



## **Ville du BOUSCAT**

# **Compte administratif 2022 Affectation des résultats 2022**

**5 avril 2023**



## **Ville du BOUSCAT**

# **Compte administratif 2022**

## **Ville**

## 2022, premier budget réalisé en M57

Par délibération du 28 septembre 2021 notre assemblée a adopté la mise en place de l'instruction budgétaire et comptable M57, ce budget 2022 est donc le premier réalisé sur la base de cette nouvelle nomenclature.

Ce référentiel présente la particularité de pouvoir être appliqué par toutes les catégories de collectivités territoriales : M71 pour les régions, M52 pour les départements, M14 pour les communes et les établissements publics à fiscalité propre, M4 pour les Service publics industriels et commerciaux (SPIC) et autres budgets annexes.

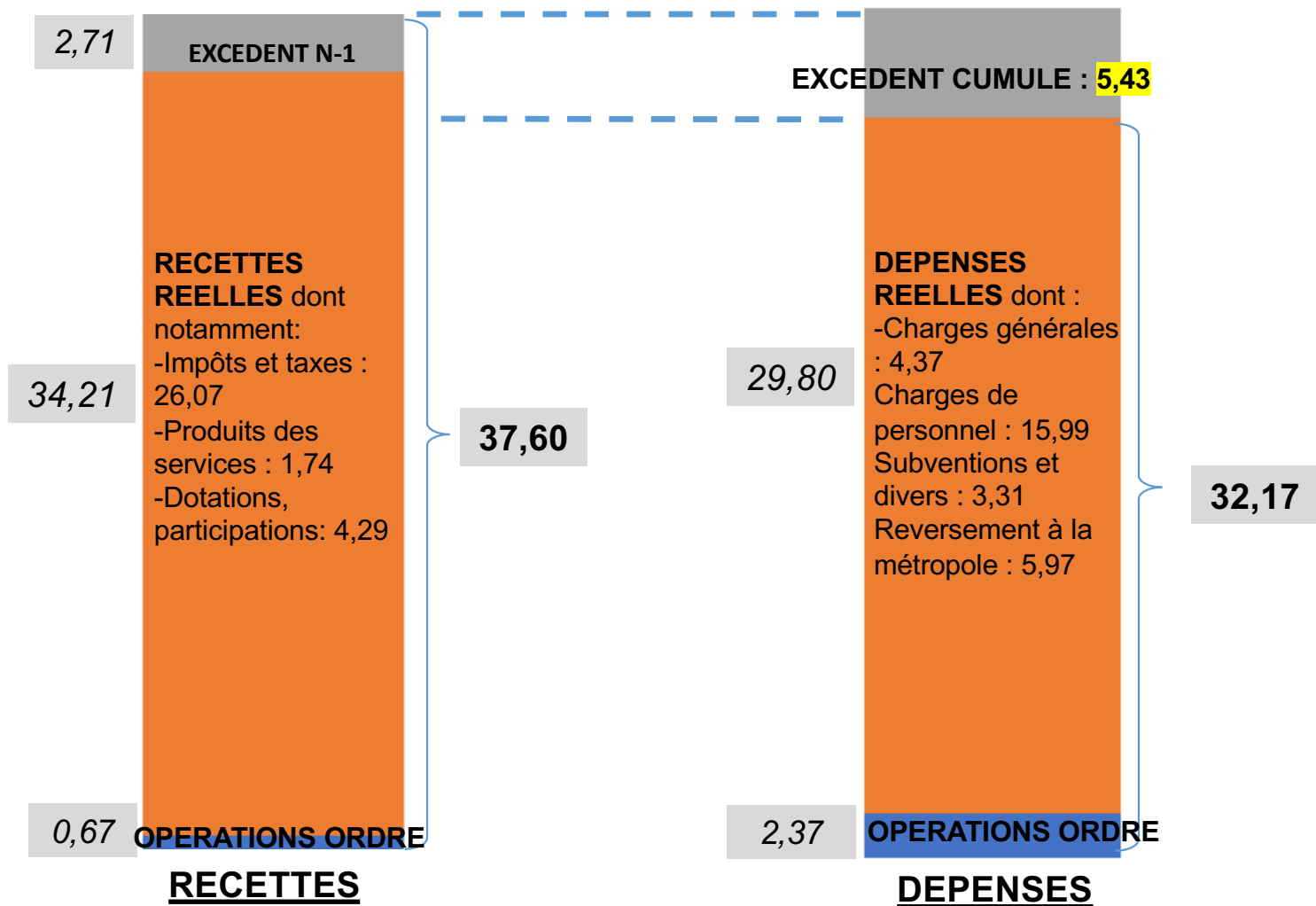
Pour mémoire, la transition vers la M57 et notamment son anticipation répondent à des enjeux non négligeables.

- ⇒ **Anticiper et favoriser** la préparation de la généralisation envisagée au 1<sup>er</sup> janvier 2024 (rendue possible par l'art.106 de la loi NOTRe)
- ⇒ Flexibilité budgétaire accrue grâce à **la fongibilité des crédits** (limitée à hauteur de 7,5% des dépenses réelles par section)
- ⇒ Entrer en phase d'expérimentation du Compte Financier Unique.

