

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2022

Synthèse

Commission générale du 15 juin 2023
Conseil Municipal du 22 juin 2023

Version actualisée du support: 20 juin 2023

PREAMBULE

- L'exercice comptable 2022 constitue le 1^{er} exercice de production et d'adoption du Compte Financier Unique (CFU).
- Le CFU :
 - est un document commun à l'ordonnateur et au comptable public,
 - est établi selon une procédure entièrement dématérialisée,
 - se substitue au compte administratif et au compte de gestion ; à lui seul il remplit les mêmes fonctions de « rendu des comptes »
- 2 délibérations :
 - Adoption du CFU
 - Affectation du résultat de fonctionnement

PARTIE 1

L'EXECUTION BUDGETAIRE 2022

Aperçu général

- Des dépenses réelles de fonctionnement exécutées à hauteur de 98 %
- Des recettes réelles de fonctionnement exécutées à hauteur de 101 %
- Dépenses d'équipement mandatées pour 8,14 M €
 - ▣ Dépenses mandatées + restes à réaliser : taux d'exécution = 91 %
- Un recours à l'emprunt à hauteur de 3 M €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2022 / FONCTIONNEMENT DEPENSES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	
011 Charges à caractère général	4 511 187,00 €	4 179 055,73 €	93%
012 Charges de personnel	14 424 825,00 €	14 413 333,65 €	100%
014 Atténuations de produits	45 722,00 €	45 722,00 €	100%
65 Autres charges de gestion courante	2 825 600,00 €	2 782 721,51 €	98%
66 Charges financières	206 000,00 €	198 826,27 €	97%
67 Charges spécifiques	10 200,00 €	632,53 €	6%
68 Provisions			
<i>S/Total dépenses réelles</i>	22 023 534,00 €	21 620 291,69 €	98%
042 Opérations d'ordre de sect. à sect.	900 000,00 €	1 398 494,62 €	
023 Virement à la section d'investissement	969 560,02 €		

TOTAL 23 893 094,02 € 23 018 786,31 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2022 / FONCTIONNEMENT RECETTES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	
013 Atténuations de charges	278 250,00 €	324 598,88 €	117%
70 Produits des services	2 191 706,00 €	2 209 009,65 €	101%
73 Impôts et taxes (hors 731)	5 010 076,00 €	5 010 960,00 €	100%
731 Fiscalité locale	9 948 437,00 €	10 010 636,67 €	101%
74 Dotations et subventions	5 817 779,00 €	5 930 588,79 €	102%
75 Autres produits de gestion courante	300 575,00 €	372 416,49 €	124%
76 Produits financiers	150,00 €	121,80 €	81%
77 Produits spécifiques (hors C/775)	0,00 €	0,00 €	
77 Produits de cessions (C/775)		459 383,05 €	
S/Total recettes réelles	23 546 973,00 €	24 317 715,33 €	
042 Opérations d'ordre de sect. à sect.	200 000,00 €	131 694,56 €	
002 Résultat n-1 reporté	146 121,02 €	146 121,02 €	
TOTAL	23 893 094,02 €	24 595 530,91 €	
S/Total recettes réelles (hors C/775)	23 546 973,00 €	23 858 332,28 €	101%

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2022 / INVESTISSEMENT DEPENSES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	<u>Restes à réaliser</u>
Dépenses d'équipement (1) (2)	14 687 386,00 €	8 142 731,43 €	5 237 745,63 €
16 Emprunts et dettes	1 288 000,00 €	1 287 337,44 €	
16 Dépôts et cautionnements	2 000,00 €	304,90 €	
Autres	5 092,00 €	5 091,94 €	
45 Opérations pour compte de tiers	7 000,00 €		7 000,00 €
S/Total dépenses réelles	15 989 478,00 €	9 435 465,71 €	
040 Opérations d'ordre de sect. à sect.	200 000,00 €	131 694,56 €	
041 Opérations d'ordre internes	200 000,00 €	17 489,67 €	
Résultat n-1 reporté			
<u>TOTAL</u>	16 389 478,00 €	9 584 649,94 €	5 244 745,63 €

