



**PRESENTATION DES
PRESENTATION DES
COMPTES
COMPTES
ADMINISTRATIFS 2022
ADMINISTRATIFS 2022**

PREAMBULE

L'article L2313-1 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 la commune.

Le compte administratif est le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. Il retrace toutes les recettes et les dépenses réalisées au cours de l'année par la collectivité, y compris celles qui ont été engagées mais non mandatées (restes à réaliser). Il constitue l'arrêt des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire et doit être soumis au vote de l'assemblée délibérante au plus tard le 30 juin de l'année N+1.

Les sections de fonctionnement et d'investissement structurent les comptes administratifs de la Commune.

Cette note présente le compte administratif 2022 du budget principal, mais également les comptes administratifs 2022 des budgets annexes « Lotissement Jacquard » et « Réserves foncières ».

PARTIE I

COMPTE ADMINISTRATIF

2022 BUDGET PRINCIPAL

I – LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

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

Les dépenses de fonctionnement sont constituées essentiellement par les achats de fournitures, l'entretien et les dépenses de fluides des bâtiments communaux, les prestations de services, les charges de personnel, les subventions versées aux associations et les intérêts sur les emprunts.

Les recettes de fonctionnement correspondent principalement aux sommes encaissées au titre des produits des services à la population (garderie périscolaire, concessions cimetières, droits de place ...), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat et aux participations versées par les autres collectivités et partenaires.

L'écart entre le volume des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue le résultat de l'exercice. Ce dernier cumulé avec le résultat de l'exercice précédent (N-1) détermine l'autofinancement disponible, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer par elle-même ses projets d'investissement, sans recourir nécessairement à un nouvel emprunt.

Pour analyser les réalisations de l'année 2022, il convient de les comparer à l'année 2021 :

| SECTION FONCTIONNEMENT | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------------------|-------------|
| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | CA 2021 | CA 2022 | Différence CA 2022 - CA 2021 | En % |
| 011 | Charges à caractère général | 1 095 283,16 | 1 271 514,09 | 176 230,93 | 16,1 |
| 012 | Charges de personnel | 2 005 487,86 | 2 031 732,57 | 26 244,71 | 1,3 |
| 014 | Atténuation de produits | 120 540,40 | 116 177,52 | -4 362,88 | -3,6 |
| 65 | Autres charges de gestion | 556 536,23 | 611 822,07 | 55 285,84 | 9,9 |
| 66 | Charges financières intérêts | 45 356,16 | 32 859,44 | -12 496,72 | -27,6 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 19 669,46 | 13 406,00 | -6 263,46 | -31,8 |
| 68 | Provisions | 687,95 | 1 206,64 | 518,69 | 75,4 |
| Sous total dépenses réelles de fonctionnement | | 3 843 561,22 | 4 078 718,33 | 235 157,11 | 6,1 |
| 042 | Opérations d'ordre entre sections | 822 933,47 | 299 538,97 | -523 394,50 | -63,6 |
| TOTAL | | 4 666 494,69 | 4 378 257,30 | -288 237,39 | -6,2 |
| RECETTES FONCTIONNEMENT | | CA 2021 | CA 2022 | Différence CA 2022 - CA 2021 | En % |
| 013 | Atténuation de charges | 20 289,83 | 9 954,69 | -10 335,14 | -50,9 |
| 70 | Produits des services | 128 367,43 | 242 766,57 | 114 399,14 | 89,1 |
| 73 | Impôts et taxes | 4 116 350,99 | 4 181 370,95 | 65 019,96 | 1,6 |
| 74 | Dotations et participations | 823 226,69 | 881 438,49 | 58 211,80 | 7,1 |
| 75 | Autres produits de gestion | 30 937,51 | 38 853,48 | 7 915,97 | 25,6 |
| 76 | Produits financiers | 6 488,25 | 14 198,32 | 7 710,07 | 118,8 |
| 77 | Produits exceptionnels | 562 315,55 | 32 208,89 | -530 106,66 | -94,3 |
| 78 | Reprise sur amortissements et provisions | 0,00 | 275 679,66 | 275 679,66 | |
| Sous total recettes réelles de fonctionnement | | 5 687 976,25 | 5 676 471,05 | -11 505,20 | -0,2 |
| 042 | Opérations d'ordre entre sections | 27 311,55 | 30 988,92 | 3 677,37 | 13,5 |
| TOTAL | | 5 715 287,80 | 5 707 459,97 | -7 827,83 | -0,1 |

