

10 RUE FREDERIC MISTRAL - 26290 DONZÈRE  
Téléphone : 04 75 49 70 30 - Fax : 04 75 51 55 38  
E-mail : [mairie@donzere.net](mailto:mairie@donzere.net)

## Note Synthétique Compte Administratif 2022

### Budget annexe Eau



## Table des matières

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| Introduction.....                               | 3 |
| 1. Section d'exploitation.....                  | 4 |
| 1.1 Les recettes réelles d'exploitation .....   | 4 |
| 1.2 Les dépenses réelles d'exploitation .....   | 5 |
| 2. Section d'investissement.....                | 6 |
| 2.1 Les recettes d'investissement .....         | 6 |
| 2.2 Les dépenses réelles d'investissement ..... | 7 |
| 3. Résultats de l'exercice .....                | 8 |
| 4. Ratios d'analyse financière.....             | 9 |

## Introduction

L'article 2313-1 du CGCT du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation, brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Le compte administratif rend compte, annuellement, des opérations budgétaires exécutées. Il est voté par l'assemblée délibérante avant le 30 juin.

Il est constitué de deux sections, exploitation et investissement. Contrairement au budget primitif, il n'y a pas d'obligations d'équilibre pour ce document. Il permet de retracer l'entièreté des engagements budgétaires réalisés par la commune sur l'exercice.

La section d'exploitation retrace toutes les recettes et les dépenses de la gestion courante de la collectivité. L'excédent dégagé par cette section est utilisé pour rembourser le capital emprunté et également à autofinancer les investissements.

La section d'investissement retrace les programmes d'investissement en cours et/ou à venir. Ces différents programmes permettent de répondre à vos attentes quant à l'évolution de la collectivité ainsi qu'à valoriser le patrimoine. Les recettes sont issues de l'excédent de la section d'exploitation ainsi que des dotations/subventions et les emprunts.

Il sera présenté, par le biais de ce document, les résultats de l'exercice 2022 ainsi que ceux des années précédentes afin de voir l'évolution de la santé financière de la commune.

## 1. Section d'exploitation

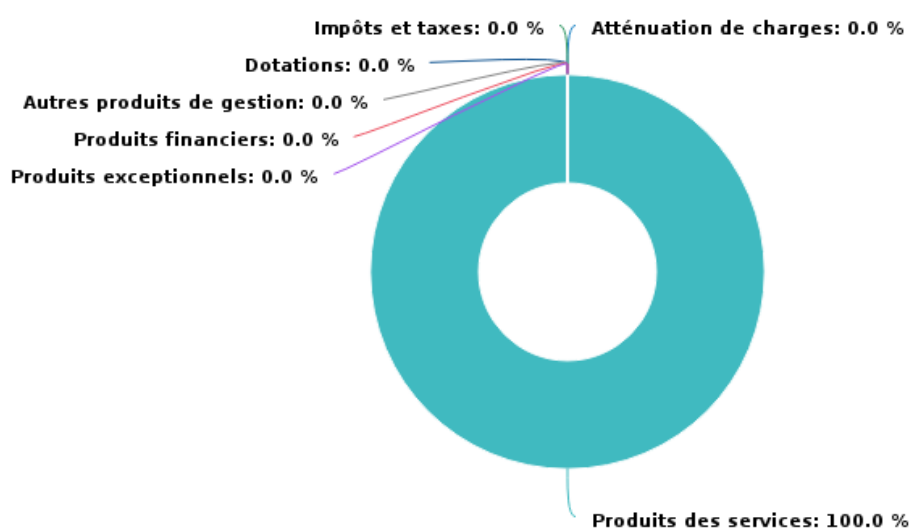
### 1.1 Les recettes réelles d'exploitation

La section d'exploitation permet d'assurer la gestion courante de la collectivité. Au niveau des recettes, on retrouve principalement :

- Les dotations ;
- Les produits des services, du domaine et ventes diverses.