## Présentation générale et chiffres clés 2022

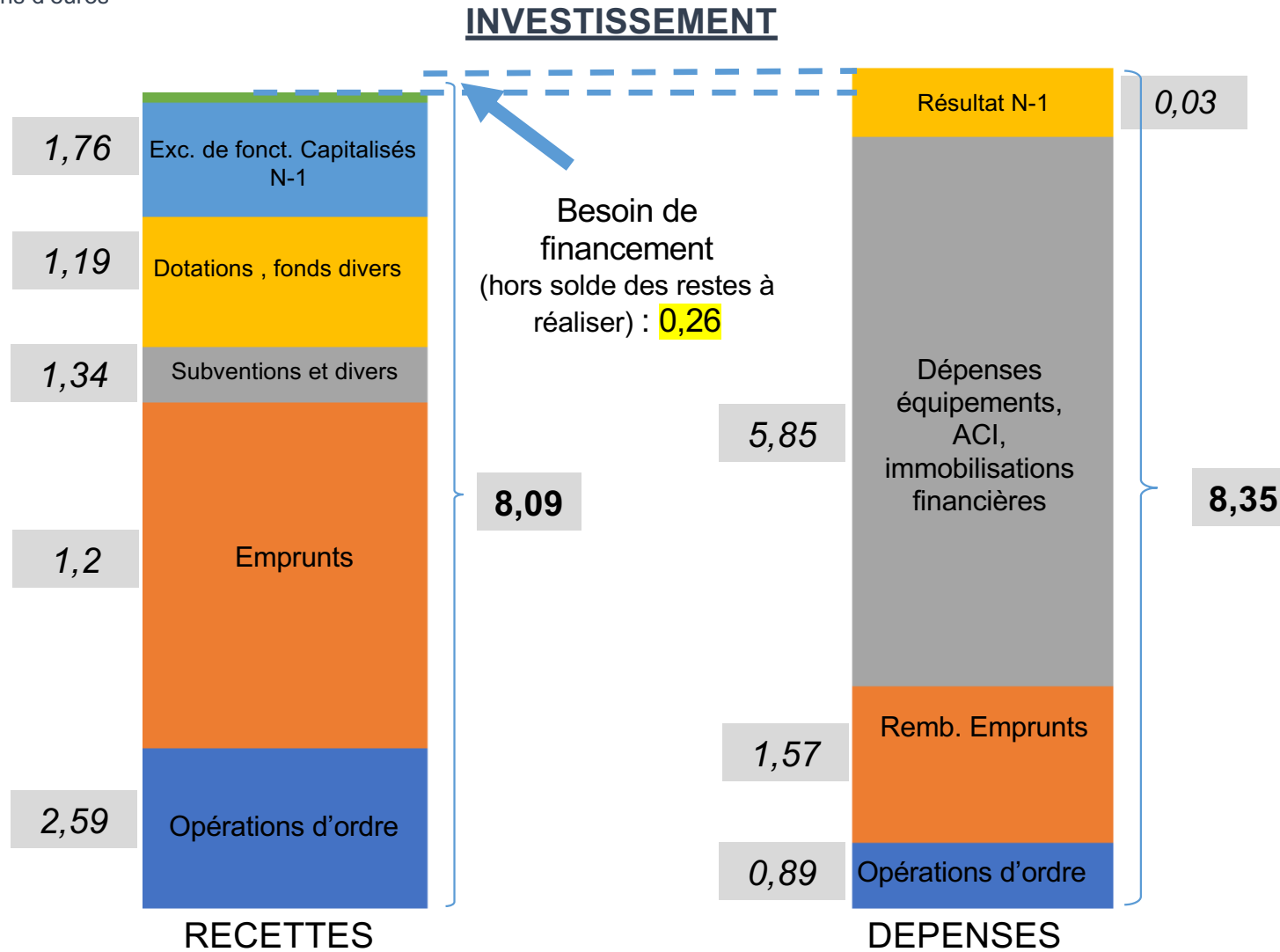
en millions d'euros

### FONCTIONNEMENT



## Présentation générale et chiffres clés 2022

en millions d'euros

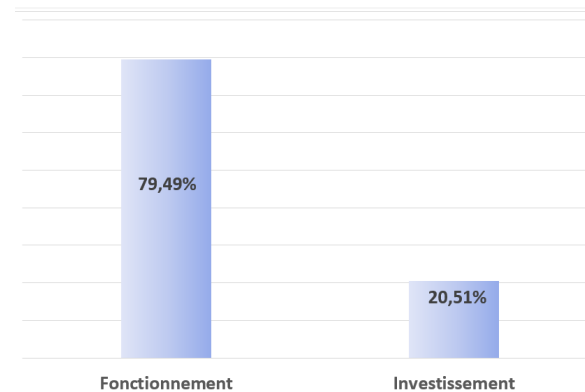


## Chiffres clés 2022

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT :  
**32,17 M€**

DEPENSES D'INVESTISSEMENT ;  
**8,32 M€**

Répartition fonctionnement/  
investissement sur le CA 2022



Les crédits ouverts au budget étaient de **35 797 K€** en fonctionnement et de **12 88 K€** en investissement

- Excédent cumulé de Fonctionnement : **+5,43 M€**
- Besoin de financement d'investissement : **0,257 M€**
- En cours de la dette au 31/ 12/ 2021 : **15,32 M€** (633,17 €/hab )
- Masse salariale (chap.012) : **15,99 M €** (53,65 % des dépenses réelles de Fonctionnement)