(1) Chapitres 20, 204, 21 et 23

(2) Crédits ouverts : RAR 2021 = 4 118 864,89 € / Mesures Nouvelles 2022 = 10 568 521,11 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2022 / INVESTISSEMENT RECETTES

	<u>Prévu</u>	<u>Réalisé</u>	<u>Restes à réaliser</u>
13 Subventions d'investissement	3 049 373,95 €	1 712 850,68 €	1 131 979,97 €
16 Emprunts et dettes	6 413 155,04 €	3 000 000,00 €	
Dépôts et cautionnements reçus		1 810,98 €	
10 Dotations (FCTVA & TA)	1 125 800,00 €	1 215 782,43 €	
1068 Résultat n-1 affecté	2 960 000,00 €	2 960 000,00 €	
27 Immobilisations financières	31 130,00 €	15 565,00 €	
Autres	92,00 €	20 060,69 €	
Produits des cessions	702 258,80 €		61 400,00 €
Opérations pour compte de tiers	7 000,00 €		7 000,00 €
S/Total recettes réelles	14 288 809,79 €	8 926 069,78 €	
040 Opérations d'ordre de sect. à sect.	900 000,00 €	1 398 494,62 €	
041 Opérations d'ordre internes	200 000,00 €	17 489,67 €	
021 Virement de la section de fonctionnement	969 560,02 €		
001 Résultat n-1 reporté	31 108,19 €	31 108,19 €	

<u>TOTAL</u>	16 389 478,00 €	10 373 162,26 €	1 200 379,97 €
---------------------	------------------------	------------------------	-----------------------

PARTIE 2

LES RESULTATS

L’AFFECTATION DE L’EXCEDENT

DE FONCTIONNEMENT

-
- Excédent de fonctionnement = 1 576 744,60 €

 - Excédent d'investissement = 788 512,32 €

 - Les Restes à Réaliser
 - *sur dépenses d'investissement* = 5 244 745,63 €
 - *sur recettes d'investissement* = 1 200 379,97€

 - Résultat total :
 - *Hors restes à réaliser* : + 2.365.256,92 €
 - *Restes à réalisés inclus* : - 1.679.108,74 €
-

**COMPTE FINANCIER UNIQUE 2022 - BUDGET PRINCIPAL
AFFECTATION EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT**

Section d'investissement

Dépenses	Recettes
9 584 649,94 €	10 373 162,26 €

Résultat de clôture

Excédent	788 512,32 €
----------	---------------------

Restes à réaliser

Dépenses	Recettes
5 244 745,63 €	1 200 379,97 €

Besoin de financement

Besoin	-3 255 853,34 €
---------------	------------------------

Section de fonctionnement

Dépenses	Recettes
23 018 786,31 €	24 595 530,91 €

Résultat de clôture

Excédent	1 576 744,60 €
----------	-----------------------

Excédent fonctionnement

Affectation en ...	
0,00 €	fonctionnement
1 576 744,60 €	investissement

PARTIE 3

LA SITUATION FINANCIERE

Données rétrospectives (5 exercices)

