



Le résultat de fonctionnement

En €	Tableau de synthèse		Évolution
	2021	2022	2021 / 2022
Résultat de fonctionnement	171 439	143 201	-16,5 %
Produits réels de fonctionnement	1 273 998	1 373 830	7,8 %
Charges réelles de fonctionnement	1 102 560	1 227 303	11,3 %
CAF Brute	171 439	146 527	-14,5 %
CAF Nette	-102 211	8 579	-

- L'augmentation des charges réelles de 124 K€
- Les dépenses énergétiques : augmentation de 54 % au 60612 = 30K€
- Les dépenses de personnel : augmentation de 9,3 % = 51K€

- L'augmentation des produits réels de 100 K€
- Forte croissance du fonds départemental des taxes additionnelles aux droits d'enregistrement +91 k€ (compte 7381)
- Augmentation du produit des impôts locaux : + 19K€



La capacité d'autofinancement

- CAF brute 2022 = 146 527€, en diminution de 14,5 % par rapport à 2021
- Taux de CAF brute 2022 = 10,67 %
- CAF brute / Produits réels de fonctionnement
- Le taux minimal attendu est de 10 %
- La CAF nette mesure la capacité de la collectivité à dégager au niveau de son fonctionnement des ressources propres pour financer ses dépenses d'équipement, une fois ses dettes remboursées.
- CAF nette = CAF brute – Remboursement des emprunts
- Elle redevient positive en 2022, pour 8 579 €.



Les opérations d'investissement

Dépenses 2018-2022 : 5,4 millions

- 4,7 millions d'€ de dépenses d'équipement entre 2018 et 2022

Les dépenses d'équipement

Repères - 2022

2018	2019	2020	2021	2022	Commune	Strate nationale
239 165	1 260 712	1 044 905	1 136 926	988 524	629	329

En € par habitant

- 0,7 millions de remboursement d'emprunts

- Recettes 2018-2022 : 4,9 millions

- 2,4 millions d'€ de subventions, 0,8 millions € de dotations et fonds globalisés (FCTVA) et 0,7 millions de cessions



Le financement des investissements

- La différence a été financée par la CAF

En €	Évolution de la capacité d'autofinancement brute				
	2018	2019	2020	2021	2022
Produits réels de fonctionnement	1 073 403	1 144 776	1 085 001	1 273 998	1 373 830
- Charges réelles de fonctionnement	961 393	1 009 822	984 021	1 102 560	1 227 303
= CAF BRUTE	112 011	134 954	100 981	171 439	146 527

