



NOTE DE SYNTHÈSE COMPTE ADMINISTRATIF 2022

BUDGET PRINCIPAL - Section de Fonctionnement

I - RESULTAT DE CLOTURE :

Le résultat de clôture est la différence entre les recettes et les dépenses de l'année, auquel vient s'ajouter le report du résultat (excédentaire ou déficitaire) de l'année précédente.

Le report de résultat, correspond à la différence entre le résultat de clôture du fonctionnement et celui de l'investissement. Ce résultat (excédentaire ou déficitaire) est repris soit au budget primitif suivant (si les résultats définitifs sont connus), soit au budget supplémentaire.

En fonctionnement, le Budget Principal fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 10 822 331,08 €, en tenant compte du report de résultat excédentaire également de l'exercice 2021 (6 768 191,44 €).

En Investissement, le Budget Principal fait apparaître un résultat de clôture déficitaire de 3 269 034,61 €, en tenant compte du report de résultat excédentaire de l'exercice 2021 (4 594 863,10 €).

Ville 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	18 336 962,53	22 391 102,17	
Résultat de l'exercice			4 054 139,64
Report de l'exercice 2021		6 768 191,44	
Total avec report	18 336 962,53	29 159 293,61	
Résultat de clôture avant affectation			10 822 331,08
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	11 449 478,39	3 585 580,68	
Solde d'exercice			-7 863 897,71
Report de l'exercice 2021		4 594 863,10	
Total avec report	11 449 478,39	8 180 443,78	
Résultat de clôture			-3 269 034,61
Reste à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	5 150 374,40	985 000,00	
Total avec R.à.R.	16 599 852,79	9 165 443,78	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	7 434 409,01		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	7 434 409,01		
Report du résultat (Fonctionnement)	3 387 922,07		

II – EVOLUTION CONCERNANT LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

QUELQUES RATIOS :

L'épargne brute : Elle correspond à l'excédent de la section de fonctionnement, c'est-à-dire à la différence entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement. L'épargne brute dégagée a ensuite 2 vocations :

- Le remboursement du capital de la dette
- L'autofinancement des investissements

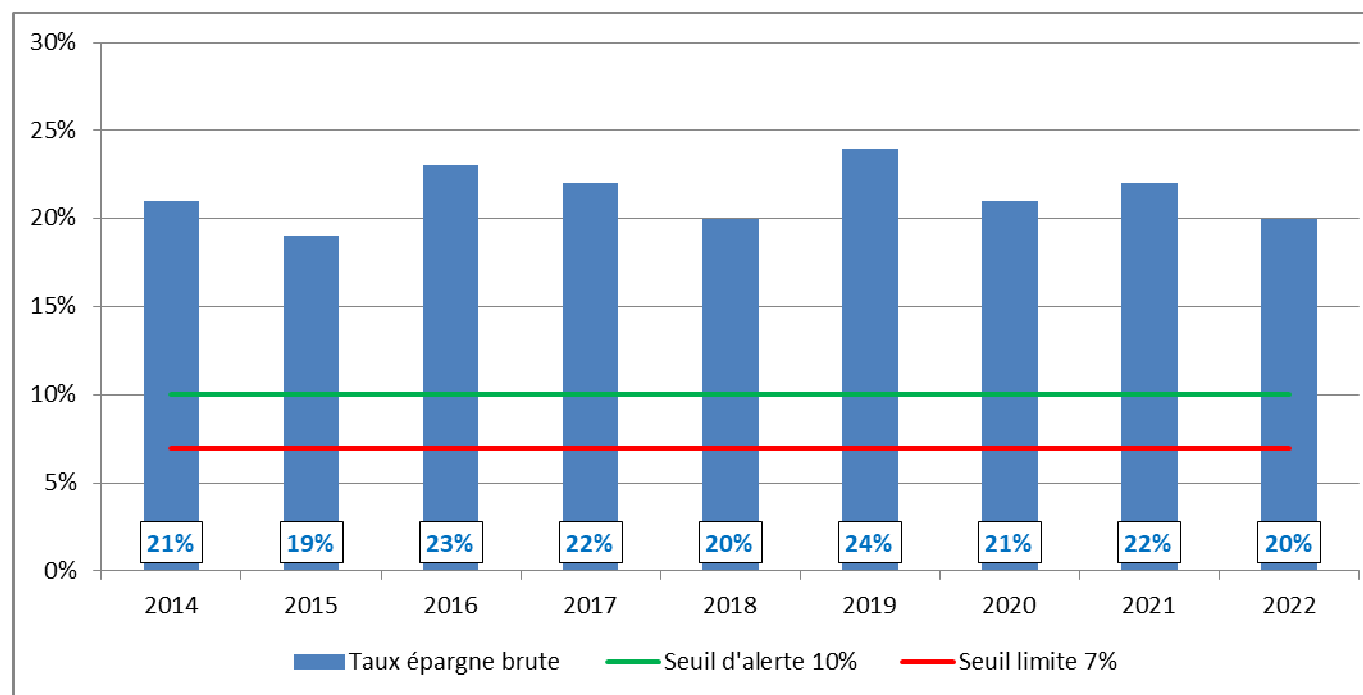
L'épargne nette (ou capacité d'autofinancement) : Elle représente le montant d'autofinancement réel de la collectivité sur un exercice. Celle-ci est composée de l'excédent de la section de fonctionnement (ou épargne brute) auquel il a été retiré le montant du capital de la dette remboursé par la collectivité.

EPARGNE NETTE

Sources : Comptes Administratifs	2020	2021	2022
Recettes réelles de fonctionnement	17 876 613	19 212 169	22 380 317
Recettes non récurrentes (Produits exceptionnels)	200 626	300 546	1 631 483
(A) Recettes "courantes"	17 675 987	18 911 623	20 748 834
(B) Dépenses réelles de fonctionnement	13 907 217	14 804 874	16 665 424
(C) Remboursement du Capital (section d'investissement)	1 426 640	1 298 612	1 196 848
(D=B+C) Dépenses "Obligatoires"	15 333 857	16 103 486	17 862 272
(A-B=) Epargne Brute	3 768 770	4 106 749	4 083 410
(A-D=) Epargne Nette = Solde disponible pour financer les investissements nouveaux	2 342 130	2 808 137	2 886 562

