



PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022

VILLE DE BEAULIEU-SUR-MER

INTRODUCTION

Ce rapport présente les principales informations et évolutions du compte administratif 2022. Il traduit l'exécution du budget communal en recettes et en dépenses.

La présentation du compte administratif constitue toujours un moment important dans le cycle budgétaire puisqu'il vise à :

- Comparer les réalisations de crédits aux prévisions ;
- Dégager les résultats de clôture de l'exercice et déterminer les restes à réaliser ;
- Prévoir les éventuels besoins d'adaptation de la prospective au regard des évolutions de tendance constatées et de l'évolution des principaux indicateurs financiers de notre commune.

Cette présentation vise à simplifier la lecture du compte administratif pour l'exercice 2022.

DEFINITION

Le compte administratif termine le cycle budgétaire annuel et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Il constitue un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité. Il est ainsi le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Tout comme le budget primitif, le compte administratif comporte deux grandes sections bien distinctes :

- La section de fonctionnement qui concerne la gestion courante de la commune
- La section d'investissement qui engage sur des projets structurants

Contrairement à un budget primitif qui doit être équilibré, le compte administratif, qui matérialise ce qui s'est effectivement passé, constate généralement une différence entre les dépenses et les recettes de chaque section.

L'excédent de recettes sur les dépenses de la section de fonctionnement permet de dégager un autofinancement brut qui vient compenser le déficit de la section d'investissement si cela s'avère nécessaire et/ou financer des opérations nouvelles d'équipement.

Le compte administratif est établi en conformité avec le compte de gestion du Comptable Public. Il est soumis au vote de l'assemblée délibérante qui peut constater ainsi la stricte concordance des deux documents.

I. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

A. Les dépenses

POSTES	CA 2021	BP 2022	CA 2022	%
011 – Charges générales	1 633 860,23	2 236 970,00	1 935 784,74	+ 18,48 %
012 – Charges de personnel	3 942 357,53	4 274 710,00	4 274 442,56	+ 8,42 %
014 – Atténuation de produits	513 232,39	507 200,00	483 129,18	- 5,87 %
65 – Charges de gestion courante	837 357,23	730 225,00	713 726,57	- 14,76 %
SOUS-TOTAL CHARGES DE GESTION	6 926 807,38	7 749 105,00	7 407 083,05	+ 6,93 %
66 – Charges financières	27 327,59	49 169,00	48 929,19	+ 79,05 %
67 – Charges exceptionnelles	21 316,57	36 000,00	20 223,33	- 5,13 %
68 – Dotations provisions	5 075,33	208 000,00	207 607,60	+ 40 %
SOUS-TOTAL DEPENSES REELLES	6 980 526,87	8 042 274,00	7 683 843,17	+10,07 %
023 – Virement de section à section	0,00	4 759 276,00	0,00	
042 – Opérations d'ordres	1 317 609,70	1 550 000,00	1 515 768,11	+ 15,04 %
TOTAL DEPENSES	8 298 136,57	14 351 550,00	9 199 611,28	+10,86 %

Les principales variations intervenues au cours l'exercice 2021 à 2022 proviennent de :

- ⇒ **Pour les charges générales** (pour rappel en 2019 les charges s'élevaient à 2 020 000 €)
- La reprise des activités (animations, sorties, évènements, spectacles...) après deux années de crise sanitaire dont l'impact sur nos dépenses est d'environ 90 000 € ;
 - L'augmentation des frais d'électricité pour 40 000 € ;
 - L'achat de petits équipements et fournitures pour des travaux en régie pour 27 000 € ;
 - L'entretien des différents bâtiments publics pour 22 000 € ;
 - Les frais de nettoyage des locaux pour 15 000 € dû aux nombreuses absences au sein de différents services ;
 - La reprise de dépenses courantes de nos budgets annexes dissout (cinéma et commercial)
 - L'inflation annuelle qui s'est établie en 2022 à + 5,2 % ;
 - La diminution de 60 000 € des interventions pour les entretiens des jardins repris en régie.

⇒ **Pour les charges de personnel :**

- Les embauches supplémentaires au sein de l'accueil de loisirs sans hébergement dû à la reprise d'activités pour 70 000 € ;
- L'embauche d'un jardinier pour 30 000 € ;
- L'embauche de deux policiers municipaux sur une années incomplète pour 70 000 € ;
- L'augmentation de la valeur du titre restaurant de 7 à 9 euros pour 15 000 € ;
- La revalorisation du point d'indice de + 3,5 % dès le 01/07/2022 pour 75 000 € ;
- D'autres revalorisations de primes afin d'harmoniser la rémunération de certains agents en fonction de leurs missions exercées.