- 666 000€ de CAF sur la période



Le bilan au 31/12/2022

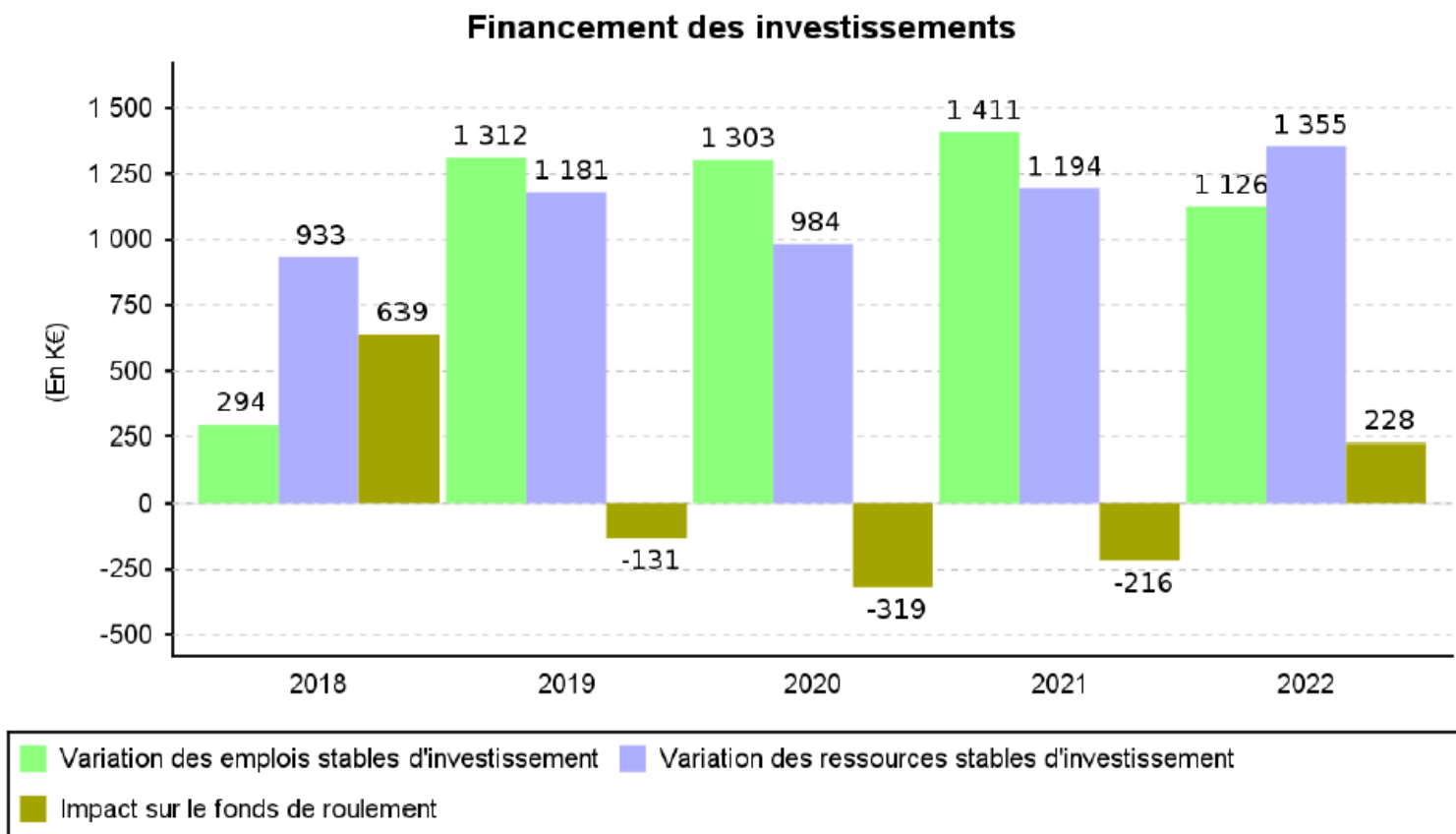
BILAN EN 2022

ACTIF	PASSIF	
Actif immobilisé brut 26 509 964	Ressources propres 26 458 426	
Actif circulant 134 793	Dettes financières 590 608	Fonds de roulement net global 539 070
Trésorerie 462 993	Passif circulant 58 716	BFR 76 077

$$\text{Trésorerie} = \text{FDR} - \text{BFR} = \underline{\hspace{2cm}} \quad 462\,993$$