Les dépenses réelles de fonctionnement 2022 ont augmenté de 6.1% par rapport à 2021. Cette augmentation des dépenses reste cependant maîtrisée eu égard à l'augmentation des dépenses d'énergie et à l'inflation.

- Chapitre 011 : Les charges à caractère général ont subi de plein fouet la crise énergétique et l'inflation. Entre 2021 et 2022, les dépenses du chapitre 011 ont augmenté de 16%.
- Chapitre 012 : En 2022, les charges de personnel ont augmenté de 1.3% par rapport à 2021. Plusieurs mesures règlementaires sont venues impacter le budget.
- Chapitre 014 : il s'agit en majeure partie de l'amende SRU payée par la Commune. 111 607€ payés en 2022, contre 119 222€ payés en 2021.
- Chapitre 65 : augmentation de 9.9% des charges de gestion en 2022 par rapport à 2021, en raison notamment de l'augmentation de la subvention versée à l'association du restaurant scolaire en 2022.

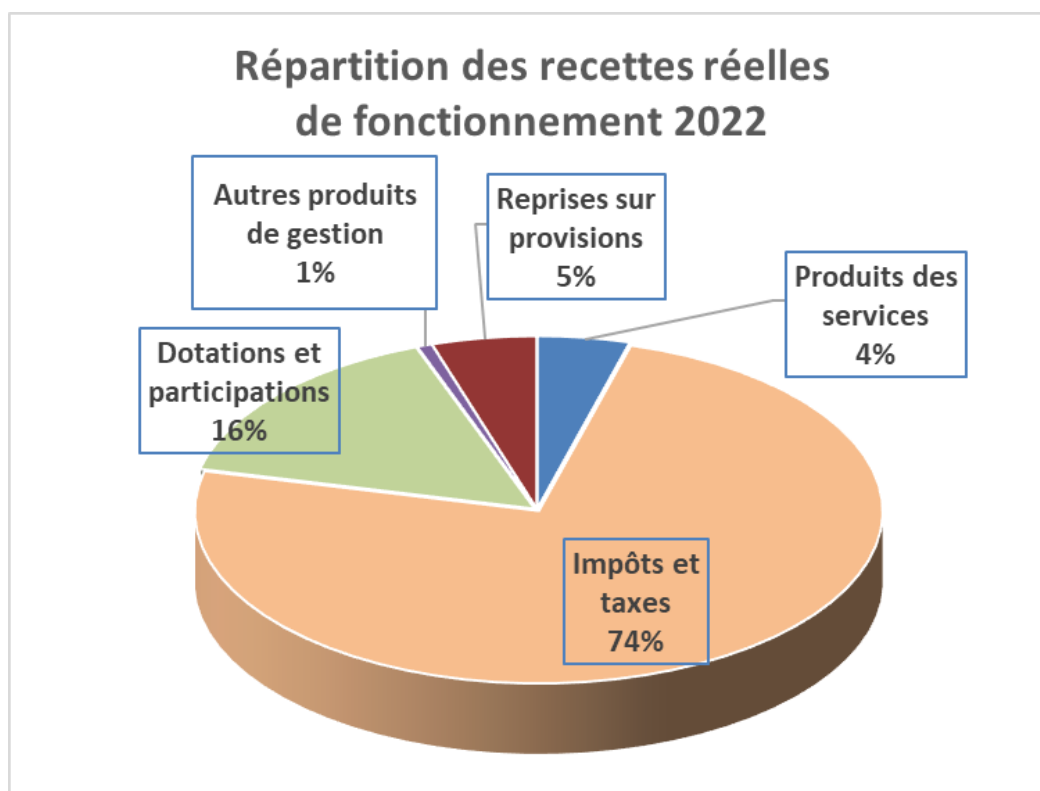
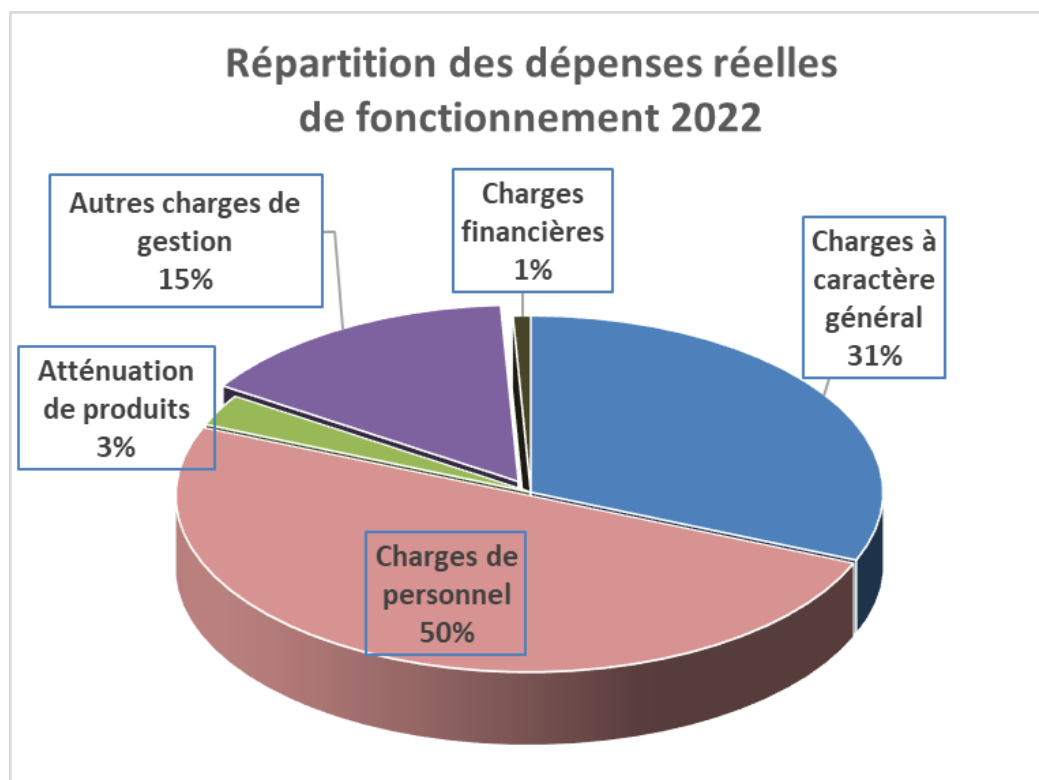
Les recettes réelles de fonctionnement 2022 ont baissé de 0.2% par rapport à 2021, soit quasiment stables.

- Chapitre 70 : les produits des services 2022 sont en forte augmentation par rapport à 2021.

La commune a perçu en 2022 des recettes qui concernaient les années antérieures :

- o des redevances d'occupation du domaine public non demandées depuis 2018
- o le remboursement par Valence Romans Agglo des charges de fonctionnement supportées par la commune pour la médiathèque depuis 2020
- Chapitre 73 : le produit des impôts et taxes a augmenté en 2022 en raison de l'augmentation des bases fiscales, sans augmentation des taux d'imposition.

- Chapitre 74 : en 2022, la dotation de solidarité rurale est quasiment stable, seule la compensation de l'Etat au titre des exonérations de taxes foncières bâties a augmenté en 2022.
- Chapitre 77 : les produits exceptionnels 2022 ont fortement baissé par rapport à 2021, en raison de cessions exceptionnelles de terrains intervenues en 2021.