TAUX D'EPARGNE BRUTE

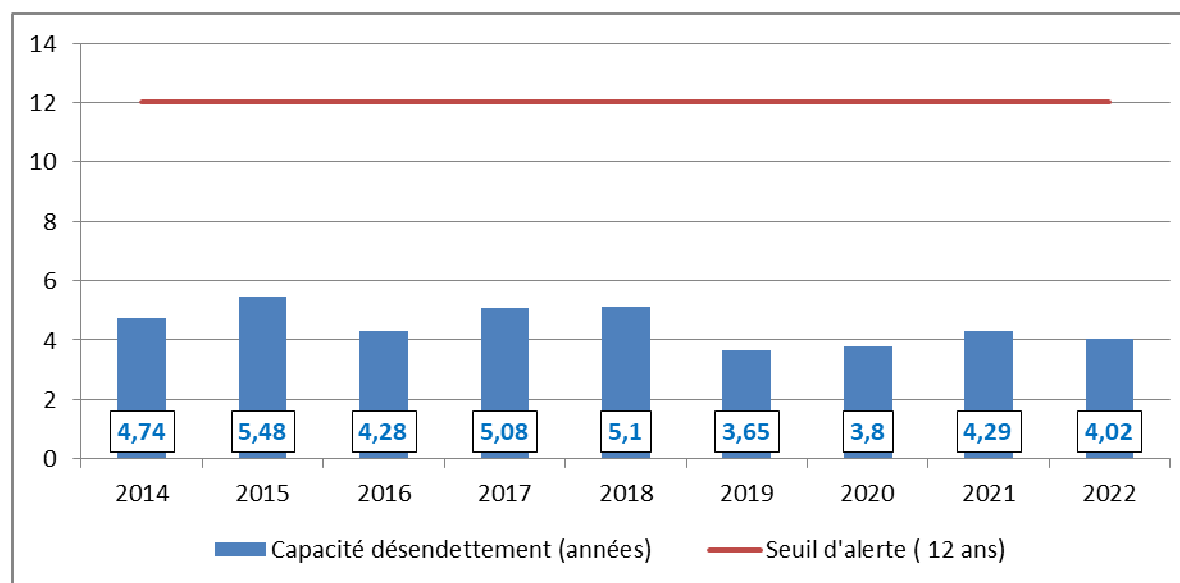
	Au 31/12/2020	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022
Epargne brute	3 768 770	4 106 749	4 083 410
Recette fonctionnement	17 675 987	18 911 623	20 748 834
Taux d'épargne brute	21 %	22 %	20 %



Le taux d'épargne brute correspond au rapport entre l'épargne brute et les recettes réelles de fonctionnement. Il permet de mesurer le pourcentage de ces recettes qui pourra être alloué à la section d'investissement afin de rembourser le capital de la dette et autofinancer les investissements. Il existe 2 seuils d'alerte. Le premier, à 10 %, correspond à un premier avertissement. La commune, en dessous de ce seuil, n'est plus à l'abri d'une chute de son épargne. Le second à 7 % représente un seuil limite en dessous duquel la commune ne dégage pas suffisamment d'épargne pour rembourser sa dette, investir et pouvoir emprunter.

CAPACITE DE DESENDETTEMENT

	Au 31/12/2020	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022
Encours de la dette	14 316 229	17 617 617	16 420 769
Epargne brute	3 768 770	4 106 749	4 083 410
Capacité de désendettement	3,80	4,29	4,02

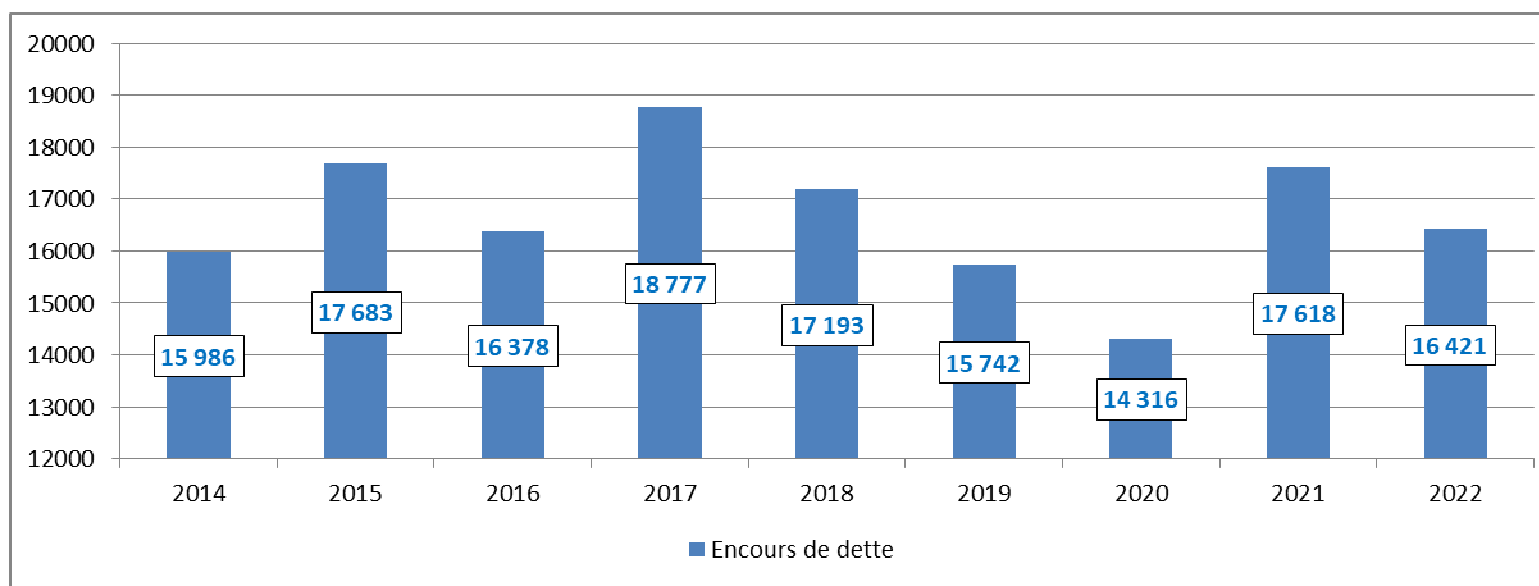


Le ratio « capacité de désendettement » est considéré comme l'un des plus pertinents pour apprécier l'endettement d'une commune. Il établit en effet un rapport (exprimé en années) entre l'encours de la dette et l'épargne brute dégagée par la collectivité.