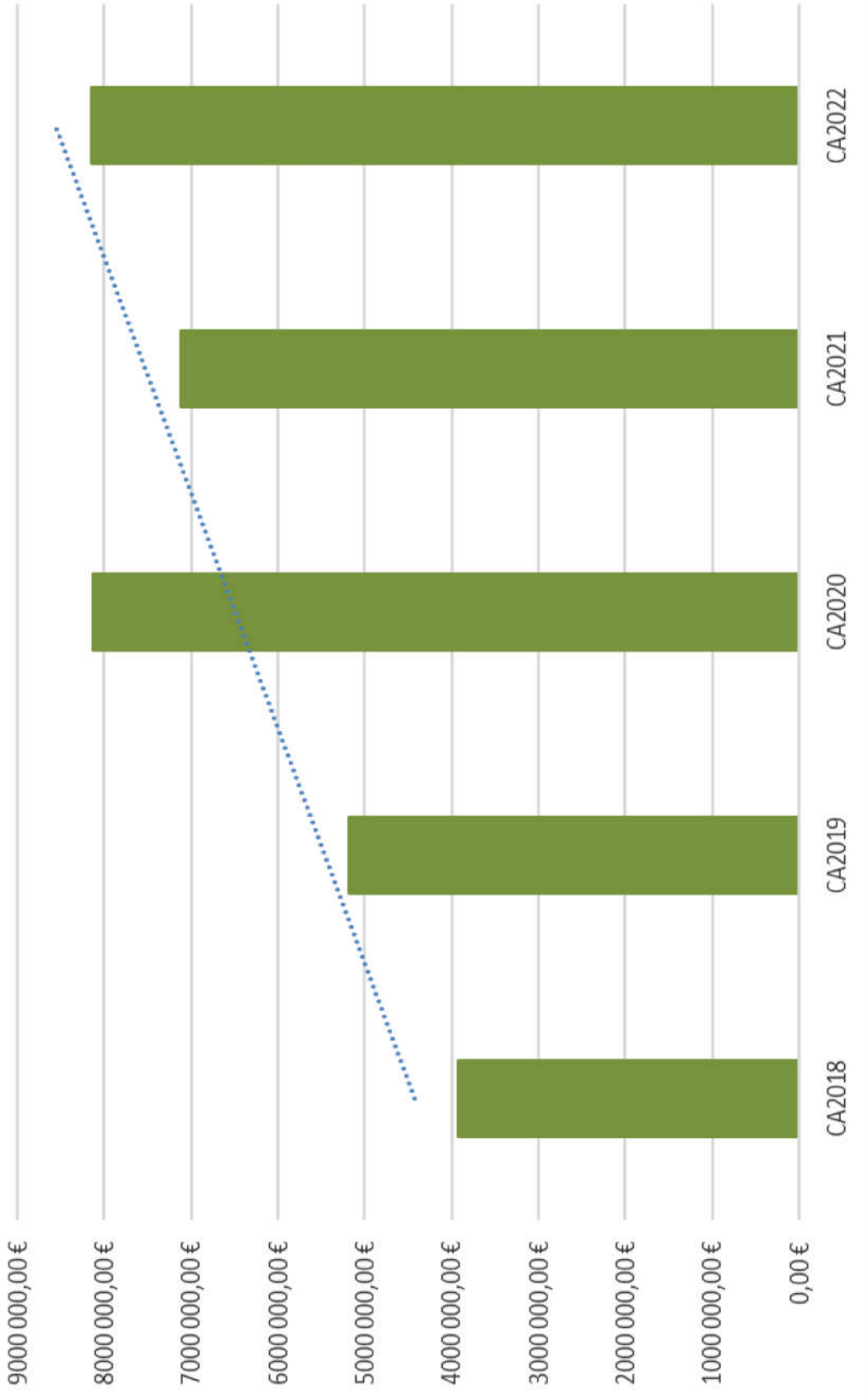
Aperçu général

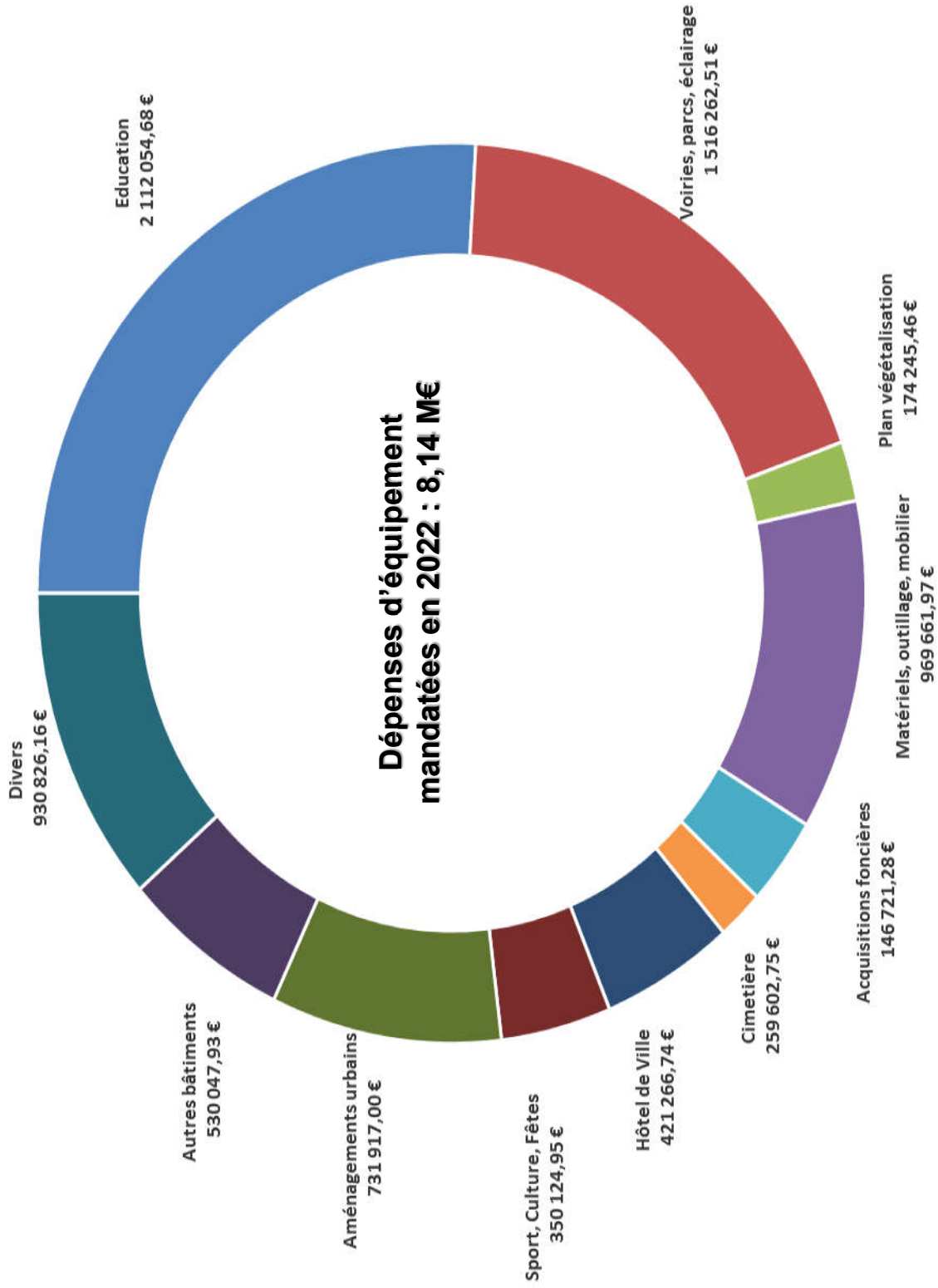
- Par rapport à la période précédente, l'exercice 2022 se caractérise par :
 - Un niveau élevé de dépenses d'équipement mandatées : 8.142.731,43 €
 - Une dégradation de la capacité d'autofinancement
 - Taux d'épargne brute : 9,38 %
 - Une progression de l'encours de dette
 - Encours au 31/12/2022 : 14.168.980,84 €
 - Une érosion de la capacité de désendettement
 - Valeur au 31/12/2022 : 6,33 ans
 - Demeure en dehors de la zone de danger