En 2022, les charges de personnel représentent 50% des dépenses réelles de fonctionnement, tandis que les impôts et taxes représentent 74% des recettes réelles de fonctionnement.

II – LA SECTION D'INVESTISSEMENT

La section d'investissement est liée aux projets de la collectivité.

Elle regroupe ainsi :

- En dépenses : le remboursement du capital des emprunts et toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la commune. Il peut s'agir notamment des acquisitions de terrains, de mobilier, de matériel, de véhicule, d'études et de travaux.
- En recettes : elles regroupent les subventions perçues en lien avec les projets d'investissement, la taxe d'aménagement, le fonds de compensation de la TVA (FCTVA), les excédents de fonctionnement capitalisés (affectation du résultat de fonctionnement N-1 – compte 1068), les éventuels nouveaux emprunts et l'autofinancement dégagé de la section de fonctionnement.

| SECTION INVESTISSEMENT | | | | | |
|-------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------------------|--------------|
| DEPENSES INVESTISSEMENT | | CA 2021 | CA 2022 | Différence CA 2022 - CA 2021 | En % |
| 20 | Immobilisations incorporelles (sauf compte 204) | 17 007,00 | 39 876,72 | 22 869,72 | |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 156 781,00 | 176 871,00 | 20 090,00 | |
| 21 | Immobilisations corporelles | 970 748,99 | 873 530,43 | -97 218,56 | |
| 23 | Immobilisations en cours | | 296 520,36 | 296 520,36 | |
| | Opérations d'investissements | 655 355,70 | 98 300,35 | -557 055,35 | |
| | Sous total dépenses d'équipement | 1 799 892,69 | 1 485 098,86 | -314 793,83 | -17,5 |
| 16 | Remboursement capital emprunts | 416 820,18 | 370 389,64 | -46 430,54 | -11,1 |
| | Sous total dépenses réelles investissements | 2 216 712,87 | 1 855 488,50 | -361 224,37 | -16,3 |
| 040 | Opérations d'ordre entre sections | 27 311,55 | 30 988,92 | 3 677,37 | 13,5 |
| 041 | Opérations patrimoniales | 6 895,73 | 58 322,62 | 51 426,89 | 745,8 |
| | TOTAL | 2 250 920,15 | 1 944 800,04 | -306 120,11 | -13,6 |
| RECETTES INVESTISSEMENT | | CA 2021 | CA 2022 | Différence CA 2022 - CA 2021 | En % |
| 10 | Dotation fonds divers (hors compte 1068) | 185 506,09 | 1 055 157,42 | 869 651,33 | 468,8 |
| 1068 | Dotation fonds divers réserves | 760 000,00 | 1 368 931,03 | 608 931,03 | 80,1 |
| 13 | Subventions d'investissement | 109 722,93 | 551 603,63 | 441 880,70 | 402,7 |
| 16 | Emprunts et dettes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Sous total recettes réelles investissements | 1 055 229,02 | 2 975 692,08 | 1 920 463,06 | 182,0 |
| 040 | Opérations d'ordres | 822 933,47 | 299 538,97 | -523 394,50 | -63,6 |
| 041 | Opérations patrimoniales | 6 895,73 | 58 322,62 | 51 426,89 | 745,8 |
| | TOTAL | 1 885 058,22 | 3 333 553,67 | 1 920 463,06 | 101,9 |

Les principales dépenses d'équipement réalisées en 2022 sont :

- Marché révision du PLU : acomptes réglés en 2022 à hauteur de 9 123€
- Subventions façades, à l'amélioration de l'habitat et aides aux commerces, pour un total de 23 448€
- Rénovation de l'éclairage en Led des courts de tennis : 27 324€
- Enrochement du terrain de foot, piste JSP : 23 241€
- Travaux de rénovation énergétique des écoles du village, travaux sanitaires des locaux de la garderie-périscolaire, pose de gazon synthétique à l'école de la gare : 478 242€
- 1^{ère} partie des travaux d'aménagement de la voirie Chemin du Chez (y compris vidéo protection et participation versée au SDED pour les travaux de dissimulation des réseaux) : 404 276€