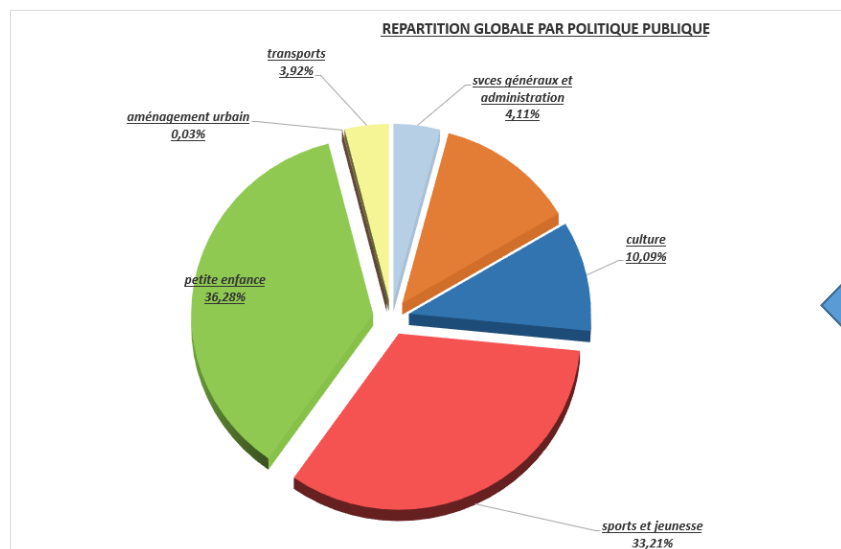
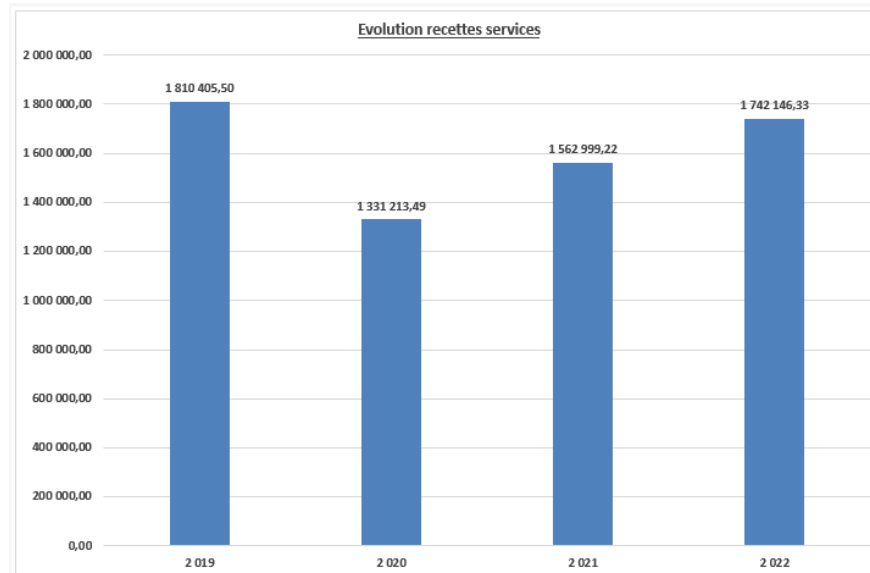
## Fonctionnement : Les recettes réelles (en K€)

	CA 2021	CA 2022	variation chiffrée	% variation
<b>Produits divers (70)</b>	1 563	1 742	179	11,46%
<b>Impôts et taxes (73)</b>	23 651	26 068	2 417	10,22%
<b>Dotations (74)</b>	4 638	4 289	-349	-7,53%
<b>Autres chapitres (013, 75)</b>	1 673	915	-758	-45,30%
<b>Total des recettes de gestion</b>	<b>31 524</b>	<b>33 013</b>	<b>1 489</b>	<b>4,72%</b>
<b>Autres recettes (76,77 et 78)</b>	<b>111</b>	<b>1 199</b>	<b>1 088</b>	<b>1 080,20 %</b>
<b>Total des recettes réelles</b>	<b>31 635</b>	<b>34 212</b>	<b>2 577</b>	<b>8,14 %</b>

## Fonctionnement : Les recettes de Gestion Courante 1/2

En 2022 les recettes de gestion de fonctionnement sont en hausse de **4,72 %** sous l'effet de plusieurs facteurs :

Les produits des services (chapitre 70) poursuivent leur hausse pour atteindre 1 742 K€ (+11,46 %) confirmant la sortie de la crise sanitaire de 2021. Le montant perçu reste toutefois encore en deçà du niveau de l'année de référence 2019, (1 810 K€) et des années antérieures dont les montants étaient supérieures à 2 M€

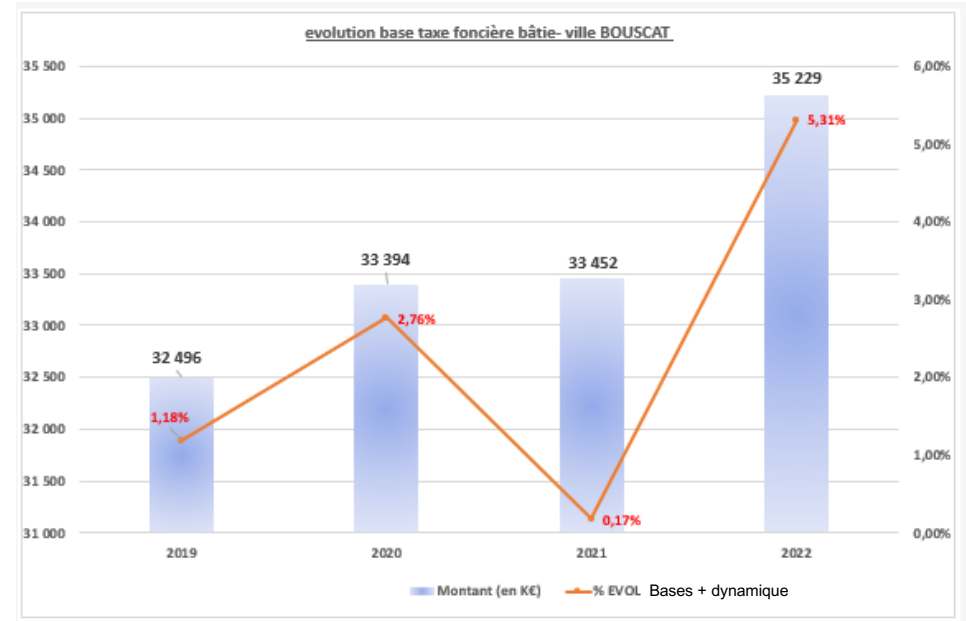
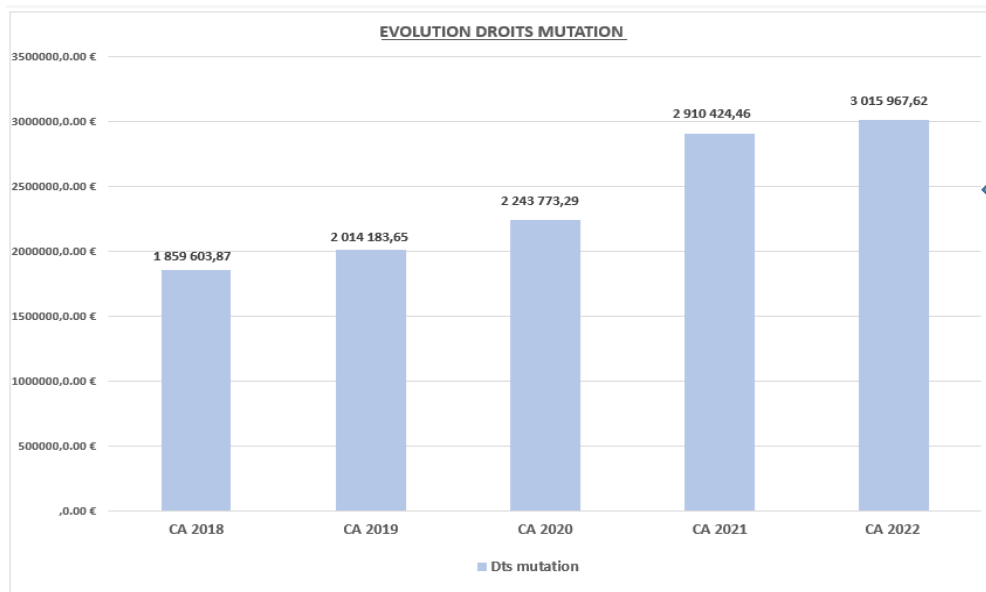