LES CHIFFRES CLES	CA2018	CA2019	CA2020	CA2021	CA2022
Epargne de gestion	3 779 629,43 €	3 390 949,53 €	2 944 416,68 €	3 935 177,86 €	2 437 377,59 €
Epargne brute	3 491 274,46 €	3 095 467,63 €	2 673 415,77 €	3 738 167,46 €	2 238 040,59 €
Epargne nette	1 861 611,45 €	1 757 645,75 €	1 511 853,32 €	2 536 495,07 €	950 703,15 €
Dépenses d'équipement mandatées	3 928 480,04 €	5 191 775,65 €	8 122 000,67 €	7 116 125,37 €	8 142 731,43 €
Encours de dette	11 157 375,00 €	9 819 553,12 €	10 157 990,67 €	12 456 318,28 €	14 168 980,84 €
Taux d'épargne brute	15,97%	14,12%	12,22%	16,28%	9,38%
Capacité de désendettement	3,20	3,17	3,80	3,33	6,33

Avertissement : CA2019, calculs effectués hors mouvements de reprise et de transfert du résultat 2018 de la Régie de l'Eau et hors dotation provision (C/68)

DEPENSES D'EQUIPEMENT



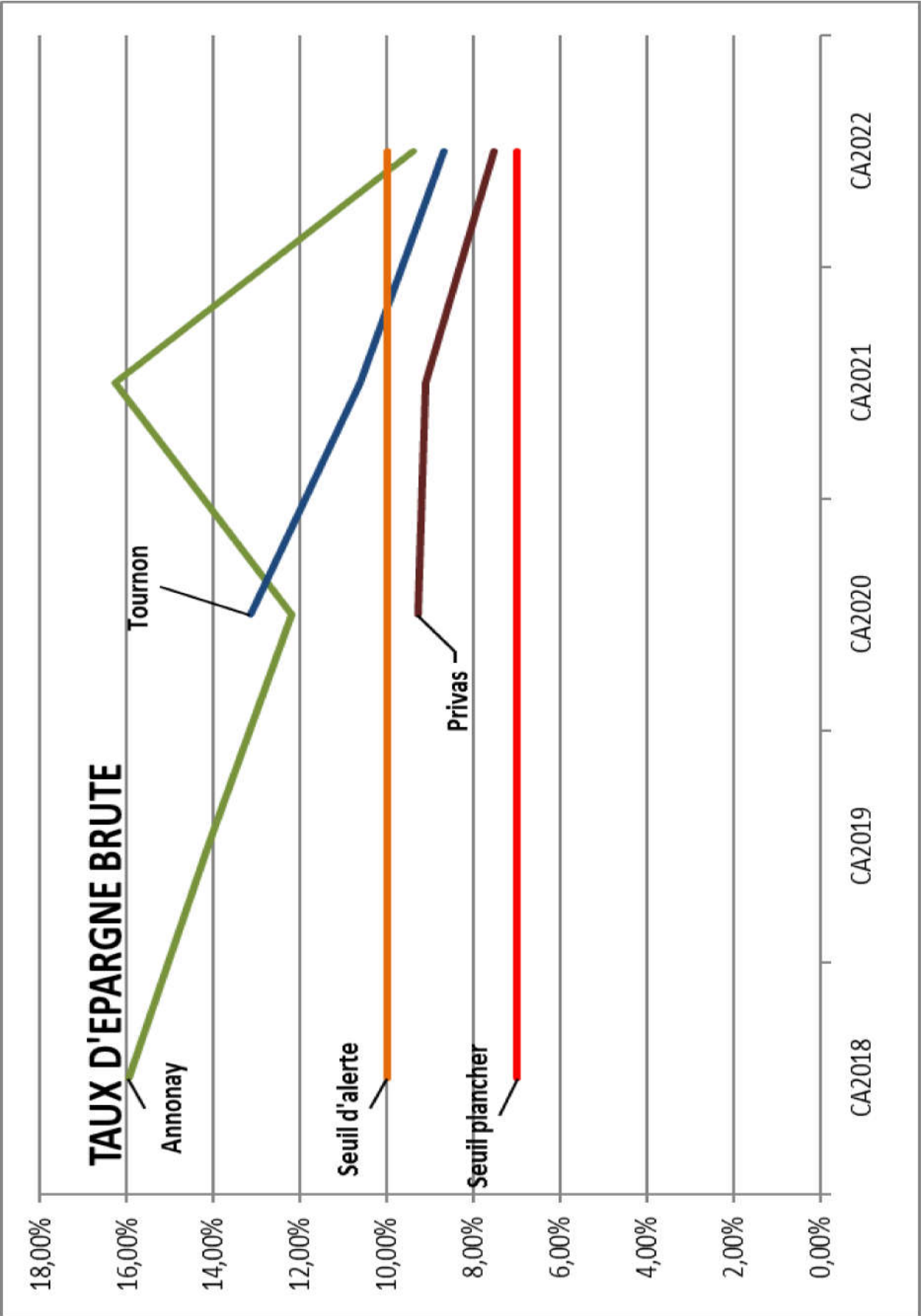


ANNONAY - CFU 2022**DEPENSES D'EQUIPEMENT MANDATEES****LISTING DES OPERATIONS LES PLUS SIGNIFICATIVES**

Ecole Font Chevalier	1 240 334,96 €
Cœur de ville historique	681 004,12 €
Acquisition matériel roulant	673 537,06 €
Travaux de voirie	680 052,59 €
Ecole Van Gogh	456 637,56 €
Travaux hôtel de ville	421 266,74 €
Divers bâtiments (parking R.Cassin, etc ...)	394 921,33 €
Ouvrage d'art (pont de Cance, etc ...)	364 328,29 €
Cimetière	259 602,75 €
Parc Mignot	247 239,73 €
Eclairage public	204 110,73 €
Plan de végétalisation	174 245,46 €
Diverses acquisitions foncières	146 721,28 €
Stade René Garnier	135 255,66 €