Pour l'exercice 2022, les recettes réelles d'exploitation s'élèvent à 60 796 €, elles étaient de 83 601 € en 2021. Elles se décomposent de la façon suivante :

#### Structure des recettes réelles de fonctionnement



| Année                                    | 2020            | 2021            | 2022            | 2021-2022 %     |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Impôts / taxes                           | 0 €             | 0 €             | 0 €             | 0 %             |
| Dotations, Subventions ou participations | 0 €             | 0 €             | 0 €             | - %             |
| Recettes d'exploitation                  | 95 491 €        | 83 601 €        | 60 796 €        | -27,28 %        |
| Autres recettes                          | 0 €             | 0 €             | 0 €             | 0 %             |
| <b>Total Recettes d'exploitation</b>     | <b>95 491 €</b> | <b>83 601 €</b> | <b>60 796 €</b> | <b>-27,28 %</b> |

## 1.2 Les dépenses réelles d'exploitation

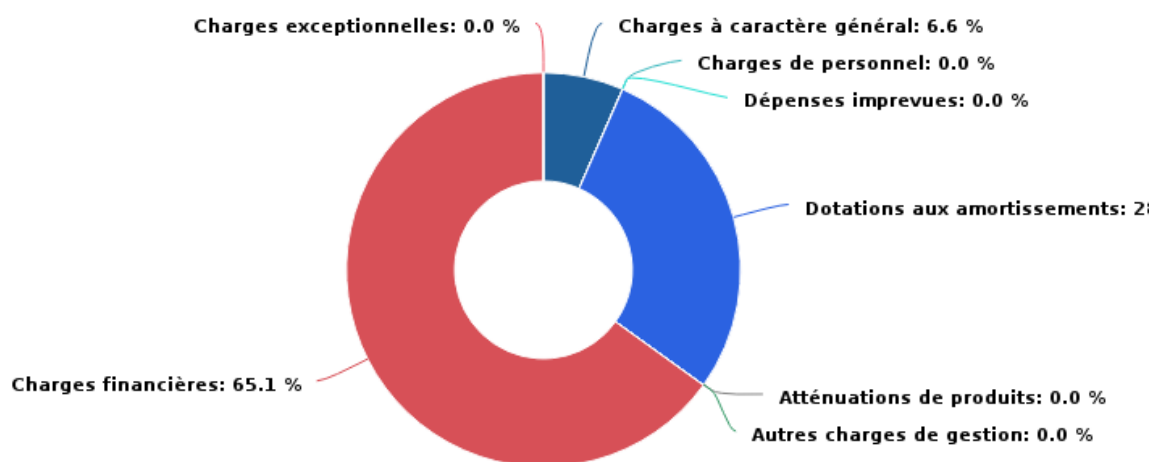
Concernant les dépenses d'exploitation, on retrouve ici toutes les dépenses récurrentes de la collectivité, on y retrouve principalement :

- Les charges à caractère général ;
- Les autres charges de gestion courante.

Pour l'exercice 2022, les dépenses réelles d'exploitation s'élèvent à un montant total de 17 791 €, elles étaient de 12 707 € en 2021.

Elles se décomposent de la façon suivante :

### Structure des dépenses réelles de fonctionnement



| Année                                | 2020            | 2021            | 2022            | 2021-2022 %    |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Charges de gestion                   | 0 €             | 197 €           | 1 172 €         | 494,92 %       |
| Charges de personnel                 | 0 €             | 0 €             | 0 €             | - %            |
| Atténuation de produits              | 0 €             | 0 €             | 0 €             | - %            |
| Charges financières                  | 13 406 €        | 12 510 €        | 11 574 €        | -7,48 %        |
| Autres dépenses                      | 0 €             | 0 €             | 5 045 €         | 0 %            |
| <b>Total Dépenses d'exploitation</b> | <b>13 406 €</b> | <b>12 707 €</b> | <b>17 791 €</b> | <b>40,01 %</b> |

## 2. Section d'investissement

A l'inverse de la section d'exploitation qui implique des recettes et dépenses récurrentes, la section d'investissement comprend des recettes et dépenses définies dans le temps en fonction des différents projets de la collectivité.

### 2.1 Les recettes d'investissement

Concernant les recettes d'investissement, on retrouve principalement :

- Les subventions d'investissement (provenant de l'Etat, de la région, département, Europe, ...) ;
- Le FCTVA et la taxe d'aménagement ;
- L'excédent d'exploitation capitalisé (l'imputation des excédents de la section d'exploitation) ;
- Les emprunts.