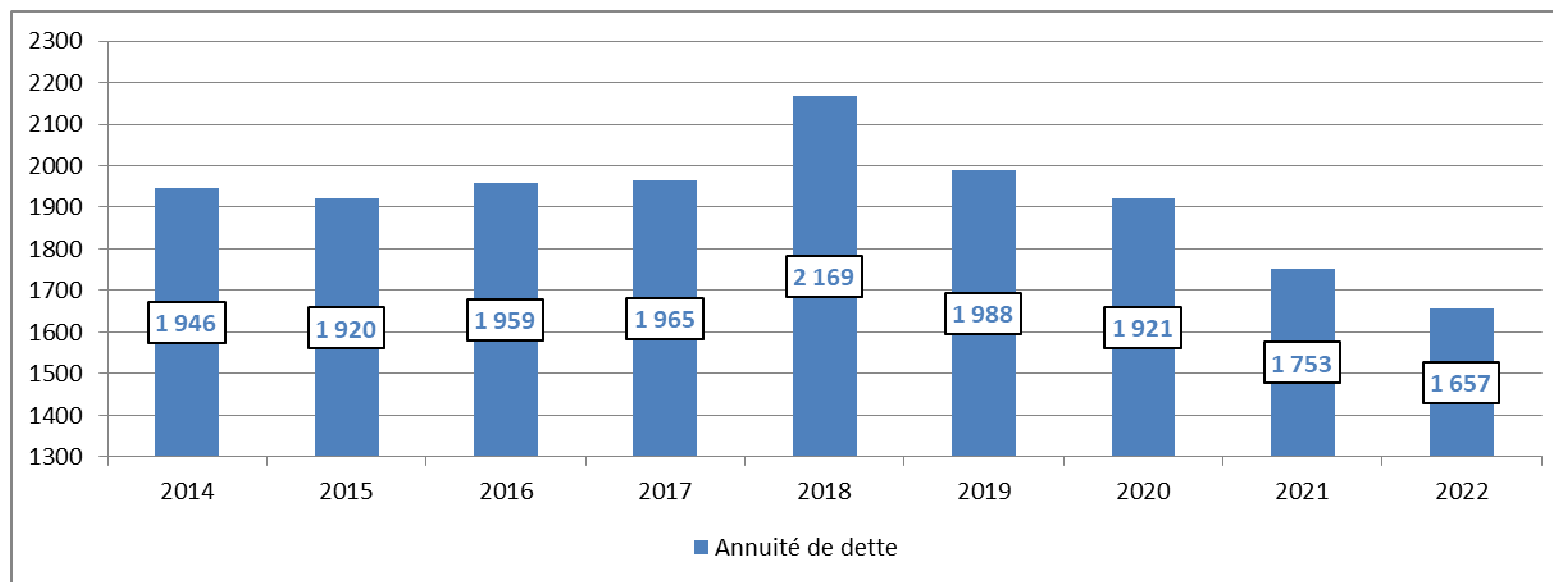
Il faut donc considérer qu'en 2022 4,02 années d'épargne brute seraient nécessaires pour rembourser l'encours de dette, le seuil d'alerte étant à 12 ans.

LA DETTE

L'encours de dette en CAPITAL:



L'annuité de la dette en CAPITAL + INTERETS :

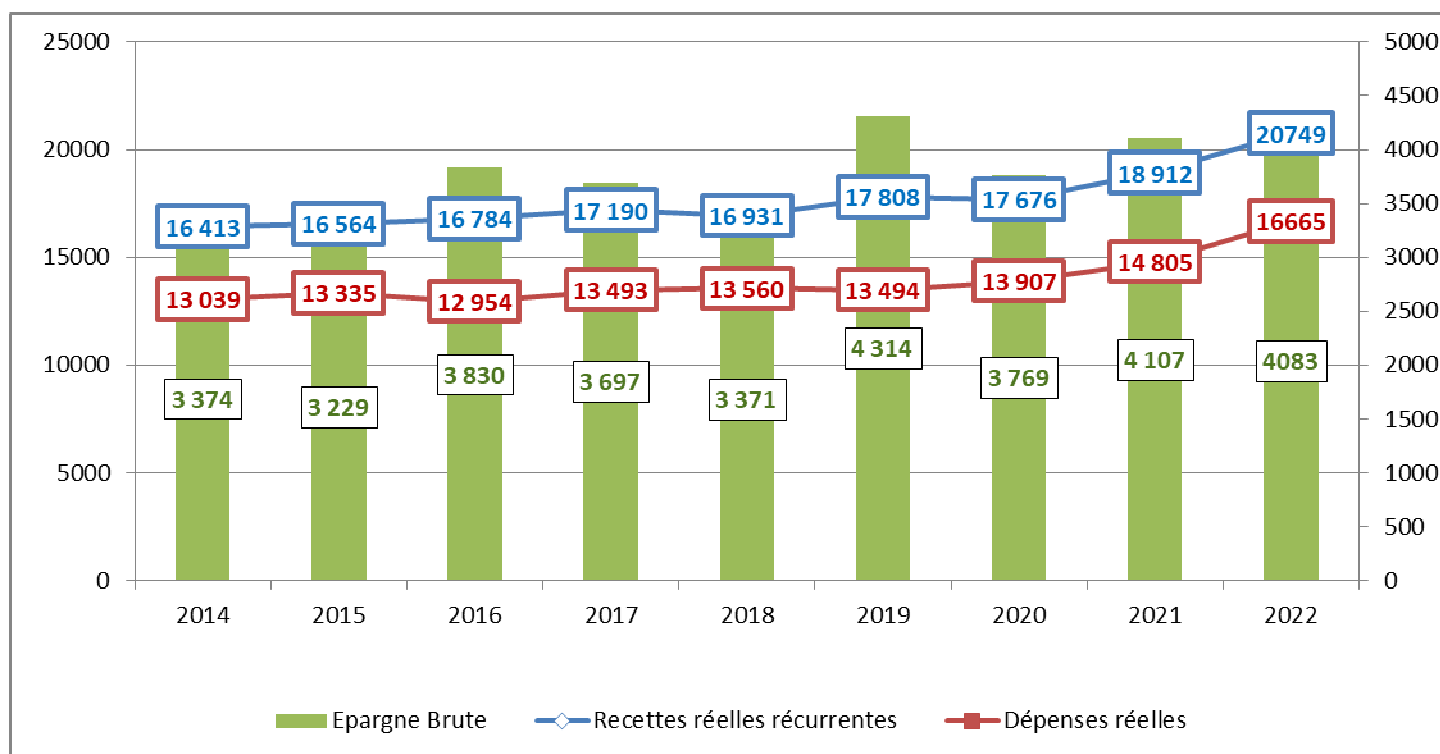


DEPENSES ET RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Epargne brute et effet ciseaux :