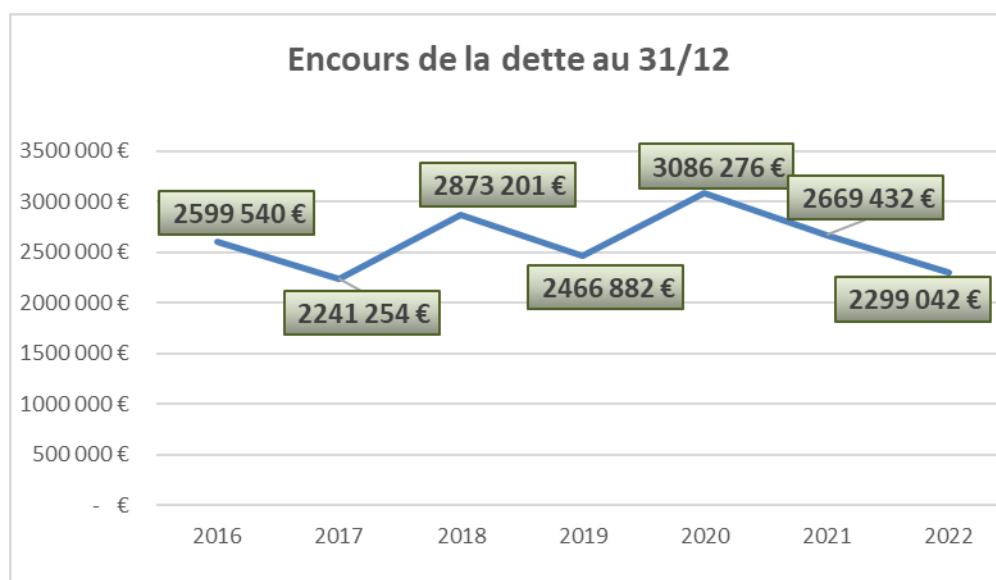
- Démarrage de la mission de maîtrise d'œuvre relative aux travaux d'aménagement des espaces publics paysagers et routiers de l'entrée Nord : 16 489€
- Equipements restaurant scolaire : 17 373€
- Acquisition d'un camion avec équipements pour les services techniques : 81 864€
- Travaux de création de bureaux aux services techniques : 44 306€
- Changement serveur vidéo protection, remplacement, ajout de caméras : 19 422€

Pour financer une partie de ses dépenses d'équipement, la Commune a pu bénéficier de subventions :

| Nom du financeur | Objet des subventions | Montants perçus en 2022 (en €) |
|--|---|---------------------------------|
| Préfecture de la Drôme | DSIL - subvention mise aux normes accessibilité de 12 bâtiments communaux | 9 431 |
| Préfecture de la Drôme | Produit des amendes de police | 1 800 |
| Région Auvergne Rhône Alpes | Subvention création pôle associatif | 57 430 |
| Département de la Drôme | Subvention création pôle associatif | 131 980 |
| Département de la Drôme | Subvention gazon synthétique terrain de foot | 170 000 |
| Ligue AURA de football | Subvention gazon synthétique terrain de foot | 20 000 |
| Valence Romans Agglo | Solde fonds de concours création parking pôle associatif | 29 150 |
| Valence Romans Agglo | Fonds de concours 2019 travaux mise aux normes des bâtiments | 35 350 |
| Total subventions perçues en 2022 | | 455 141 |