Plus de 69 % des recettes en 2022 portent sur les structures de petite enfance, sports et jeunesse.



## Fonctionnement : Les recettes de Gestion Courante 2/2

Les impôts et taxes: (chapitre 73) ont connu une forte hausse de + 10,22 %, soit + 2 417 K. Cette hausse s'explique par l'augmentation du taux d'imposition qui est désormais à 49%, ainsi que par la forte dynamique des bases.



Favorisée par une conjoncture qui est restée dynamique sur le 1<sup>er</sup> semestre 2022, les **droits de mutation ont poursuivi leur hausse : +3,06 %** soit + 106 K€,

## Fonctionnement : Les recettes de Gestion Courante 2/2

**Les dotations et participations (Chapitre 74)** sont en baisse de 7,53 % soit – 349 K€ et s'explique principalement par:

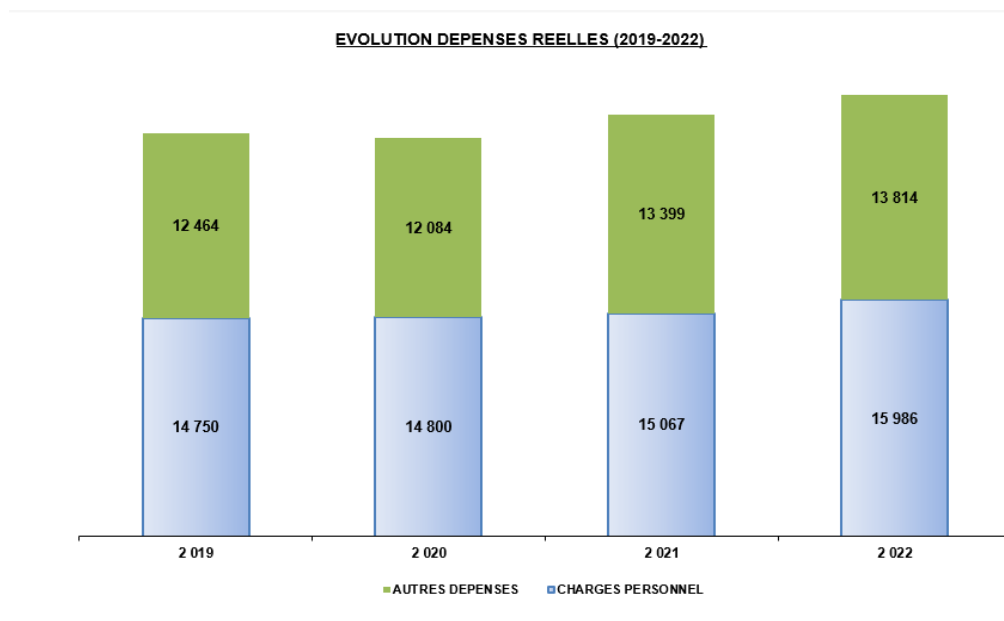
- Baisse de la Dotation forfaitaire (DGF) - 94 K€ (2 168 K€ en 2021 pour 2 074 K€ en 2022),
- Baisse des participations autres organismes dont la CAF de 288 K€
- Compensation taxe foncière + 20 K€

**Les autres produits de gestion courante (Chapitre 75)** sont en baisse de -50,72%, soit -821K€ suite aux régularisations qui ont été effectuées en 2021 des opérations en TVA des années 2017,2018 et 2020 de la redevance de la restauration collective et qui n'ont pas été reproduites en 2022.

**La forte hausse des produits exceptionnels de 1 088 K€ (chapitre 77)** s'explique par la recette exceptionnelle liée à l'annulation en 2022 des mandats concernant la régularisation de la TVA sur les subventions sportives.

## Fonctionnement : Les dépenses de Gestion Courante 1/2 (En K€)

	CA 2021	CA 2022	variation chiffrée	% variation
011 Charges à caractère général	3 807	4 370	563	14,8%
012 Charges de personnel	15 067	15 986	920	6,1%
Atténuations de produits (014)	5 979	5 973	- 7	-0,1%
65 Autres charges (Subventions)	2 324	3 308	984	42,3%
<b>Total des dépenses de gestion</b>	<b>27 207</b>	<b>29 637</b>	<b>2 430</b>	<b>8,9%</b>
66-67 Autres charges	1 258	163	- 1 095	-87%
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>28 465</b>	<b>29 800</b>	<b>1 335</b>	<b>4,69%</b>



## Fonctionnement : Les dépenses de Gestion Courante 2/2

Les dépenses de gestion de fonctionnement ont augmenté de **8,9 %** (+ 2 430 K€) par rapport à 2021, on peut notamment remarquer :

- Une hausse de 14,8 % des charges générales liée en majeure partie à l'impact de la hausse naissante de l'inflation au cours du 1<sup>er</sup> trimestre 2022 avec la guerre en Ukraine. Les prix des fluides et matières premières ont fortement évolué tout au long de cette année.