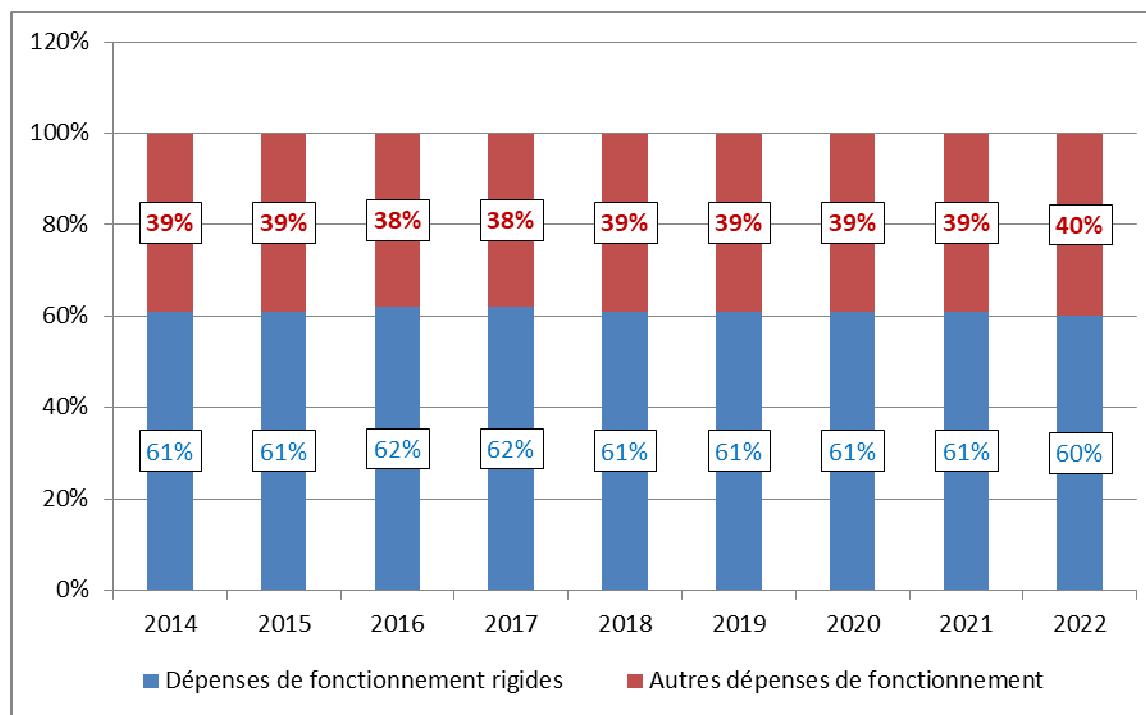
L'épargne brute, représentée en vert sur le graphique ci-dessous, correspond à la différence entre les recettes réelles de fonctionnement (courbe bleue) et les dépenses réelles de fonctionnement (courbe rouge).

Plus ces deux courbes seront éloignées, plus la collectivité dégagera de l'autofinancement qui lui permettra de rembourser sereinement sa dette, d'autofinancer ses investissements et d'alimenter sa trésorerie. A l'inverse, lorsque les courbes se croisent ou tendent à se croiser, « l'effet ciseaux » qui en résulte risque de conduire la collectivité à l'insolvabilité puisqu'en ne dégagant plus d'épargne brute, elle ne sera plus en capacité de rembourser sa dette, ni d'autofinancer ses investissements.



La rigidité des dépenses réelles de fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement rigides sont composées du FPIC, des dépenses en personnel et des charges financières. On les considère comme rigides car la collectivité peut difficilement les optimiser dans un laps de temps très court si elle doit faire face à la perte de recettes ou combler une diminution de son autofinancement.