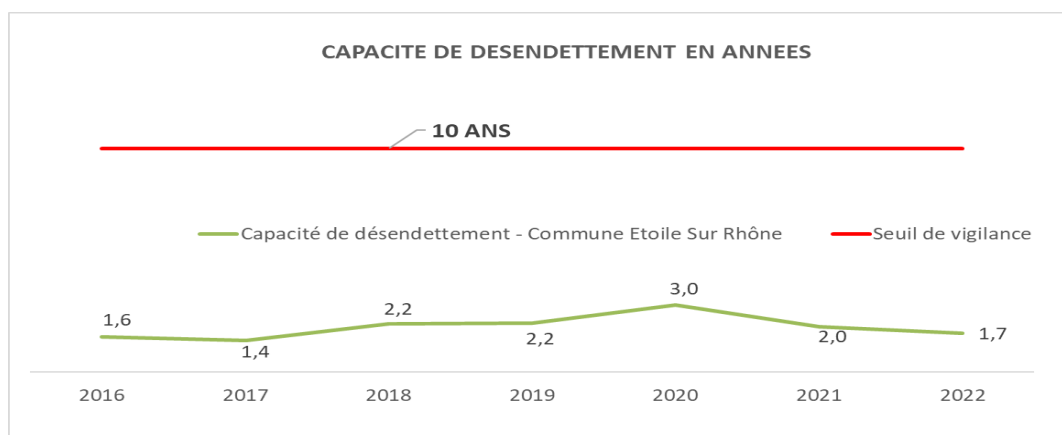
III – LA DETTE

L'encours de la dette au 31/12/2022 s'élève à 2 299 042€. Le dernier emprunt a été contracté en 2020 : 1 000 000€ au taux fixe de 0.87% sur 20 ans.



Calcul de la capacité de désendettement de la Commune : cet indicateur, exprimé en nombre d'années, répond à la question « En combien d'années une collectivité peut-elle rembourser sa dette si elle utilise pour cela la totalité de son épargne brute ». Un indicateur qui augmenterait indiquerait donc une situation qui se dégrade.

On peut constater que la commune d'Etoile Sur Rhône est très loin du seuil d'alerte de 10 ans.

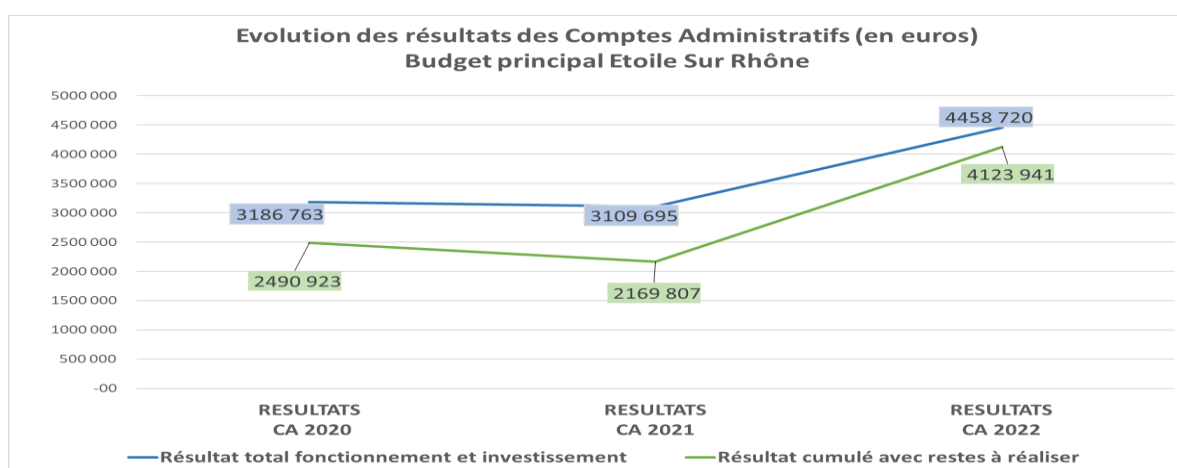


IV – CALCUL DES RESULTATS

Le résultat net de fonctionnement de l'exercice 2022 (sans tenir compte du résultat de fonctionnement reporté 2021) est en progression depuis 2020 : 1 329 203 euros, contre 1 048 793€ en 2021 et 793 334€ en 2020.