		2021		2022		CA 22/CA21	CA 22/CA21
		BP	CA	BP	CA		
60611	eau	117 264,15	117 262,97	130 400,00	127 560,79	10 297,82	8,78%
60612	électricité	473 378,96	473 287,68	642 114,00	636 460,15	163 172,47	34,48%
60613	chauffage	228 456,37	226 649,06	304 056,00	296 642,92	69 993,86	30,88%
60621	combustibles	224,00	0,00	3 400,00	3 200,00	3 200,00	3200,00%
60622	carburants	1 700,00	411,77	1 500,00	839,50	427,73	103,88%
60623	alimentation	83 373,60	68 908,13	108 110,62	97 223,61	28 315,48	41,09%
		<b>904 397,08</b>	<b>886 519,61</b>	<b>1 189 580,62</b>	<b>1 161 926,97</b>	<b>275 407,36</b>	<b>31,07%</b>

- Une hausse du chapitre 65 de + 42,3 % (+984 K€) consécutive à la réémission en 2022 des mandats 2019, 2020 et 2021 pour la régularisation de la TVA pour les subventions sportives pour un montant de 750 K€.

## Fonctionnement : Les dépenses de Gestion Courante 2/2

Une hausse des dépenses de personnel est constatée en 2022 avec une progression de 6,10 % (+ 920 K€).

Outre l'augmentation du GVT pour 64K€, l'année 2022 a été marquée par plusieurs évènements non prévus lors de la construction budgétaire :

### Obligations réglementaires :

-L'augmentation du SMIC compte tenu de l'inflation au 1<sup>er</sup> mai 2022, entrainant une revalorisation de l'indice majoré minimum de la fonction publique avec un coût 21K€

-Versement d'une indemnité inflation : 35,7K€

-Augmentation de la valeur du point d'indice de 3.5% au 01 juillet 2022 pour 232K€

### Effets conjoncturels :

-Un contexte sanitaire toujours sous tension engendrant des dépenses supplémentaires au niveau des contractuels sur emplois non permanents et plus particulièrement sur le personnel extérieur pour 190 k€ compte 6218

Les choix de la collectivité de mettre en place des dispositifs en faveur des agents:

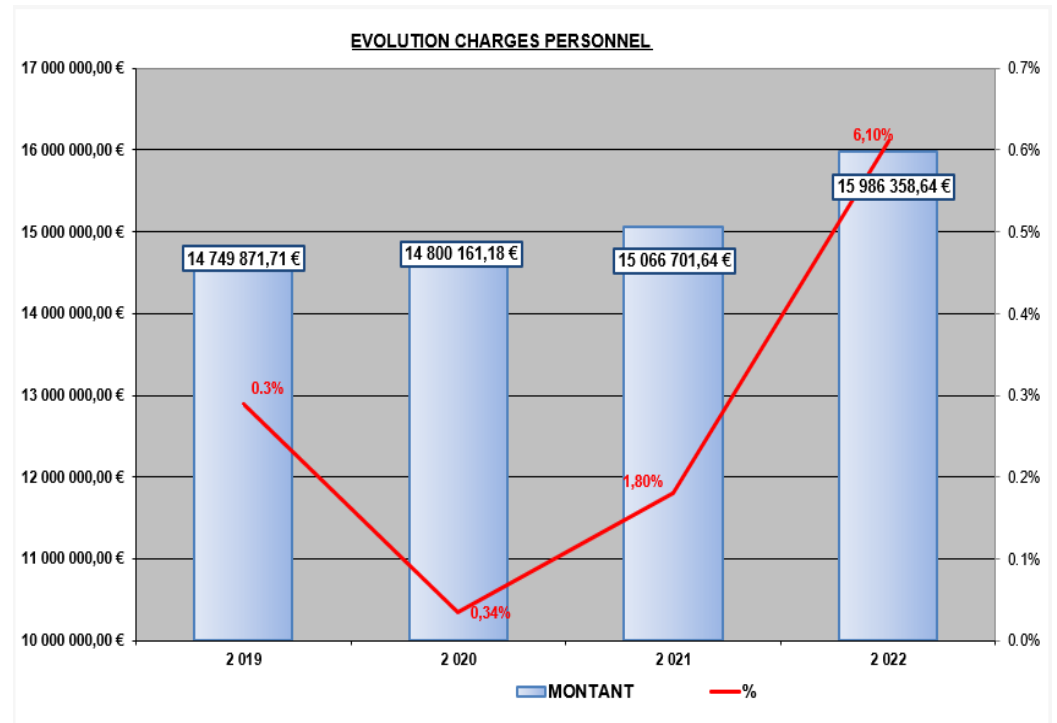
le forfait mobilité durable : 9,7K€

l'indemnité télétravail : 3,3 K€

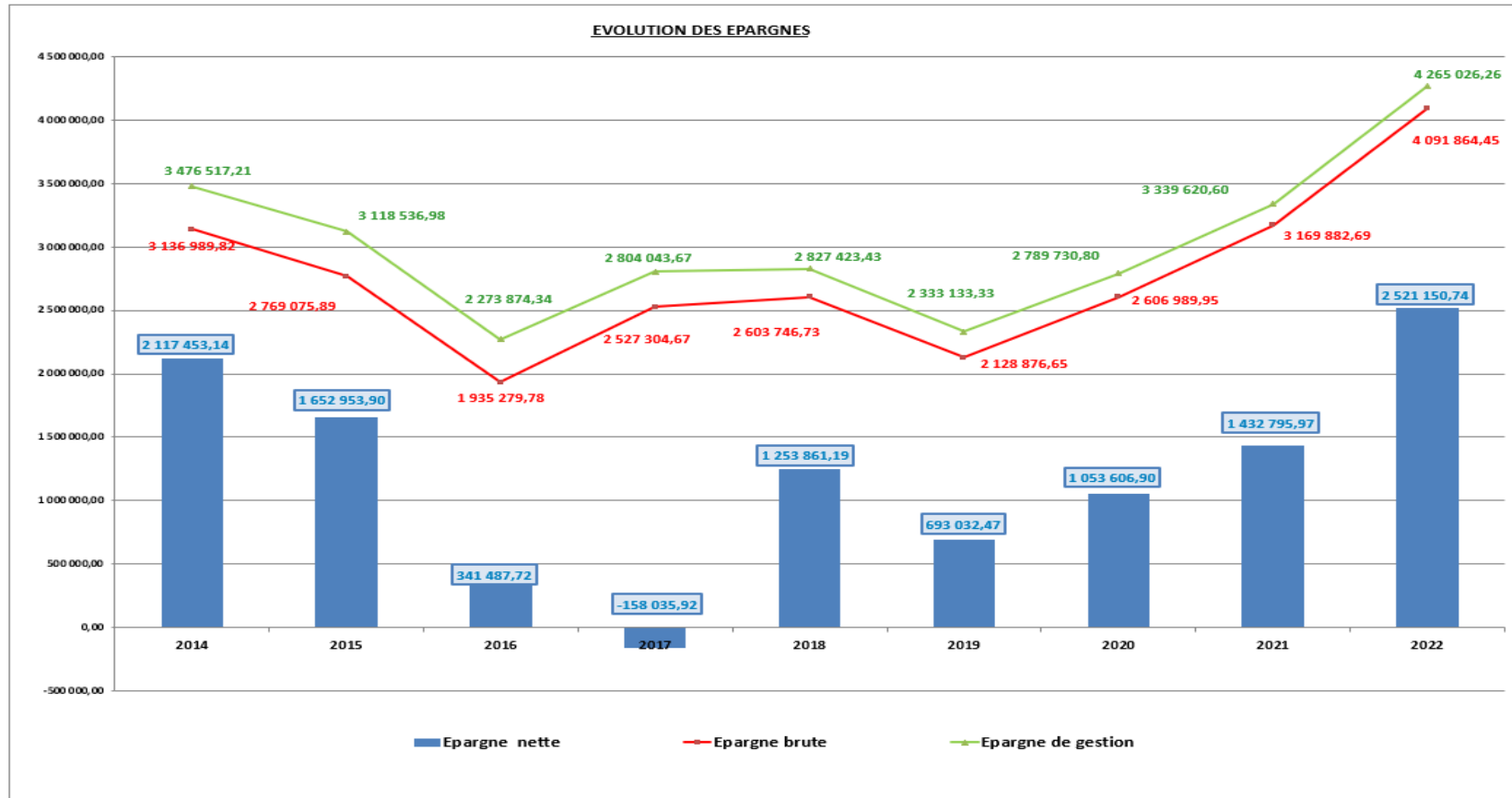
les chèques cadeau pour Noel : 21K€

La mise en place du stationnement payant a engendré la création de 2 postes ASVP.

Ces augmentations ont été en partie compensées par la mise en œuvre de manière décalée de la réforme de l'animation (mise en place à compter d'octobre 2022) alors que budgétée sur le 2<sup>ème</sup> semestre 2022 et les vacances de postes.

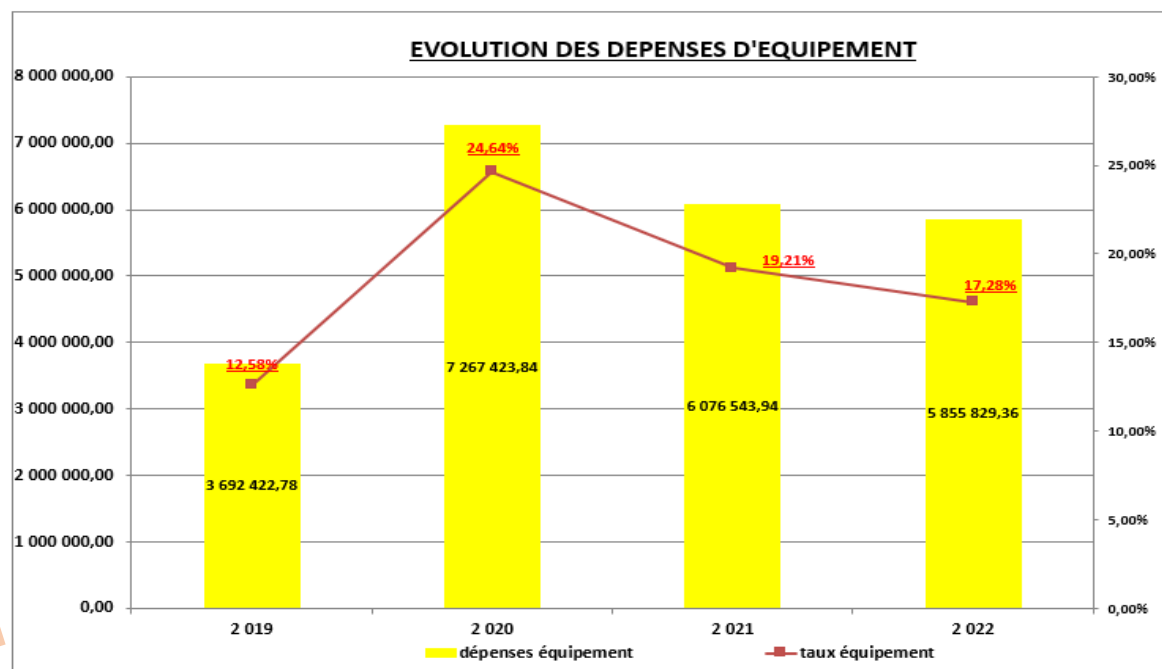


## Evolution de l'épargne



Malgré la crise sanitaire et désormais économique, l'épargne nette progresse depuis 2019 permettant à la ville de renforcer l'autofinancement de ses projets d'investissement

## Investissement : Les dépenses d'investissement d'équipements



Les reports 2022 se chiffrent à 2 846 K€

### Postes principaux de nos dépenses d'équipements 2022 en K€ par chapitres

**-sur le chapitre 204: 1 810 K€ dont notamment:**  
 -Attribution compensation d'investissement: 657 K€  
 -Travaux éclairage public: 651 K€  
 -Remboursement travaux ligne verte: 434 K€  
 -Pôle échange multimodal: 45 K€