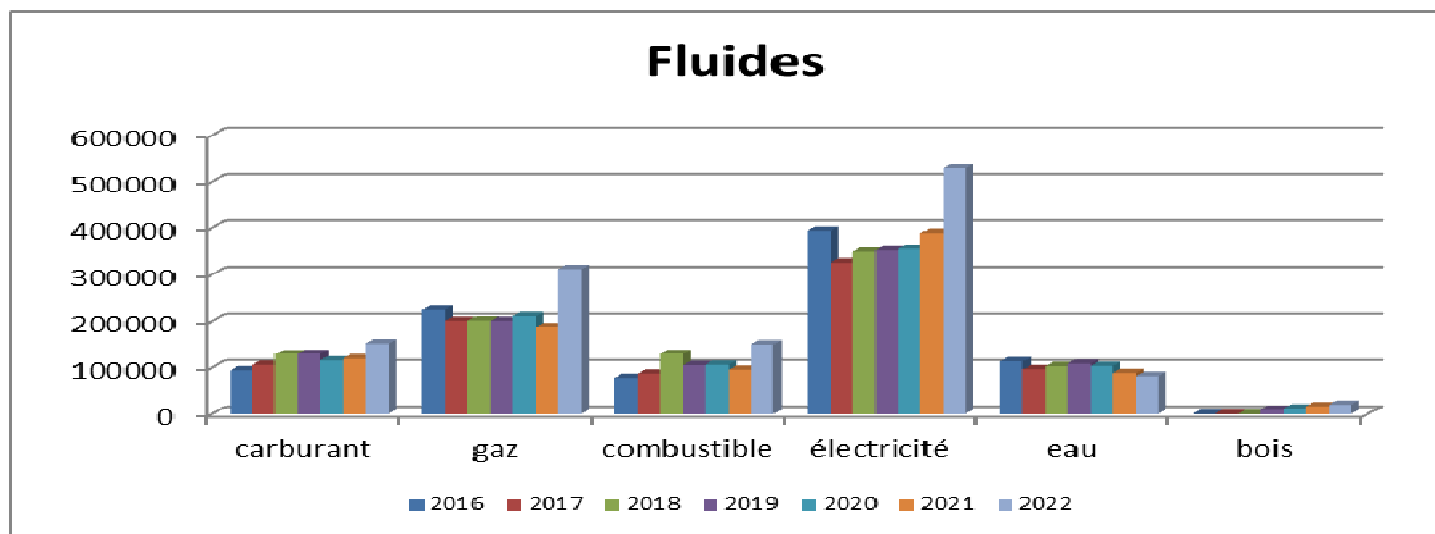


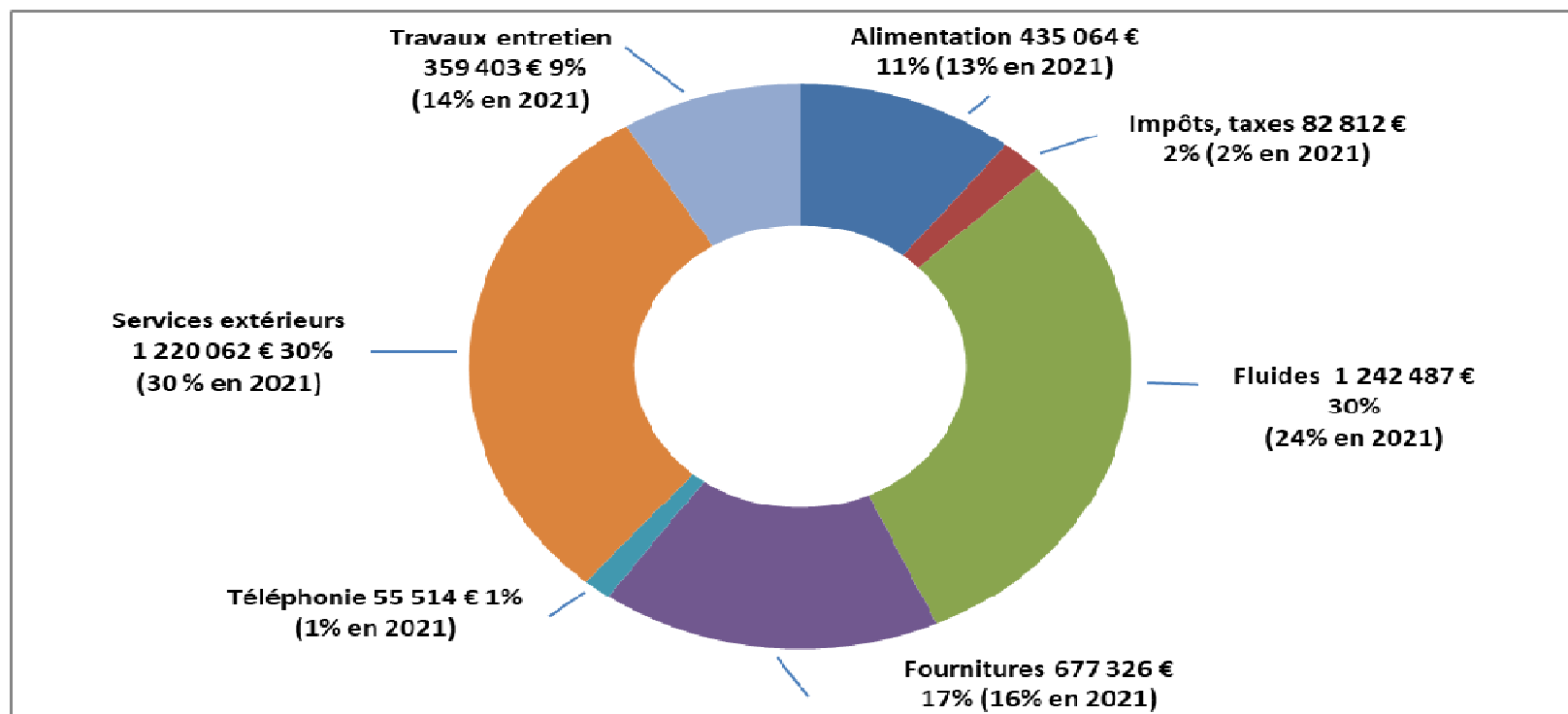
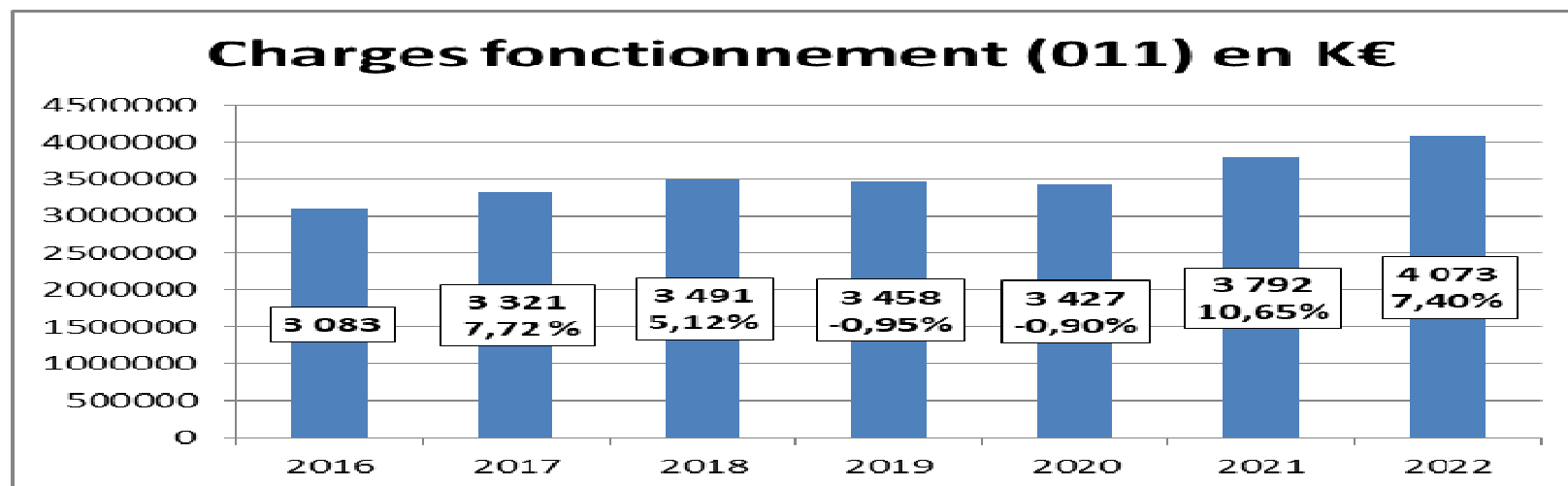
Les fluides :