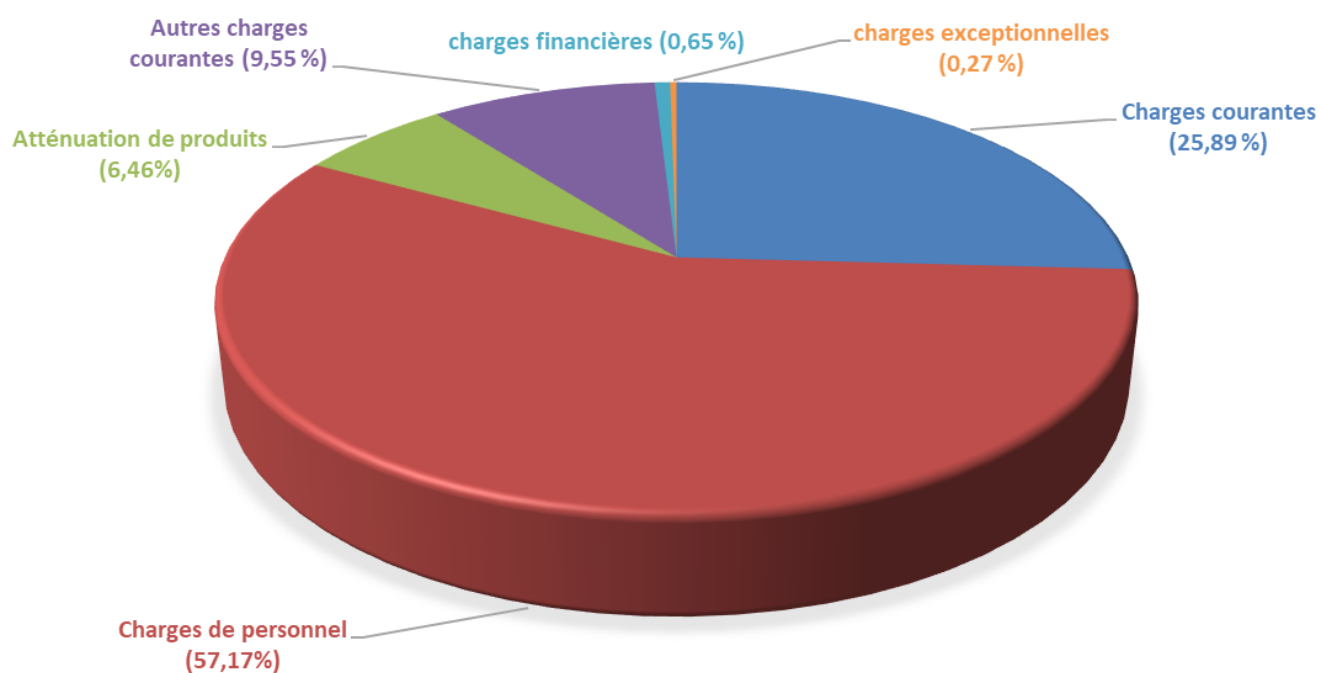
⇒ **Pour les autres charges de gestion courante :**

- Le versement à la commission syndicale St Jean / Beaulieu d'une subvention en hausse de 100 000 € ;
- Le versement aux associations en augmentation de 11 800 € ;
- L'économie de 256 000 € réalisée par le non versement au budget annexe commercial de la subvention d'équilibre qui explique à contrario la hausse de certains postes de dépenses de fonctionnement.

