



NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022 – BUDGET PRINCIPAL

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

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle est disponible sur le site internet de la ville.

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées pour l'année 2022.

Le compte administratif rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres). Il présente les résultats comptables de l'exercice et est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante, qui l'arrête définitivement par un vote avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

Le budget 2022 a été voté le 13 décembre 2021 par le conseil municipal et a fait l'objet de plusieurs décisions modificatives.

I. La section de fonctionnement

Le budget de fonctionnement permet à notre collectivité d'assurer le quotidien. Il regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantine, loyers, ...), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat, à diverses subventionset aux produits du domaine. Les recettes de fonctionnement 2022 représentent 61 090 192,72 euros.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE							A2.2
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Titres émis (b)	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
013	Atténuations de charges	86 100,00	126 718,05	0,00	126 718,05	147,18	0,00
016	APA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	RSA / Régularisations de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Prod. services, domaine, ventes diverses	5 807 751,80	6 506 161,03	106 334,38	6 612 495,41	113,86	0,00
73	Impôts et taxes (sauf 731)	2 718 130,00	2 723 781,06	0,00	2 723 781,06	100,21	0,00
731	Fiscalité locale	43 488 009,85	46 302 866,10	0,00	46 302 866,10	106,47	0,00
74	Dotations et participations	2 180 724,90	1 364 195,05	0,00	1 364 195,05	62,56	0,00
75	Autres produits de gestion courante	3 208 962,00	3 376 586,80	1 955,06	3 378 541,86	105,28	0,00
Total des recettes de gestion des services		57 489 678,55	60 400 308,09	108 289,44	60 508 597,53	105,25	0,00
76	Produits financiers	0,00	299,00	0,00	299,00	0,00	0,00
77	Produits spécifiques	200 000,00	227 877,00	0,00	227 877,00	113,94	0,00
78	Reprises amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes réelles et mixtes		57 689 678,55	60 628 484,09	108 289,44	60 736 773,53	105,28	0,00
042	Opérations ordre transf. entre sections (2)	353 727,98	353 419,19	0,00	353 419,19	99,91	0,00
043	Opérations ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes d'ordre (3)		353 727,98	353 419,19	0,00	353 419,19	99,91	0,00
Total des recettes de fonctionnement de l'exercice		58 043 406,53	60 981 903,28	108 289,44	61 090 192,72	105,25	0,00
002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1		13 416 976,17					
Total des recettes de la section de fonctionnement		71 460 382,70	60 981 903,28	108 289,44	61 090 192,72	0,00	0,00

Les **dépenses de fonctionnement** sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.

Les charges de personnel représentent la première dépense avec 59,4% des dépenses de fonctionnement et les charges à caractère général 29,1%

Les dépenses de fonctionnement 2022 représentent 44 218 459,70 euros.

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE							A2.1
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Mandats émis	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
011	Charges à caractère général (3)	13 547 764,70	10 841 586,94	834 050,28	11 675 637,22	86,18	0,00
012	Charges de personnel et frais assimilés (3)	24 373 372,00	23 833 839,52	25 481,18	23 859 320,70	97,89	0,00
014	Atténuations de produits	1 772 901,00	1 772 899,59	0,00	1 772 899,59	100,00	0,00
016	APA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	RSA / Régularisations de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	2 978 853,85	2 779 097,91	39 104,49	2 818 202,40	94,61	0,00
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses de gestion des services		42 672 891,55	39 227 423,96	898 635,95	40 126 059,91	94,03	0,00
66	Charges financières	376 921,73	220 369,35	105 565,49	325 934,84	86,47	0,00
67	Charges spécifiques	605 000,00	327 837,18	0,00	327 837,18	54,19	0,00
68	Dotations aux provisions, dépréciations (semi-budgétaires)	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses réelles et mixtes		43 754 813,28	39 775 630,49	1 004 201,44	40 779 831,93	93,20	0,00
023	Virement à la section d'investissement	24 205 569,42					
042	Opérations ordre transf. entre sections (2)	3 500 000,00	3 438 627,77	0,00	3 438 627,77	98,25	0,00
043	Opérations ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement (3)		27 705 569,42	3 438 627,77	0,00	3 438 627,77	12,41	0,00
Total des dépenses de fonctionnement de l'exercice		71 460 382,70	43 214 258,26	1 004 201,44	44 218 459,70	61,88	0,00
002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1		0,00					
Total des dépenses de la section de fonctionnement		71 460 382,70	43 214 258,26	1 004 201,44	44 218 459,70	0,00	0,00

Les **dépenses réelles de fonctionnement ont progressé de 0,93% entre 2022 et 2023**

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

La fiscalité et les taux des impôts locaux pour 2022

- Taxe foncière sur le bâti : 25,06%
- Taxe foncière sur le non bâti : 19,72%

Le produit reçu de la fiscalité locale s'élève à 35 874 907 € pour 2022.

II. La section d'investissement

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel.