Le résultat net d'investissement de l'exercice 2022 est largement positif (1 388 754€) alors qu'il était négatif en 2021 et 2020.

| | RESULTATS CA 2020 | RESULTATS CA 2021 | RESULTATS CA 2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fonctionnement de l'exercice N | 793 334 | 1 048 793 | 1 329 203 |
| Résultat reporté N-1 | 2 456 611 | 2 489 944 | 2 169 807 |
| Résultat section Fonctionnement | 3 249 944 | 3 538 738 | 3 499 009 |
| Investissements de l'exercice N | -1 461 982 | -365 862 | 1 388 754 |
| Résultat reporté N-1 | 1 398 801 | -63 181 | -429 043 |
| Résultat section Investissement | -63 181 | -429 043 | 959 711 |
| Résultat total fonctionnement et investissement | 3 186 763 | 3 109 695 | 4 458 720 |
| Solde restes à réaliser investissement (recettes-dépenses) | -695 841 | -939 888 | -334 779 |
| Résultat cumulé avec restes à réaliser | 2 490 923 | 2 169 807 | 4 123 941 |



V – AFFECTATION DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT 2022

| AFFECTATION DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT 2022 (en euros) au BP 2023 | | | | | | |
|--|---------------------|--|---------------------|----------------------|-----------------------|--|
| LIBELLE | FONCTIONNEMENT | | INVESTISSEMENT | | ENSEMBLE des SECTIONS | |
| | Dépenses ou déficit | Recettes ou excédent | Dépenses ou déficit | Recettes ou excédent | Dépenses ou déficit | Recettes ou excédent |
| Résultats reportés 2021 | | 2 169 806,50 | 429 042,88 | | 429 042,88 | 2 169 806,50 |
| Réalisations de l'exercice 2022 | 4 378 257,30 | 5 707 459,97 | 1 944 800,04 | 3 333 553,67 | 6 323 057,34 | 9 041 013,64 |
| Totaux | 4 378 257,30 | 7 877 266,47 | 2 373 842,92 | 3 333 553,67 | 6 752 100,22 | 11 210 820,14 |
| Résultats de clôture 2022 | | 3 499 009,17 | | 959 710,75 | | 4 458 719,92 |
| Affectation du résultat de fonctionnement 2022 : | | | 3 499 009,17 | | | |
| Besoin de financement de la section d'investissement | | | | | 1 | |
| Excédent de financement de la section d'investissement | | | 959 710,75 | | 2 | |
| | | | Dépenses | Recettes | | |
| | | Restes à réaliser | 723 016,68 | 388 237,30 | 3 | 4 |
| | | Besoin de financement au titre des R.A.R. | 334 779,38 | | 5 = 3-4 | |
| | | Excédent de financement au titre des R.A.R. | | | 6 = 4-3 | |
| | | Besoin de financement global | | | | |
| | | Excédent de financement global | 624 931,37 | | =2-5 | |
| | | Décide d'affecter la somme de | 1 000 000,00 | | | au compte 1068-Réserves au BP 2023 (section d'investissement - recettes) |
| | | et de reporter la somme de | 2 499 009,17 | | | au compte 002 au BP 2023 (excédent de fonctionnement reporté - recettes) |

Le résultat excédentaire de la section de fonctionnement au titre des réalisations du compte administratif fait l'objet d'une affectation par décision du conseil municipal. Pour 2022, le résultat à affecter est le **résultat de la section de fonctionnement cumulé**, c'est-à-dire le résultat de fonctionnement de l'exercice 2022 tenant compte du report du résultat de fonctionnement 2021, soit **3 499 009.17€**.

L'affectation du résultat de fonctionnement doit au moins couvrir le besoin de financement de la section investissement (cumul du résultat d'investissement de clôture et du solde des restes à réaliser). Pour l'exercice 2022, étant donné que la section investissement fait apparaître un **excédent de financement global**, le résultat cumulé de fonctionnement 2022 peut être reporté en totalité au budget 2023, en recettes de fonctionnement au R002.