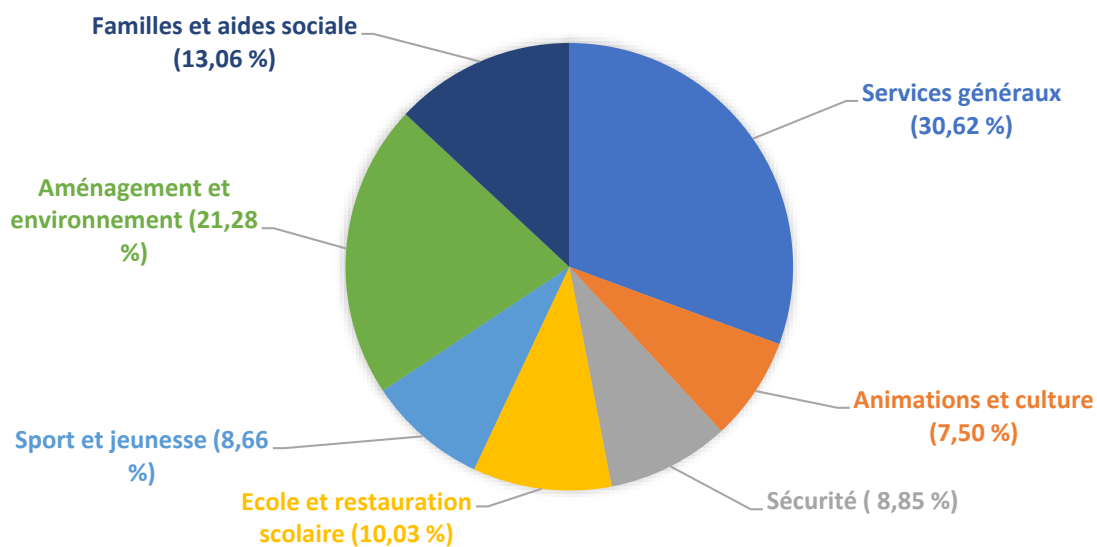
⇒ **Pour les frais financiers et amortissements :**

- L'augmentation de ces deux postes est dû à la réintégration de l'actif des budgets annexes cinéma et commercial et des emprunts de la Rotonde.

DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT EN 2022



DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR ACTIONS PUBLIQUES EN 2022



B. Les recettes

POSTES	CA 2021	BP 2022	CA 2022	%
013- Atténuations de charges	262 063,90	157 500,00	182 809,86	-30,24 %
70 – Produits de services	1 549 475,73	1 530 000,00	1 750 022,28	+ 12,94 %
73- Impôts et taxes	6 266 429,92	6 895 415,00	7 555 128,47	+ 20,56 %
74 – Dotations et participations	712 658,43	543 000,00	905 784,22	+ 27,10 %
75- Autres produits de gestion courante	507 567,73	767 200,00	866 671,23	+ 70,75 %
SOUS-TOTAL RECETTES COURANTES	9 298 195,71	9 893 115,00	11 260 416,06	+ 21,10 %
77- Produits exceptionnels	18 119,85	16 028,99	93 671,17	+ 416,95 %
78 – Reprises sur provisions	1 200 000,00	6 000,00	4 663,33	- 99,61 %
SOUS-TOTAL RECETTES REELLES	10 516 315,56	9 915 143,99	11 358 750,56	+ 8,01 %
042 – Opérations d'ordres	8 891,83	145 000,00	142 712,00	+1504,97%
002- Excédents antérieurs	1 742 415,02	4 291 406,01	4 291 406,01	+ 146,29 %
TOTAL RECETTES	12 267 622,41	14 351 550,00	15 792 868,57	+28,74 %

Les principales variations intervenues de l'exercice 2021 à 2022 s'expliquent de la façon suivante :

⇒ **Pour les atténuation de charges:**

- En 2021 le remboursement par le Sivom des frais de personnel du CSUI représentait 100 000 € de plus car il comprenait deux années (2020 et 2021)

⇒ **Pour les produits de service et du domaine :**

- Les droits de stationnement et d'occupation du domaine public sont passés de 675 000 à 795 000 € soit une augmentation de 120 000 €
- Les redevances pour la restauration scolaire et le centre de loisirs ont augmentées de 75 000 € et atteignent 312 000 € en 2022.

⇒ **Pour les impôts et taxes :**

- Les produits des jeux ont augmentés de 860 000 € en une année et atteignent en 2022 1 116 863 €.
- Les droits de mutations ont augmentés de 90 000 € et atteignent 1 500 000 €