Pour l'exercice 2022, les recettes réelles d'investissement s'élèvent à 0 €, elles étaient de 79 677 € en 2021. Elles se décomposent de la façon suivante :

| Année                                  | 2020             | 2021            | 2022       | 2021-2022 %   |
|----------------------------------------|------------------|-----------------|------------|---------------|
| Subvention d'investissement            | 19 788 €         | 11 797 €        | 0 €        | -100 %        |
| Emprunt et dettes assimilées           | 0 €              | 0 €             | 0 €        | - %           |
| Dotations, fonds divers et réserves    | 0 €              | 0 €             | 0 €        | 0 %           |
| <i>Dont 1068</i>                       | <i>215 416 €</i> | <i>67 880 €</i> | <i>0 €</i> | <i>-100 %</i> |
| Autres recettes d'investissement       | 0 €              | 0 €             | 0 €        | 0 %           |
| <b>Total recettes d'investissement</b> | <b>235 204 €</b> | <b>79 677 €</b> | <b>0 €</b> | <b>-100 %</b> |

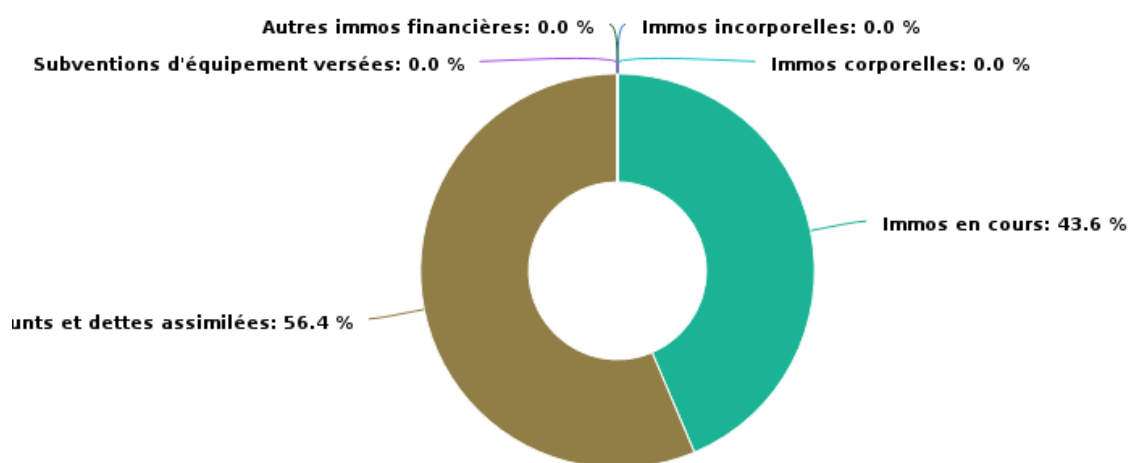
## 2.2 Les dépenses réelles d'investissement

Pour les dépenses d'investissement, on retrouve principalement :

- Les immobilisations corporelles ;
- Les immobilisations en cours ;
- Le remboursement des emprunts.

Pour l'exercice 2022, les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à un montant total de 38 684 €, elles étaient de 190 917 € en 2021.

### Structure des dépenses réelles d'investissement



| Année                                  | 2020             | 2021             | 2022            | 2021-2022 %     |
|----------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Immobilisations incorporelles          | 0 €              | 0 €              | 0 €             | - %             |
| Immobilisations corporelles            | 0 €              | 0 €              | 0 €             | - %             |
| Immobilisations en cours               | 181 129 €        | 170 009 €        | 16 872 €        | -90,08 %        |
| Emprunts et dettes assimilées          | 20 042 €         | 20 908 €         | 21 812 €        | 4,32 %          |
| Autres dépenses d'investissement       | 0 €              | 0 €              | 0 €             | 0 %             |
| <b>Total dépenses d'investissement</b> | <b>201 171 €</b> | <b>190 917 €</b> | <b>38 684 €</b> | <b>-79,74 %</b> |