La capacité d'autofinancement

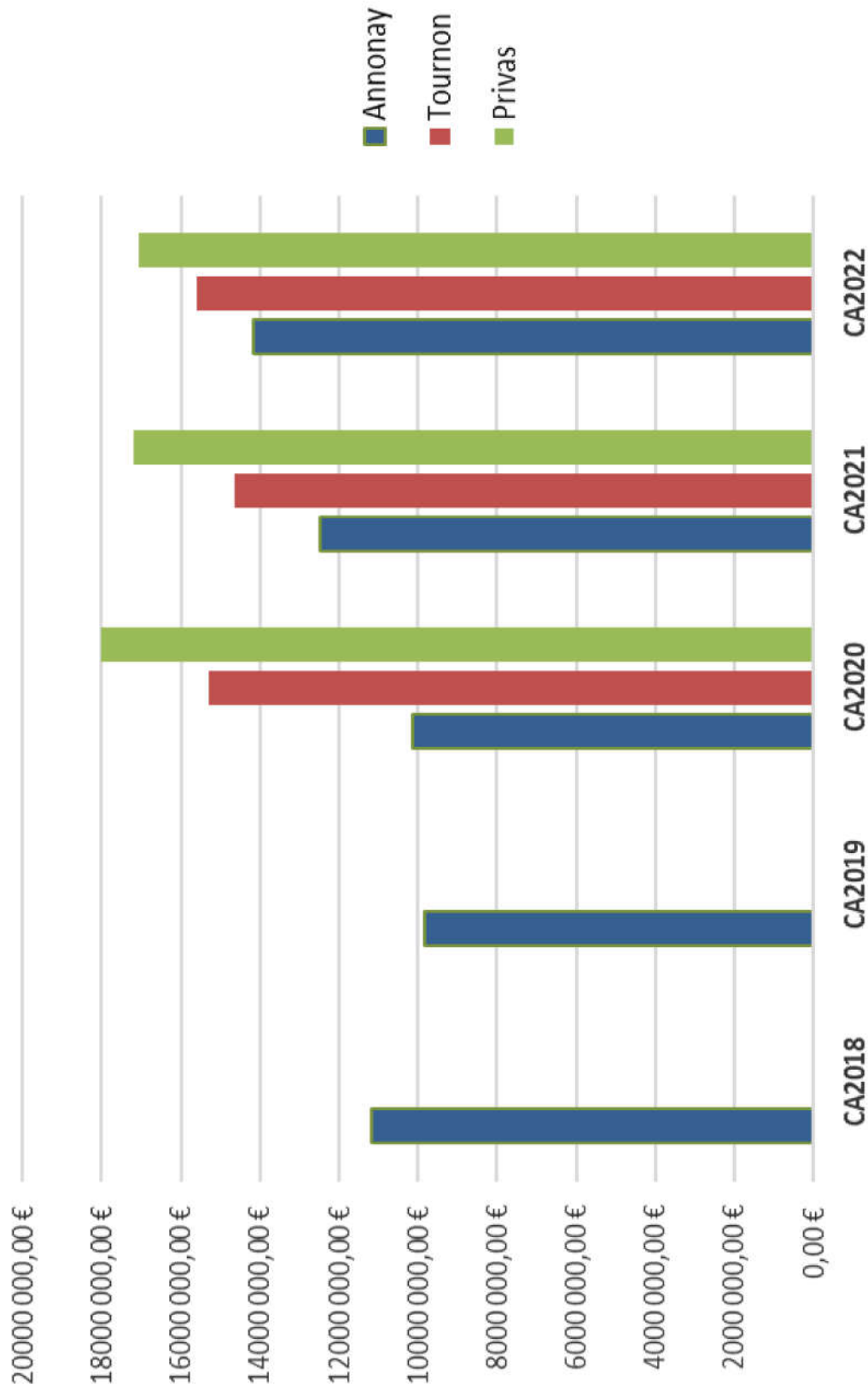
- Un effet ciseau assez « rude » sur la section de fonctionnement
 - DRF: + 2.390.890,86 € / RRF : + 890.763,99 €)
- Des dépenses tirées vers le haut :
 - Hausse des charges à caractère général (inflation, énergies) : + 1.092.347,97 €
 - Dont « Energies » : + 511.999,33 €
 - Hausse des charges de personnel (*RIFSEEP, Point d'indice, mesures bas salaires, prime inflation, ...*) : + 1.071.634,01 €
 - Hausse des autres charges de gestion courante : + 216.717,52 €
 - Renforcement du soutien au CCAS : + 227.700,00 €
- Dégradation sensible du taux d'épargne brute qui s'établit à 9,38 % (contre 16,28 % en 2021)