⇒ **Pour les dotations et participations :**

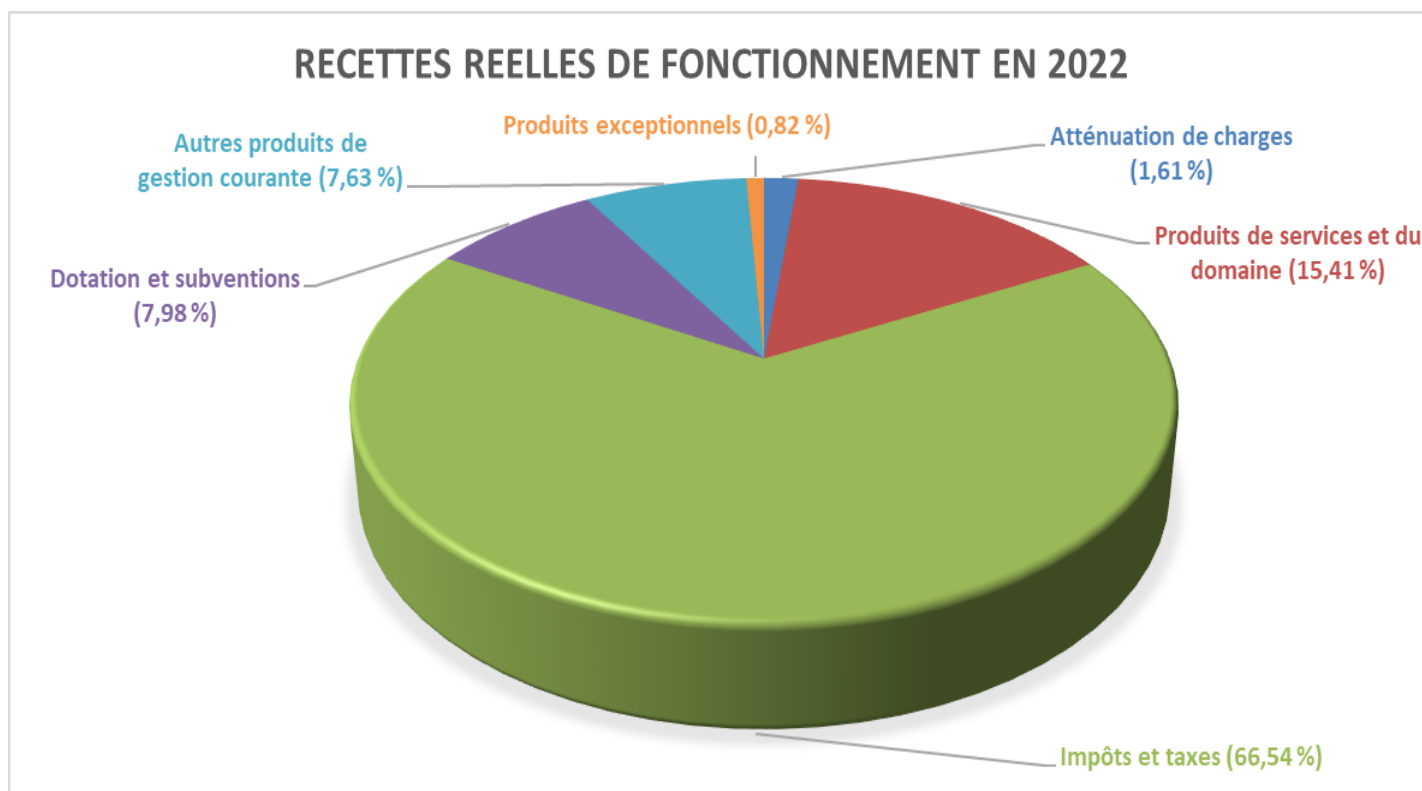
- La Dotation Globale de Fonctionnement a diminué de 60 000 € de 2021 à 2022 ;
- Nous avons par contre perçu sur ce chapitre en 2022 la dotation de compensation de l'Etat pour le Sivom d'un montant de 269 320 €.

⇒ **Pour les autres produits de gestion courante :**

- Les revenus des immeubles ont augmentés de 135 000 € du fait des locations du Snack l'Hirondelle et du restaurant Circé ;
- La redevance d'occupation du Casino a augmenté de 225 000 € et atteint en 2022 520 000 € car il n'y a pas eu à consentir de remise cette année du fait de la crise sanitaire.

⇒ **Pour les produits exceptionnels :**

- L'augmentation de 2021 à 2022 provient de la reprise des retenus de garanti pour les travaux du casino à hauteur de 62 000 €



II. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

La section d'investissement comporte :

- En dépenses : le remboursement de la dette et les dépenses d'équipement de la collectivité ;
- En recettes : les emprunts, les dotations et fonds de l'Etat, l'autofinancement, les subventions...