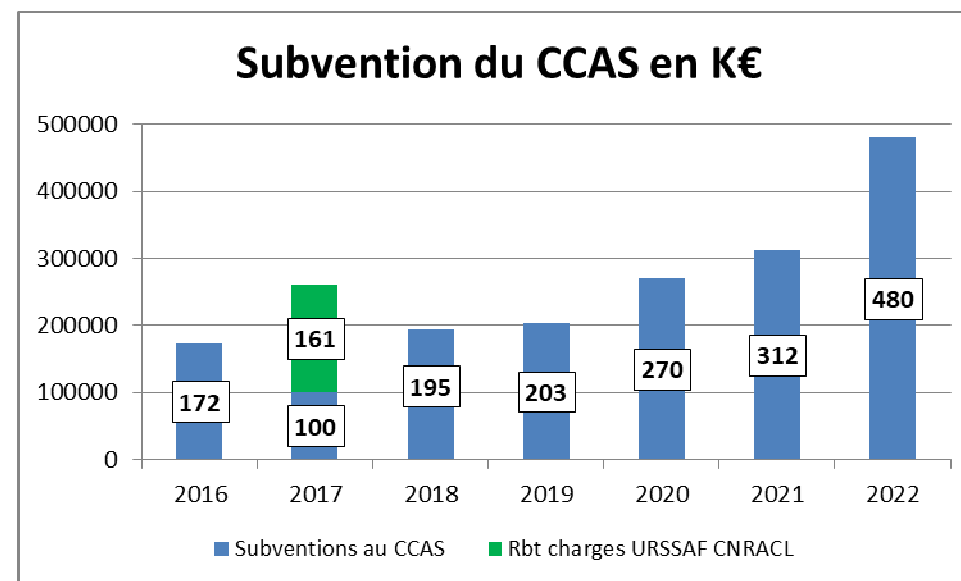
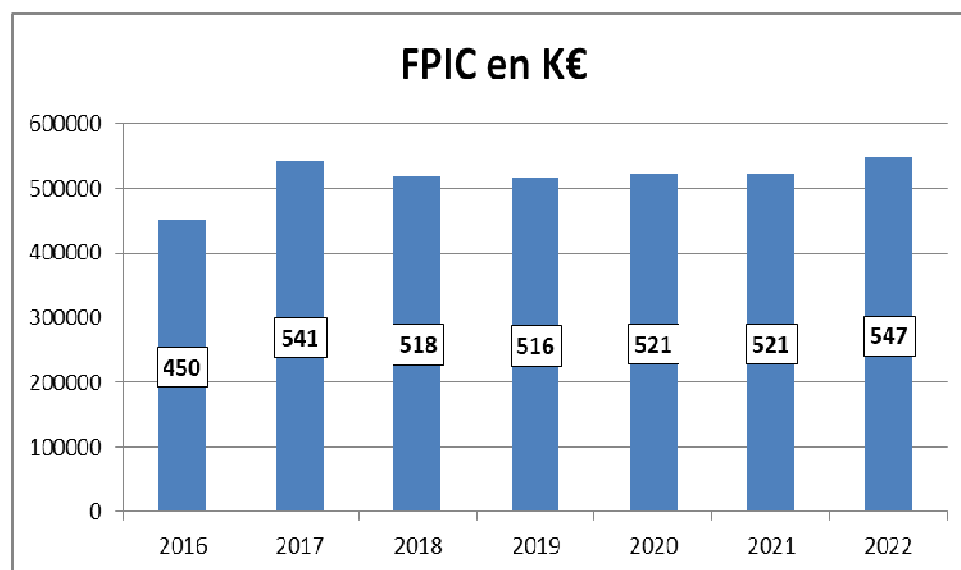
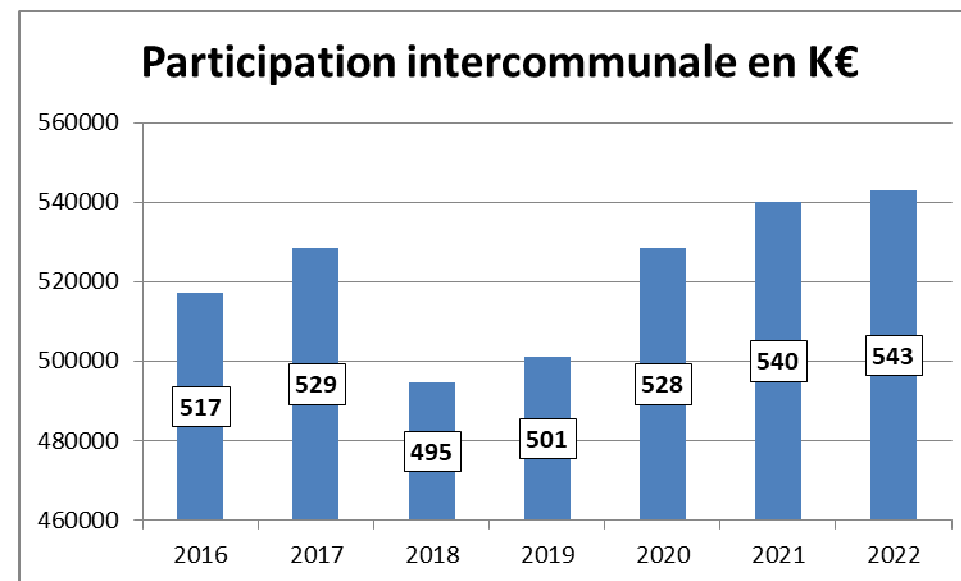
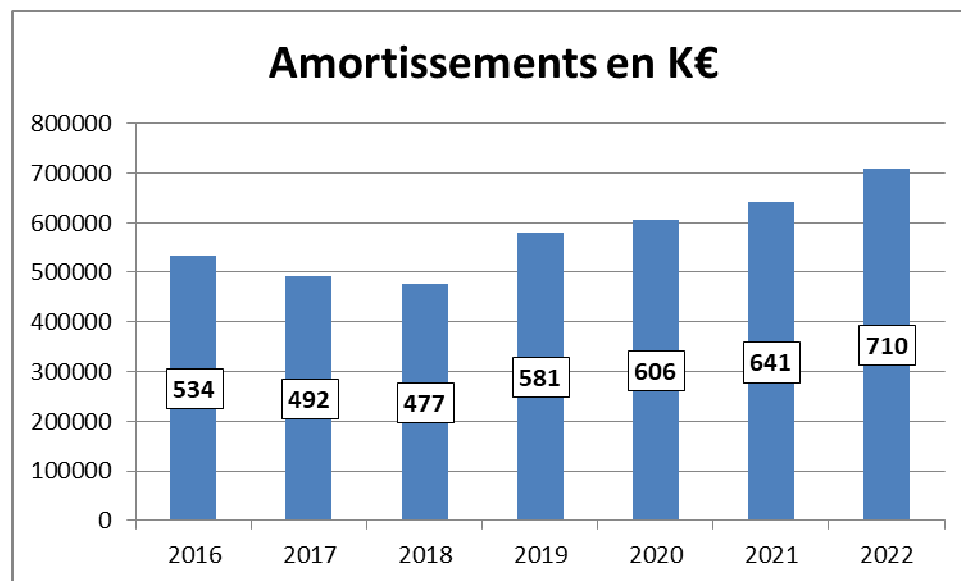
Fluides	2020	2021	2022
Carburant	115 048	119 019	150 833
Gaz	210 505	186 978	311 446
Fuel	105 824	95 105	149 710
Electricité	354 199	388 868	528 619
Eau	102 978	88 341	81 879
Bois	11 800	16 000	20 000
TOTAL	900 354	894 311	1 242 487
Evolution	-0,32%	-0,67%	38,93%