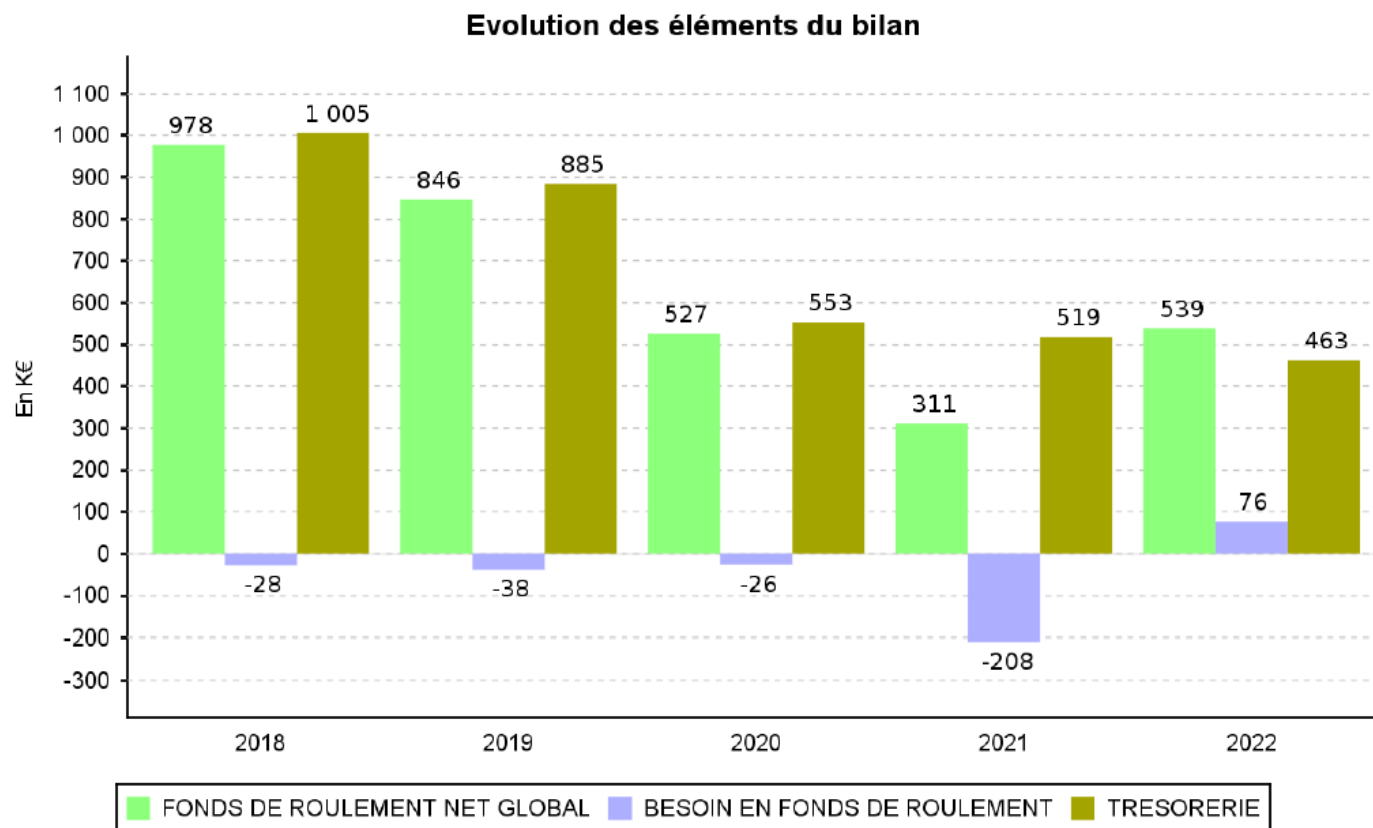
Le financement des investissements



● Globalement, sur la période, la commune a abondé son FDR de 201 K€



Le financement des investissements



- Le fonds de roulement représente 158 jours de charges réelles
- La trésorerie représente 136 jours de charges réelles

Marges de manoeuvre

- Le ratio de désendettement :
- Il faudrait 4 années de CAF brute pour que la commune se désendette intégralement.
- Ce ratio, lorsqu'il est compris entre 3 et 6 ans, reflète une situation d'endettement maîtrisée.

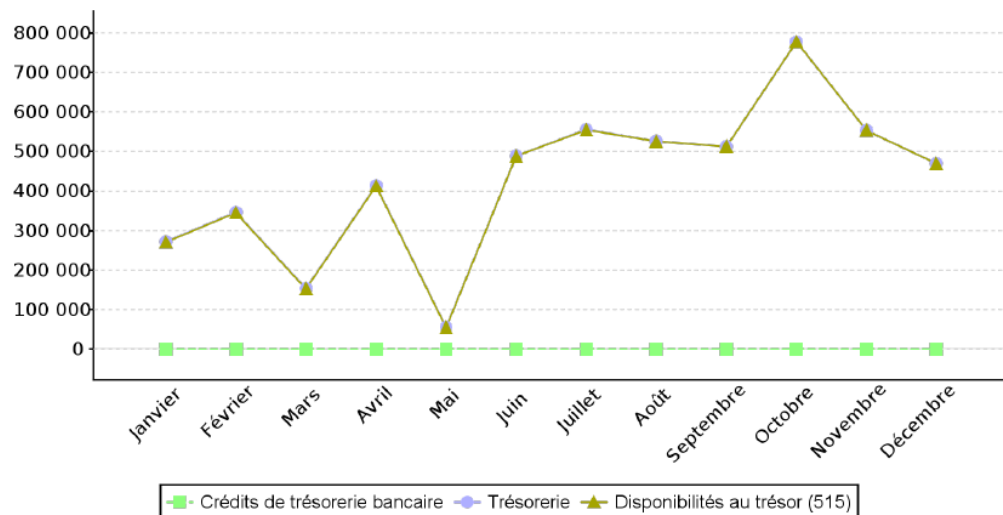
Capacité de désendettement (Dettes / CAF) exprimée en nombre d'années	<i>< 3 ans</i>	<i>Endettement faible</i>
	<i>De 3 à 6 ans</i>	<i>Endettement maîtrisé</i>
	<i>De 6 à 9 ans</i>	<i>Endettement élevé</i>
	<i>De 9 à 12 ans</i>	<i>Endettement très élevé Seuil d'alerte</i>
	<i>> 12 ans</i>	<i>Surendettement avéré</i>