Cependant, l'assemblée délibérante peut également décider l'affectation de tout ou partie du résultat de fonctionnement en réserves, au compte « 1068 – excédent de fonctionnement capitalisé » (recette d'investissement).

Il est alors proposé l'affectation suivante du résultat de fonctionnement 2022, au budget 2023 :

- 1 000 000€ au compte 1068 (recette investissement)
- 2 499 009.17€ au compte R002 (recette de fonctionnement)

PARTIE II
COMPTE ADMINISTRATIF 2022
BUDGET ANNEXE
« LOTISSEMENT JACQUARD »

| COMPTE ADMINISTRATIF 2022 - LOTISSEMENT JACQUARD | | | | | |
|---|--------------------------------|--------------------|--------------|----------------------------------|-------------------|
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| Dépenses | Libellé | Montants HT en € | Recettes | Libellé | Montants HT en € |
| 6045 | Maîtrise d'œuvre | 357,67 | 002 | Résultat reporté N-1 (excédent) | 139 790,64 |
| 7133 | Travaux en cours | 357,67 | 7133 | Travaux en cours | 357,67 |
| | | | 71355 | Variat° stocks Terrains aménagés | 357,67 |
| TOTAL | | 715,34 | TOTAL | | 140 505,98 |
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| Dépenses | Libellé | Montants HT en € | Recettes | Libellé | Montants HT en € |
| 001 | Résultat reporté N-1 (déficit) | 84 161,29 | 3351 | Travaux en cours | 357,67 |
| 3351 | Travaux en cours | 357,67 | | | |
| 3555 | Terrains aménagés | 357,67 | | | |
| TOTAL | | 84 876,63 | TOTAL | | 357,67 |
| CALCUL DES RESULTATS 2022 | | | | | |
| Section fonctionnement | | 139 790,64 € | | | |
| Section investissement | | - 84 518,96 € | | | |
| RESULTAT GLOBAL 2022 | | 55 271,68 € | | | |

PARTIE III

COMPTE ADMINISTRATIF 2022

BUDGET ANNEXE

« OPERATIONS IMMOBILIERES

RESERVES FONCIERES »

| COMPTE ADMINISTRATIF 2022 - OPERATIONS IMMOBILIERES RESERVES FONCIERES | | | | | |
|---|--|-----------------------|--------------|----------------------------------|-------------------|
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| Dépenses | Libellé | Montants en € | Recettes | Libellé | Montants en € |
| 608 | Frais accessoires | 11 872,04 | | | |
| 66111 | Intérêts | 13 000,82 | | | |
| 66112 | Rattachement intérêts courus non échus | -7 583,81 | | | |
| 661122 | Montant ICNE exercice N-1 | 6 455,03 | | | |
| 60315 | Variat° stocks des terrains à aménager | 673 759,23 | 796 | Transfert de charges financières | 11 872,04 |
| 7133 | Travaux en cours | 11 872,04 | 7133 | Travaux en cours | 11 872,04 |
| | | | 71355 | Variat° stocks Terrains aménagés | 685 631,27 |
| TOTAL | | 709 375,35 | TOTAL | | 709 375,35 |
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| Dépenses | Libellé | Montants en € | Recettes | Libellé | Montants en € |
| 001 | Résultat reporté N-1 (déficit) | 568 298,54 | | | |
| 1641 | Remboursement capital emprunt | 42 905,88 | | | |
| 3351 | Terrains | 11 872,04 | 315 | Terrains à aménager | 673 759,23 |
| 3555 | Terrains aménagés | 685 631,27 | 3351 | Terrains | 11 872,04 |
| TOTAL | | 1 308 707,73 | TOTAL | | 685 631,27 |
| CALCUL DES RESULTATS 2022 | | | | | |
| Section fonctionnement | | - € | | | |
| Section investissement | | - 623 076,46 € | | | |
| RESULTAT GLOBAL 2022 | | - 623 076,46 € | | | |