### 3. Résultats de l'exercice

| Réalisations de l'exercice | Dépenses         | Recettes         | Solde d'exécution |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Section d'exploitation     | 56 870 €         | 69 344 €         | 12 474 €          |
| Section d'investissement   | 47 232 €         | 39 079 €         | -8 153 €          |
| <b>Total</b>               | <b>104 102 €</b> | <b>108 423 €</b> | <b>4 321 €</b>    |

| Reports                  | Dépenses | Recettes  | Solde d'exécution |
|--------------------------|----------|-----------|-------------------|
| Section d'exploitation   | 0 €      | 139 838 € | -                 |
| Section d'investissement | 0 €      | 70 628 €  | -                 |

| Total Réalisations + reports | Dépenses | Recettes  | Solde d'exécution |
|------------------------------|----------|-----------|-------------------|
| Section d'exploitation       | 56 870 € | 209 182 € | 152 312 €         |
| Section d'investissement     | 47 232 € | 109 707 € | 62 475 €          |

| Restes à Réaliser        | Dépenses | Recettes | Solde d'exécution |
|--------------------------|----------|----------|-------------------|
| Section d'exploitation   | 0 €      | 0 €      | -                 |
| Section d'investissement | 17 700 € | 8 803 €  | -                 |

| Résultats totaux         | Dépenses         | Recettes         | Solde d'exécution |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Section d'exploitation   | 56 870 €         | 209 182 €        | 152 312 €         |
| Section d'investissement | 64 932 €         | 118 510 €        | 53 577 €          |
| <b>Total</b>             | <b>121 803 €</b> | <b>327 692 €</b> | <b>205 889 €</b>  |

## 4. Ratios d'analyse financière

Le tableau ci-dessous retrace les évolutions de l'épargne brute et de l'épargne nette de la collectivité avec les indicateurs permettant de les calculer. Pour rappel :

**L'épargne brute**, elle correspond à l'excédent de la section d'exploitation sur un exercice, c'est à dire la différence entre les recettes réelles d'exploitation et les dépenses réelles d'exploitation. Elle sert ainsi à financer :

- Le remboursement du capital de la dette de l'exercice (inscrit au compte 1641 des dépenses d'investissement)
- L'autofinancement des investissements

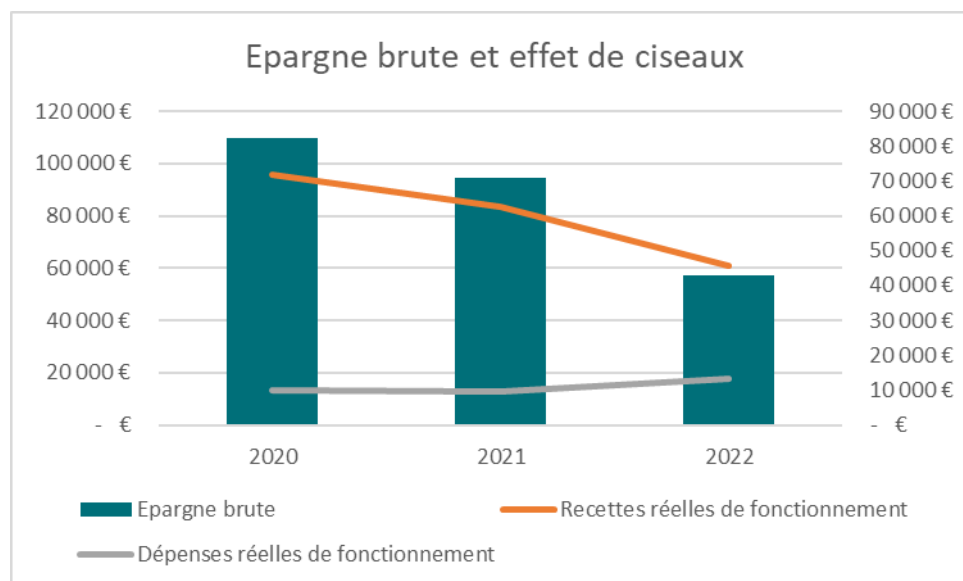
A noter qu'une Collectivité est en déséquilibre budgétaire au sens de l'article L.1612-4 du CGCT si son montant d'épargne brute dégagé sur un exercice ne lui permet pas de rembourser son capital de la dette sur ce même exercice.