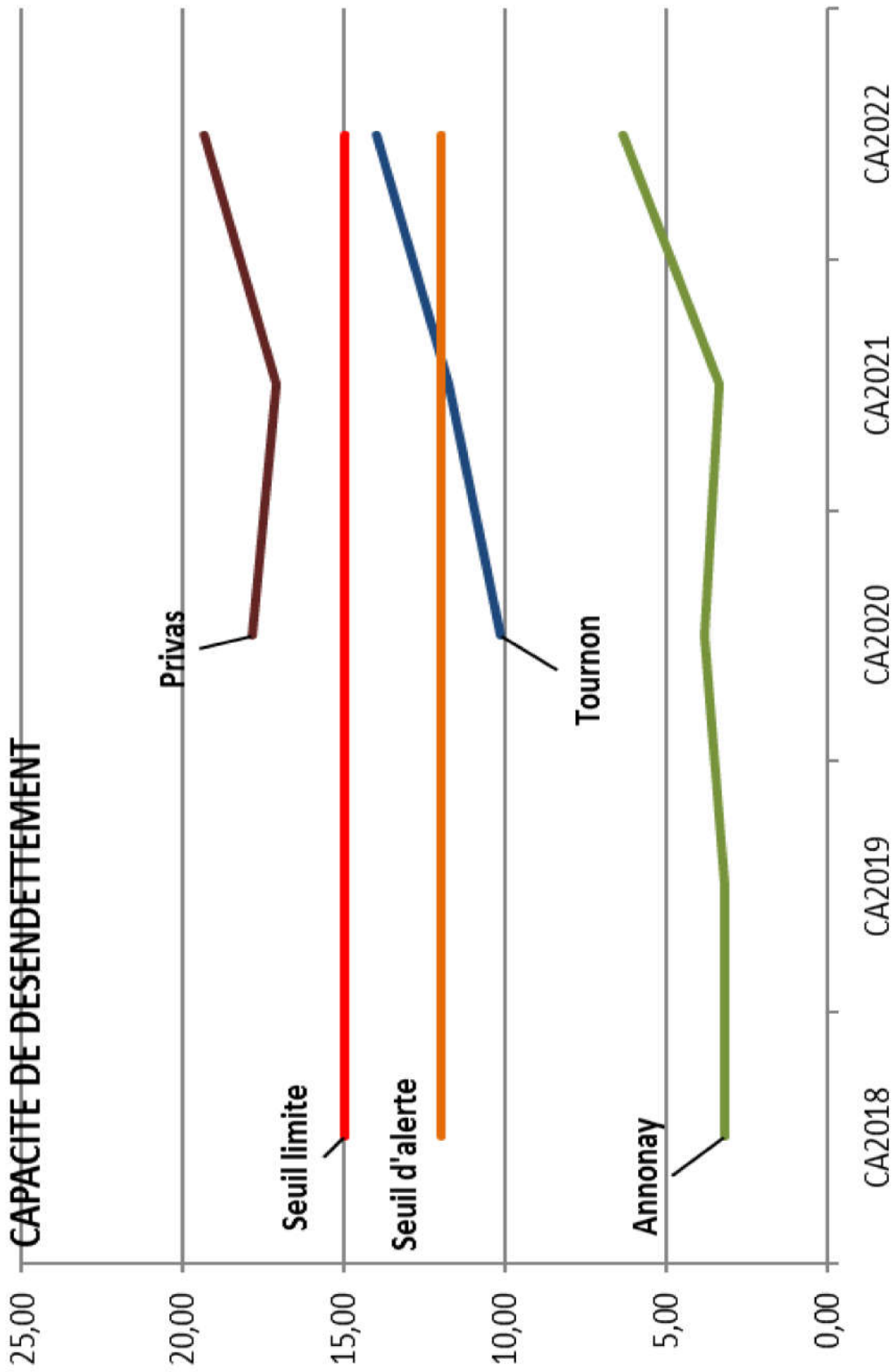
La capacité de désendettement

- Erosion de la capacité de désendettement
 - ▣ Effet conjugué de la dégradation de l'épargne brute et de l'augmentation de l'encours de dette.
- S'établit à 6,33 ans (contre 3,33 ans en 2021)
- demeure hors des seuils d'alerte.

ENCOURS DE DETTE



CAPACITE DE DESENDETTEMENT



Conclusion

- Des dépenses d'équipement qui restent dynamiques en lien avec la mise en œuvre du PPI
- Une capacité d'autofinancement contrainte par un contexte général qui tire vers le haut les dépenses : inflation, renchérissement des énergies, mesures salariales, ...
- Malgré un environnement défavorable, la solvabilité de la commune (capacité de désendettement) reste hors des seuils d'alerte