VOLUMES FLUIDES FACTURES			
	2020	2021	2022
Carburant	53 744 litres	60 562 litres	80 122 litres
Gaz	2 554 110 KWh	3 057 007 KWh	2 662 454 KWh
Fuel	132 876 litres	133 117 litres	112 667 litres
Electricité	1 532 389 KWh	1 430 799 KWh	1 497 392 KWh
Eau	34 222 m³	27 650 m³	25 654 m³
Bois	37,84 t	30,50 t	37,61 t

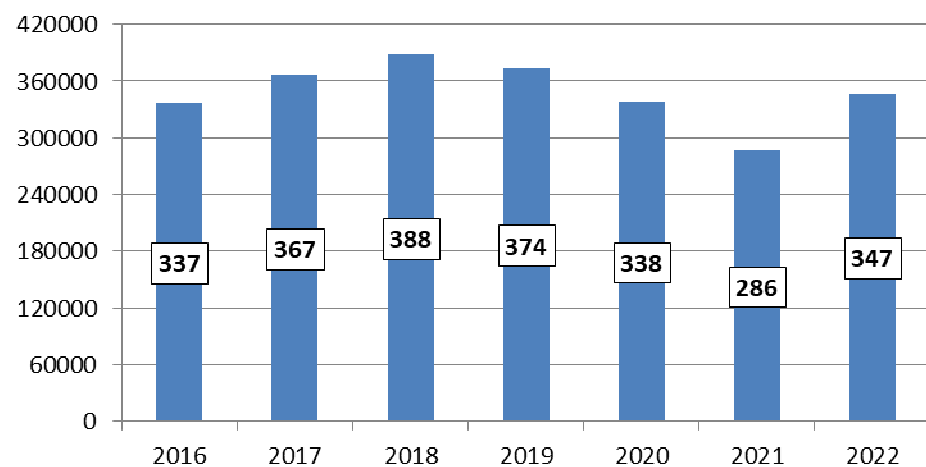
Détail et évolution des dépenses de fluides :