**-sur le chapitre 21: 1 938 K€ dont notamment:**  
 -Achat immeuble 106 rue des écus: 235 K€  
 -Travaux enfouissement réseaux: 205 K€  
 -Travaux école Lafon: 147 K€  
 -Travaux divers (mise en sécurité, accessibilité, mise en conformité): 470 K€

**-sur le chapitre 23: 1 804 K€ dont notamment :**  
 -Travaux J. MARTIAL : 931 K€  
 -Création terrain synthétique: 532 K€  
 -Réhabilitation C. ANDORTE: 139 K€  
 -Ecostructure : 128 K€

## Investissement : Les recettes d'investissement

Le financement de nos dépenses d'équipement (K€) a été réalisé par :

➤ **Des ressources propres classiques ( 1 175 K€)**

*FCTVA*: 655 K€

*Taxe Aménagement*: 520 K€

➤ **des subventions pour K€ (1 341 K€)**

*Etat*: -DSIL- Piscine-Rénovation thermique: 400 K€

-DSIL- Restructuration Castel d'Andorte-Rénovation thermique: 368 K€

*Bordeaux Métropole*: -Nature Voie verte : 175 K€

-Fonds concours éclairage publique ligne verte: 97 K€

-CODEV- équipements sportifs, stationnement...: 200 K€

*Département* : - Réhabilitation pôle basket complexe Jean Martial : 96 K€

- Fonds Départemental d'Aide à l'Équipement des Communes : 63K€

- Chaufferie granulés à bois crèche la Providence: 6 K€

*CAF*: -Subvention multi accueil: 61 K€

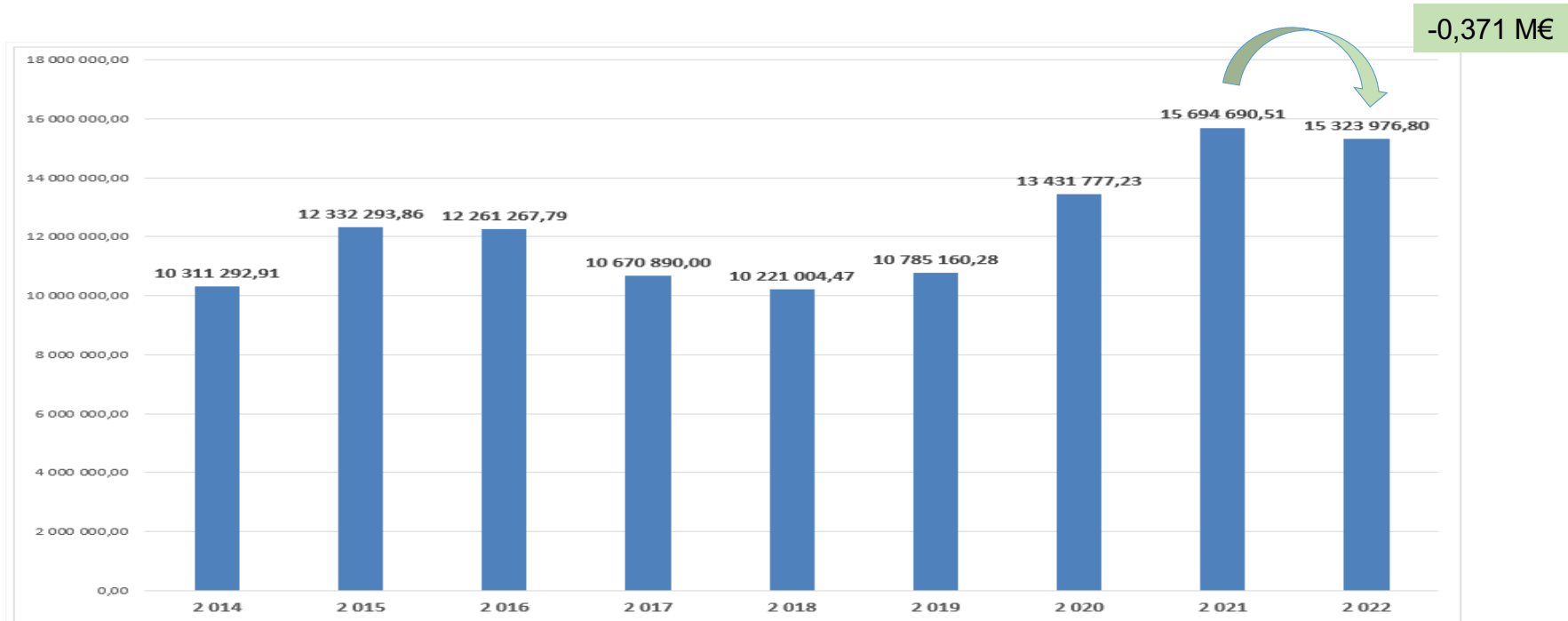
➤ **La souscription d'un emprunt de 1 200 K€** auprès de l'Agence France Locale à taux fixe annuel : 3,03 % l'an sur 15 ans.

Notre **encours de la dette** au 31 décembre 2022 est de **15 324 K€**.

➤ **L'excédent de fonctionnement capitalisé (1068) 1 762 K€** qui correspond à un **autofinancement de 32 %**,



## La dette au 31 décembre 2022



Au 31 décembre 2022

**19 contrats de prêts à taux fixes (100 % de l'encours)**

- ❖ **Aucun produit structuré de type « toxique »**
- ❖ **Un taux moyen de l'exercice 2022 de 1,27 %**
- ❖ **Un encours de la dette de 15,32 M€ soit 633 €/hab (strate nationale : 999 €/hab).**
- ❖ **Une capacité de désendettement inférieure à 4 ans (3,84 ans)**
- ❖ **Durée résiduelle moyenne en année : 11 ans et 3 mois.**



## **Ville du BOUSCAT**

# **Compte administratif 2022**

## **Budget annexe du cimetière**

## Budget annexe cimetière

En section d'exploitation :

- De faibles dépenses sur cet exercice pour un montant de 848 €,
- 3 389,17 € en recettes suite à des prestations de service pour le compte de particuliers.