- Fiscalité :
- Le coefficient de mobilisation du potentiel fiscal = 0,74 est un indicateur de pression fiscale (produit des taxes/potentiel fiscal)
- Trésorerie :
- au 31/12/2022 = 462 993€
- Avec un ratio à 60 jours de charges réelles, la trésorerie peut être portée à :
 $227\,303/365 * 60 = 201\,748 \text{ €}$



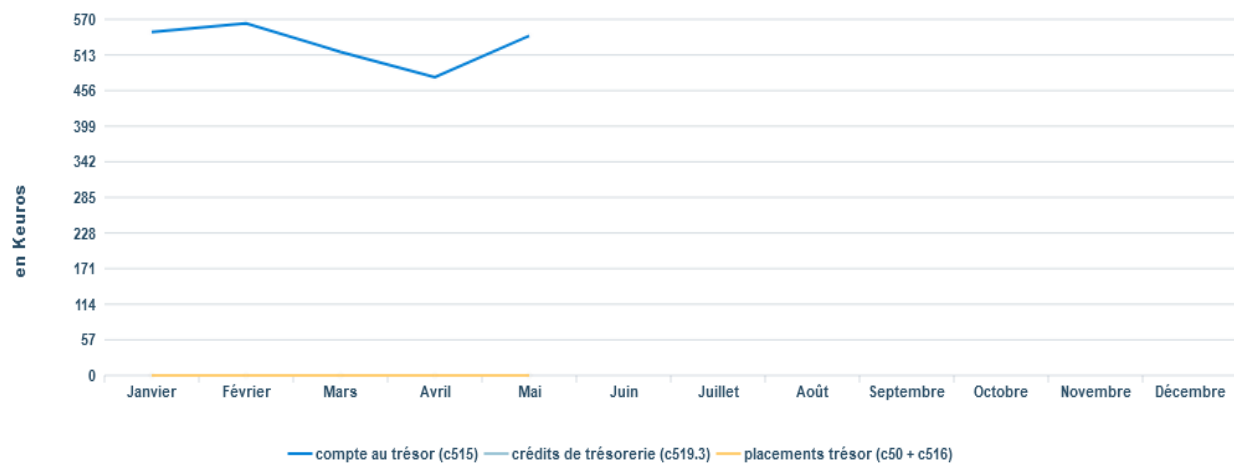
L'évolution de la trésorerie

Évolution mensuelle de la Trésorerie 2022



[Export des données](#)

Evolution de la trésorerie





2023

- Augmentation de 7,1 % des bases fiscales : 35 000 €
- Augmentation de 1,5 % du point d'indice au 1/7/2023
- Réalisation d'une analyse prospective



Restitution sur le visa des dépenses

● Les délais de paiement

	2022	2021
Délai global de paiement moyen (jours)	29,54	28,73
Délai moyen de paiement du comptable des seuls mandats éligibles au DGP (jours)	4,08	4,30

● La qualité du mandatement

En 2022, sur les 328 mandats contrôlés, 7 rejets ont été effectués, dont 4 au titre d'erreurs patrimoniales significatives (4 mandats pour liquidation erronée).

Le taux d'erreurs patrimoniales significatives est ainsi légèrement en baisse sur l'année 2022 : 1,22% contre 1,53% en 2021.

**ETAT RECAPITULATIF DE L'EXECUTION DU CHD :**

Toutes catégories confondues

RESULTAT GLOBAL

	Nombre	Taux (%)	Montant	Enjeu financier (%)
Lignes de mandats CHD reçues	328		1 645 276,75	
Exécution	328	100,00	1 645 276,75	100,00
Prises en charge	321	97,87	1 616 522,17	98,25
Rejets	7	2,13	28 754,58	1,75
Erreurs	7	2,13	28 754,58	1,75
Erreurs Patrimoniales Significatives	4	1,22	13 759,58	0,84

RESULTAT DES VISAS CHD PAR MOTIF D'ERREUR**Dont Erreurs Patrimoniales Significatives**

	Nombre	Taux (%)	Montant	Enjeu financier (%)	Nombre	Taux (%)	Montant	Enjeu financier (%)
100 - Autre motif	1	0,30	580,00	0,04				
081 - Domiciliation bancaire absente ou erronée	2	0,61	14 415,00	0,88				
051 - Liquidation erronée	4	1,22	13 759,58	0,84	4	1,22	13 759,58	0,84