**L'épargne nette ou capacité d'autofinancement** représente le montant d'autofinancement réel de la collectivité sur un exercice. Celle-ci est composée de l'excédent de la section d'exploitation (ou épargne brute) duquel a été retraité le montant des emprunts souscrits par la Collectivité sur l'exercice.

### Évolution des niveaux d'épargne de la collectivité

| Année                                | 2020            | 2021            | 2022            | 2021-2022 %    |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Recettes Réelles d'exploitation      | 95 491          | 83 601          | 60 796          | -27,28 %       |
| <i>Dont recettes exceptionnelles</i> | 0               | 0               | 0               | - %            |
| Dépenses Réelles d'exploitation      | 13 406          | 12 707          | 17 791          | 40,01 %        |
| <i>Dont dépenses exceptionnelles</i> | 0               | 0               | 0               | - %            |
| <b>Epargne brute (€)</b>             | <b>82 085</b>   | <b>70 894</b>   | <b>43 005</b>   | <b>-39,34%</b> |
| <b>Taux d'épargne brute %</b>        | <b>85.96 %</b>  | <b>84.8 %</b>   | <b>70.74 %</b>  | <b>-</b>       |
| Amortissement du capital de la dette | 20 042 €        | 20 908 €        | 21 812 €        | 4,32%          |
| <b>Epargne nette (€)</b>             | <b>62 043 €</b> | <b>49 986 €</b> | <b>21 193 €</b> | <b>-57,6%</b>  |
| Encours de dette                     | 311 349 €       | 290 440 €       | 268 628 €       | -7,51 %        |
| <b>Capacité de désendettement</b>    | <b>3,8</b>      | <b>4,1</b>      | <b>6,25</b>     | <b>-</b>       |

Le montant d'épargne brute de la Collectivité est égal à la différence entre l'axe bleu et l'axe rouge (prendre en compte les retraitements). Si les dépenses réelles d'exploitation progressent plus rapidement que les recettes réelles d'exploitation, un effet de ciseau se crée, ce qui a pour conséquence d'endommager l'épargne brute dégagée par la Collectivité et de possiblement dégrader sa situation financière.