Soit un excédent de l'exercice de 2 541,17 € auquel il convient de rajouter les 13 917,31 € d'excédent reporté de l'année 2021.

En section d'investissement

- La contrepassation de l'écriture d'amortissement est réalisée en recettes pour un montant de 848 €,

Le compte administratif 2022 fait ainsi ressortir un résultat excédentaire de **16 458,48 €** qui est entièrement affecté en excédent à la section d'exploitation pour l'année 2023.



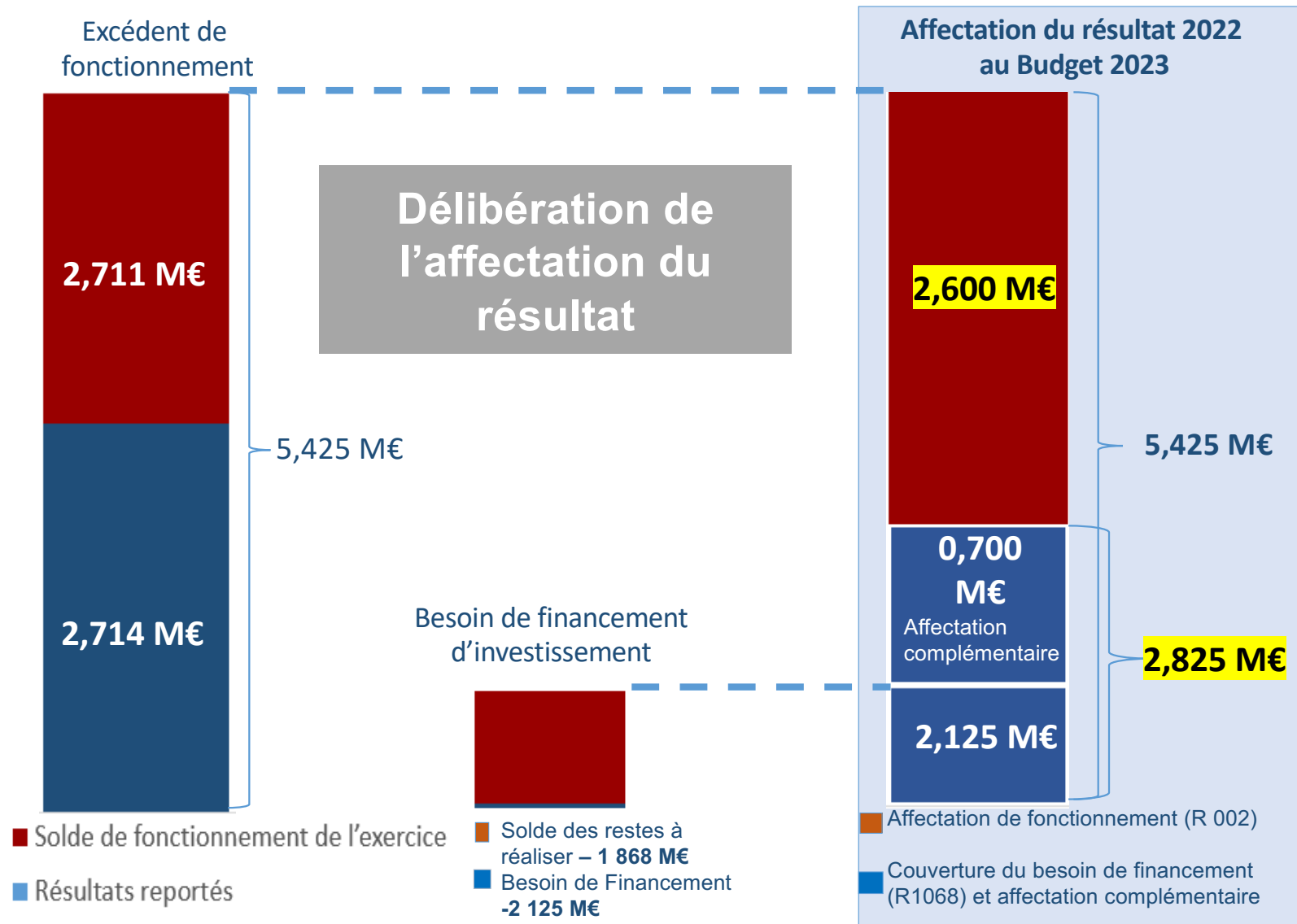
## **Ville du BOUSCAT**

### **Affectation des résultats 2022**

### **Ville et budget annexe du cimetière**

## Les chiffres du CA 2022 (affectation définitive)

Libellés	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
Résultats reportés		2 714 235,70	28 319,93	0.00	28 319,93	2 714 235,70
Opérations de l'exercice	32 170 617,77	34 882 169,99	8 320 172,61	8 091 702,71	40 490 790,38	42 973 872,7
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>2 711 552,22</b>		<b>-228 469,90</b>		<b>2 483 082,32</b>	
Totaux	32 170 617,77	37 596 405,69	8 348 492,54	8 091 702,71	40 519 110,31	45 688 108,4
Résultats de clôture	<b>5 425 787,92</b>		<b>-256 789,83</b>		<b>5 168 998,09</b>	
Restes à réaliser			2 846 953,09	978 402,33	2 846 953,09	978 402,33
Solde des restes à réaliser			- 1 868 550,76		- 1 868 550,76	
Totaux cumulés	32 170 617,77	37 596 405,69	11 195 445,63	9 070 105,04	43 366 063,4	46 666 510,73
Résultats 2022	<b>5 425 787,92</b>		<b>-2 125 340,59</b>		<b>3 300 447,33</b>	



## Budget annexe du cimetière

Le compte administratif 2022 fait ressortir :

-un résultat excédentaire en fonctionnement de **16 458,48 €** qui est entièrement affecté en excédent à la section d'exploitation pour l'année 2023.

-un résultat excédentaire en investissement de 848 €