A. Les dépenses

POSTES	CA 2021	BP 2022	CA 2022	%
20 – Immobilisations incorporelles	22 242,68	469 492,00	104 936,84	+ 371,78 %
204 – Subventions d'équipements versées	5 562,00	516 000,00	465 161,55	+ 8263,21%
21- Immobilisations corporelles	448 945,88	2 376 051,40	832 198,37	+ 85,36 %
23 – Immobilisations en cours	0,00	6 137 756,60	52 976, 07	
SOUS-TOTAL DEPENSES EQUIPEMENTS	476 750,56	9 499 300,00	1 455 272,83	+ 205,25 %
16 – Emprunts et dettes	136 105,45	370 700,00	321 223,88	+ 136,01 %
SOUS-TOTAL DEPENSES FINANCIERES	612 856,01	9 870 000,00	1 776 496,71	+ 189 87 %
040 – Opérations d'ordres	8 891,83	145 000,00	142 712,00	+1504,97%
041 – Opérations patrimoniales	0,00	20 000,00	15 198,82	
SOUS-TOTAL DEPENSES D'ORDRES	621 747,84	10 035 000,00	1 934 407,53	+ 211,12 %
TOTAL DEPENSES	621 747,84	10 035 000,00	1 934 407,53	+ 211,12 %

⇒ **Coûts des principales opérations réalisées en 2022**

OPERATIONS	CA 2022
Rénovation de la chapelle	179 515,41 €
Fonds de concours à la Métropole Nice Côte d'Azur pour l'aménagement de la voirie et des réseaux	300 000,00 €
Les derniers paiements pour le Snack « L'hirondelle »	52 976,07 €
Installation portes pour vigipirate à l'école maternelle	14 920,97 €
Achat de motifs pour les illuminations de Noël	18 107,64 €
Installation luminaire LED au tennis	28 189,56 €
Accessibilité de l'espace jeune	21 934,08 €
Installation de climatiseurs au CTM, gendarmerie, école élémentaire	27 446,42 €
Installation garde-corps sur le Boulevard Leclerc	23 028,00 €
Achat de matériel informatique dans le cadre du projet école numérique	31 932,92 €
Réfection de la façade extérieure de l'école maternelle	10 812,00 €
Signalétiques de voirie	85 886,00 €
Installation de deux bornes escamotables automatiques Avenue des Anglais	19 351,20 €
Plantation d'arbres et d'arbustes	5 936,29 €
Création massif au nœud routier	17 986,56 €
Aménagement paysager avenue des Anglais	12 304,32 €

B. Les recettes

POSTES	CA 2021	BP 2022	CA 2022	%
13 – Subventions d'investissement	3 579,64	162 990,13	89 851,50	+ 2410,07 %
10- Dotations et fonds	193 196,00	77 000,00	76 984,00	- 60,15 %
16- Emprunts et dettes	0,00	1 040 000,00	1 040 000,00	
SOUS-TOTAL RECETTES D'EQUIPEMENT	196 775,64	1 279 990,13	1 206 835,50	+ 513,31 %
021 – Virement de la section de fonctionnement	0,00	4 759 276,00	0,00	
040 – Opérations d'ordre	1 317 609,70	1 550 000,00	1 515 768,11	+15,04 %
041 – Opérations patrimoniales	0,00	20 000,00	15 198,82	
SOUS-TOTAL RECETTES D'ORDRES	1 514 385,34	7 609 266,13	2 737 802,43	+ 80,79 %
001 – Excédents antérieurs	1 467 961,43	2 425 733,87	2 425 733,87	+ 65,25 %
TOTAL RECETTES	2 982 346,77	10 035 000,00	5 163 536,30	+73,14 %

Sur l'exercice 2022, les recettes d'investissement proviennent essentiellement de :

- Le solde de la subvention de la région Sud pour le réaménagement de la place Général De Gaulle pour 70 132 €
- Le remboursement de la TVA via le Fonds de Compensation de l'Etat sur les dépenses effectuées en 2020 pour 76 984,00 €
- Un emprunt de 1 millions d'euros auprès du Crédit Mutuel Méditerranéen avec un taux de 0,65 %
- Les amortissements de l'exercice pour 1 515 768,11 €
- Nos excédents d'investissement antérieurs pour 2 425 733,87 €

III. LES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

⇒ **L'épargne de gestion s'élève à 6 593 257,29 €.**

L'épargne de gestion est la différence entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement. C'est ce qu'on appelle l'autofinancement. La bonne gestion au niveau du fonctionnement a permis de dégager des marges de manœuvre nécessaire dans la réalisation de nos projets.

⇒ **L'épargne nette s'élève à 6 544 328,10 €.**

L'épargne nette est calculée à partir de l'épargne de gestion, à laquelle est retranché le remboursement de la dette (intérêt et capital).

⇒ **La capacité de désendettement est de 4 mois au 31/12/2022.**

C'est un ratio qui permet de définir en combien d'années la collectivité pourrait rembourser intégralement le capital restant dû en y consacrant toute son épargne brute.

Elle se mesure en nombre d'années, obtenues en divisant l'encours de la dette par l'épargne brute de la commune.