Le **budget d'investissement** regroupe :

- - en **dépenses** : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- - en **recettes** : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE					A1.1
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations (mandats émis) (b)	Taux de réalisation (b/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
018	RSA	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	2 767 312,94	304 658,19	11,01	289 311,06
204	Subventions d'équipement versées	638 500,00	132 729,20	20,79	49 645,00
21	Immobilisations corporelles	30 678 228,18	7 837 467,45	25,55	864 810,41
22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	15 896 604,42	9 295 804,76	58,48	1 169 464,56
	Total des opérations d'équipement (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses d'équipement		49 980 645,54	17 570 659,60	35,15	2 373 231,03
10	Dotations, fonds divers et réserves	194 000,00	193 334,06	99,66	0,00
13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 1688 non budgétaire)	3 051 252,00	3 058 469,20	100,24	0,00
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	500 000,00	500 000,00	100,00	0,00
Total des dépenses financières		3 745 252,00	3 751 803,26	100,17	0,00
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers (3)	3 805 000,00	489 991,54	12,88	628 655,54
Total des dépenses réelles d'investissement		57 530 897,54	21 812 454,40	37,91	3 001 886,57
040	Opérations ordre transf. entre sections (4)	353 727,98	353 419,19	99,91	0,00
041	Opérations patrimoniales (5)	1 100 000,00	48 340,00	4,39	0,00
Total des dépenses d'ordre en investissement		1 453 727,98	401 759,19	27,64	0,00
Total des dépenses d'investissement de l'exercice		58 984 625,52	22 214 213,59	37,66	3 001 886,57
001 Solde d'exécution négatif reporté		0,00			
Total des dépenses de la section d'investissement		58 984 625,52	22 214 213,59	0,00	3 001 886,57

RECETTES D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE					A1.2
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations (titres émis) (b)	Taux de réalisation (b/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
018	RSA	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	5 261 512,00	2 040 265,11	38,78	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	10 020 000,00	10 023 155,33	100,03	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Subventions d'équipement versées	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00	1 218,44	0,00	0,00
22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Dotations, fonds divers et réserves	2 678 391,39	2 619 803,38	97,81	0,00
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	500 000,00	500 000,00	100,00	0,00
024	Produits des cessions d'immobilisations	10 000,00			
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers (2)	3 805 000,00	167 158,83	4,39	242 414,23
Total des recettes réelles d'investissement		22 274 903,39	15 351 601,09	68,92	242 414,23
021	Virement de la section de fonctionnement (3)	24 205 569,42			
040	Opérations ordre transf. entre sections (4) (5) (6)	3 500 000,00	3 438 627,77	98,25	0,00
041	Opérations patrimoniales (7)	1 100 000,00	48 340,00	4,39	0,00
Total des recettes d'ordre en investissement		28 805 569,42	3 486 967,77	12,11	0,00
Total des recettes d'investissement de l'exercice		51 080 472,81	18 838 568,86	36,88	242 414,23
001 Solde d'exécution positif reporté		7 904 152,71			
Total des recettes de la section d'investissement		58 984 625,52	18 838 568,86	0,00	242 414,23

Etat de la dette

L'encours au 31/12/2022 pour le budget général est de 34 067 011 €.

La capacité dynamique de désendettement est **très faible** en 2022 est de : 1,7 année pour rembourser le capital de la dette.

Synthèse

1. **Les dépenses réelles de fonctionnement** ont été stabilisée entre 2021 et 2022.

L'évolution des dépenses en 2022 repose principalement sur :

- La stabilisation des charges à caractère général et des autres charges de gestion courante et des une progression de charges de personnel (+1,9 M€),
- Une progression des charges financières (+368 K€)

Rapportées à l'habitant, les dépenses réelles de fonctionnement de l'année 2022 atteignent 1 795 euros pour Mandelieu-La-Napoule.

Structurellement en 2022, les charges de personnel représentent la première dépense avec 59,4% des dépenses de fonctionnement et les charges à caractère général : 29,1%.

2. Les **recettes réelles de fonctionnement** ont progressé de +15,5% entre 2021 et 2022 hors produits des cessions d'immobilisations.

La variation des ressources en 2022 s'explique par :

- Des produits des contributions directes de +5,2 M€ liée à la dynamique des bases fiscales et à l'instauration de la Taxe d'habitation sur les résidences secondaires.
- Des impôts et taxes de plus de 2,5 M€ liée au dynamisme des droits de mutation.
- Des dotations de – 1,2 M€ (DGF, Subventions CAF et FCTVA),
- Des produits des domaines et des services de +1,8 M€,

Structurellement, la fiscalité représente 60,1% des recettes réelles de fonctionnement en 2022 et la DGF : 0,09%.

Rapportées à l'habitant, les recettes de fonctionnement en 2022 atteignent 2 716 euros pour Mandelieu-La-Napoule.

3. **L'Épargne nette** de l'exercice 2022 augmente 5,9 M€ par rapport à 2021 et représente 16,9 M€. Rapportée à l'habitant, elle atteint 756 euros.

La capacité dynamique de désendettement en 2022 est de : 1,7 année pour rembourser le capital de la dette.

4. La **commune** a réalisé un **programme d'investissement** en 2022 de 18,7 M€. L'épargne nette a représenté 16,9 M€ soit 90% du financement. La commune a mobilisé 10 M€ d'emprunt en 2022.

Les ressources en 2022 se caractérisent par :

- La perception de subventions pour 1,8 M€,
- De FCTVA pour un montant total de 2,5 M€,
- Le recours à l'emprunt pour 10 M€,
- Divers taxes pour 922 K€.

Le fonds de roulement progresse de 13,5 M€ en 2022 et représente un montant de **38,4 M€**.