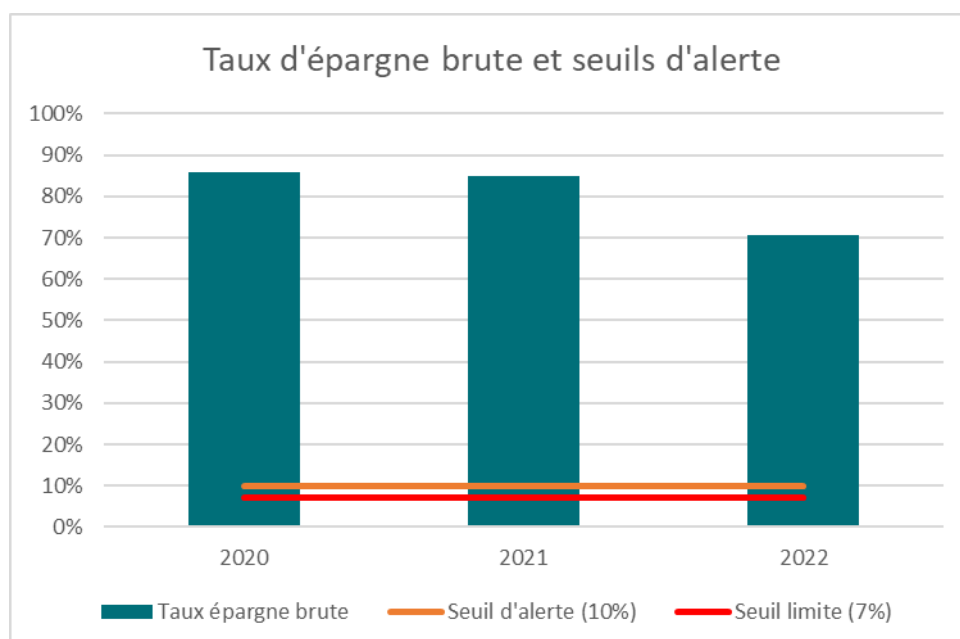


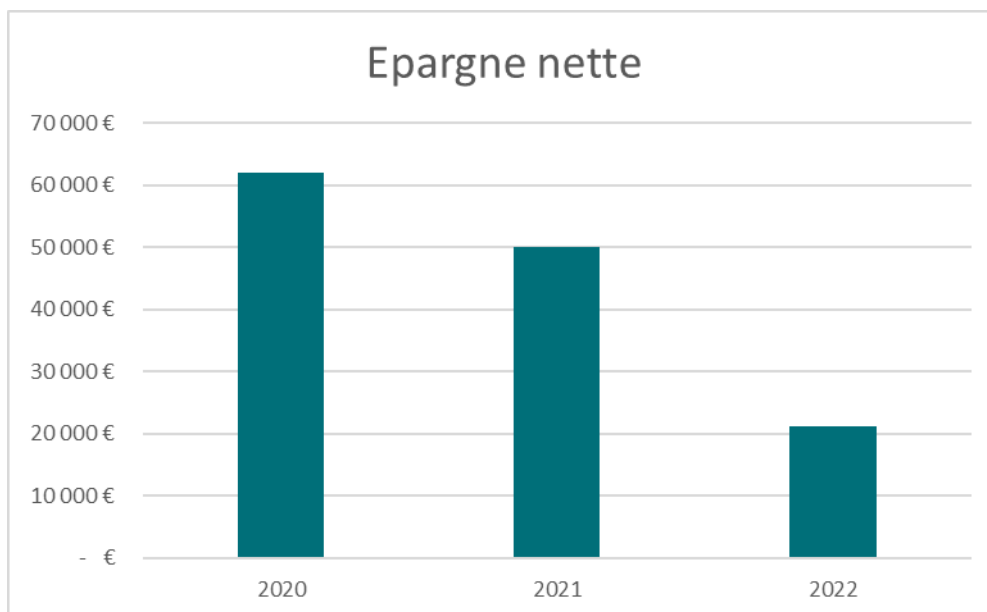
Le taux d'épargne brute correspond au rapport entre l'épargne brute (hors produits et charges exceptionnels) et les recettes réelles d'exploitation de la collectivité. Il permet de mesurer le pourcentage de ces recettes qui pourront être alloués à la section d'investissement afin de rembourser le capital de la dette et autofinancer les investissements de l'année en cours.

Deux seuils d'alerte sont ici présentés. Le premier, à 10% correspond à un premier avertissement, la collectivité en dessous de ce seuil n'est plus à l'abri d'une chute sensible ou perte totale d'épargne.

Le second seuil d'alerte (7% des RRF) représente un seuil limite. En dessous de ce seuil, la collectivité ne dégage pas suffisamment d'épargne pour rembourser sa dette, investir et également pouvoir emprunter si elle le souhaite.

Pour information, le taux moyen d'épargne brute d'une collectivité française se situait aux alentours de 15% en 2020 (DGCL – Données DGFiP).





La capacité de désendettement constitue le rapport entre l'encours de dette de la collectivité et son épargne brute. Elle représente le nombre d'années que mettrait la collectivité à rembourser sa dette si elle consacrait l'intégralité de son épargne dégagée sur sa section d'exploitation à cet effet.

Un seuil d'alerte est fixé à 12 ans, durée de vie moyenne d'un investissement avant que celui-ci ne nécessite des travaux de réhabilitation. Si la capacité de désendettement de la collectivité est supérieure à ce seuil, cela veut dire qu'elle devrait de nouveau emprunter pour réhabiliter un équipement sur lequel elle n'a toujours pas fini de rembourser sa dette. Un cercle négatif se formerait alors et porterait sérieusement atteinte à la solvabilité financière de la collectivité, notamment au niveau des établissements de crédit.

Pour information, la capacité de désendettement moyenne d'une commune française se situait aux alentours de 5,5 années en 2021 (bulletin d'information statistique de la DGCL 2021).

