :
450k€

Amortissements
: 87k€

Subventions :
558k€

TA+FCTVA :
130k€

Questions
diverses



Merci de votre
attention