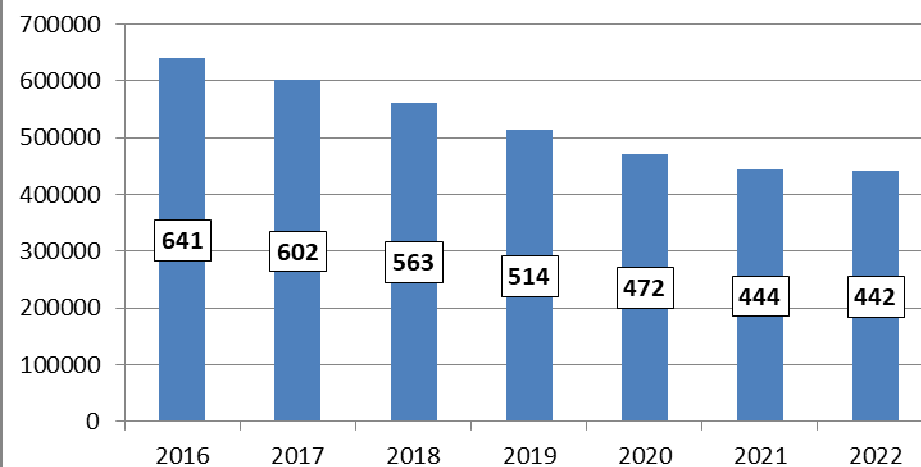




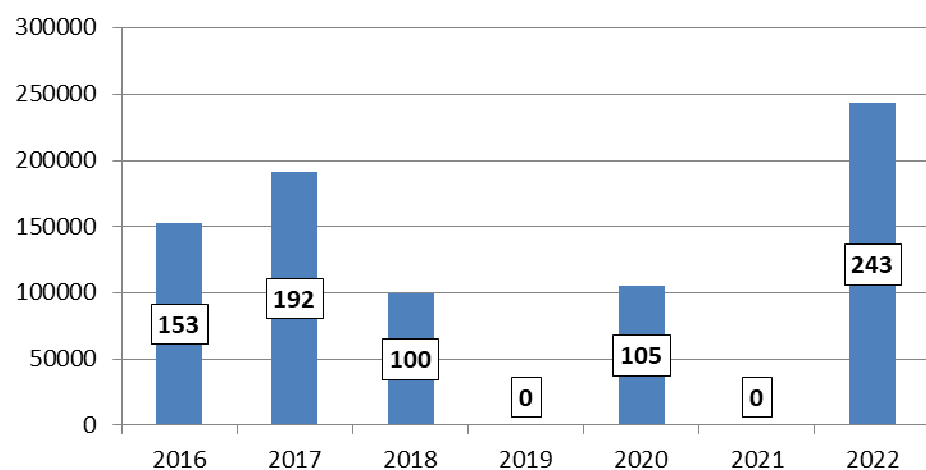
Charges de gestion courante en K€



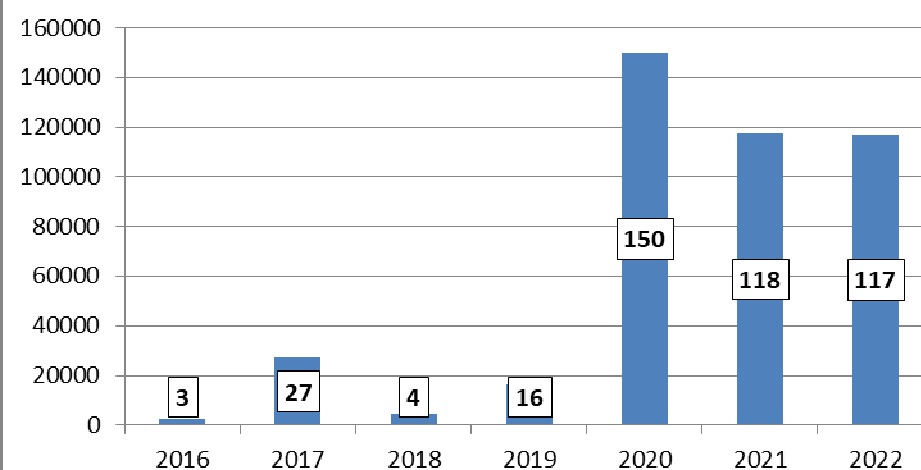
Intérêts de la dette en K€

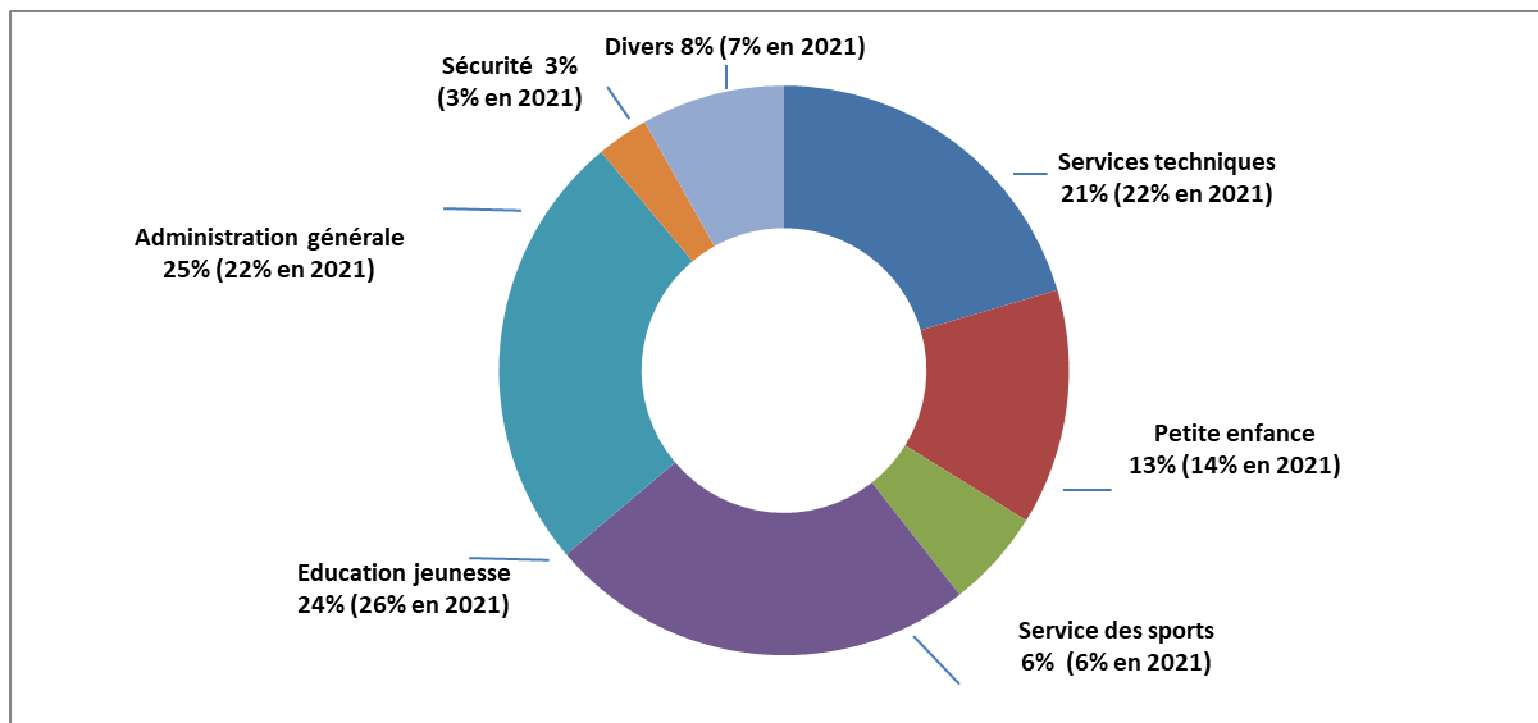
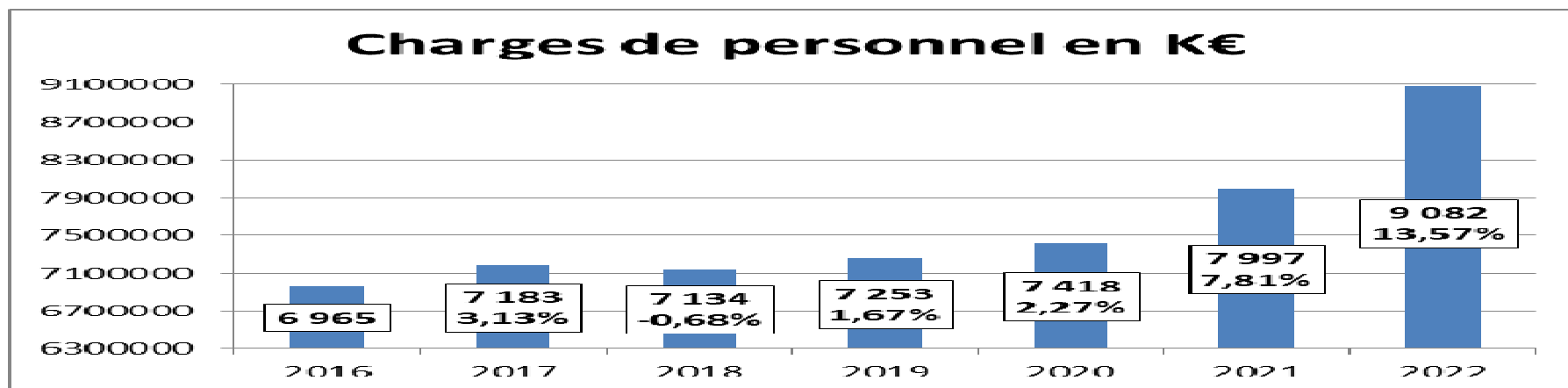


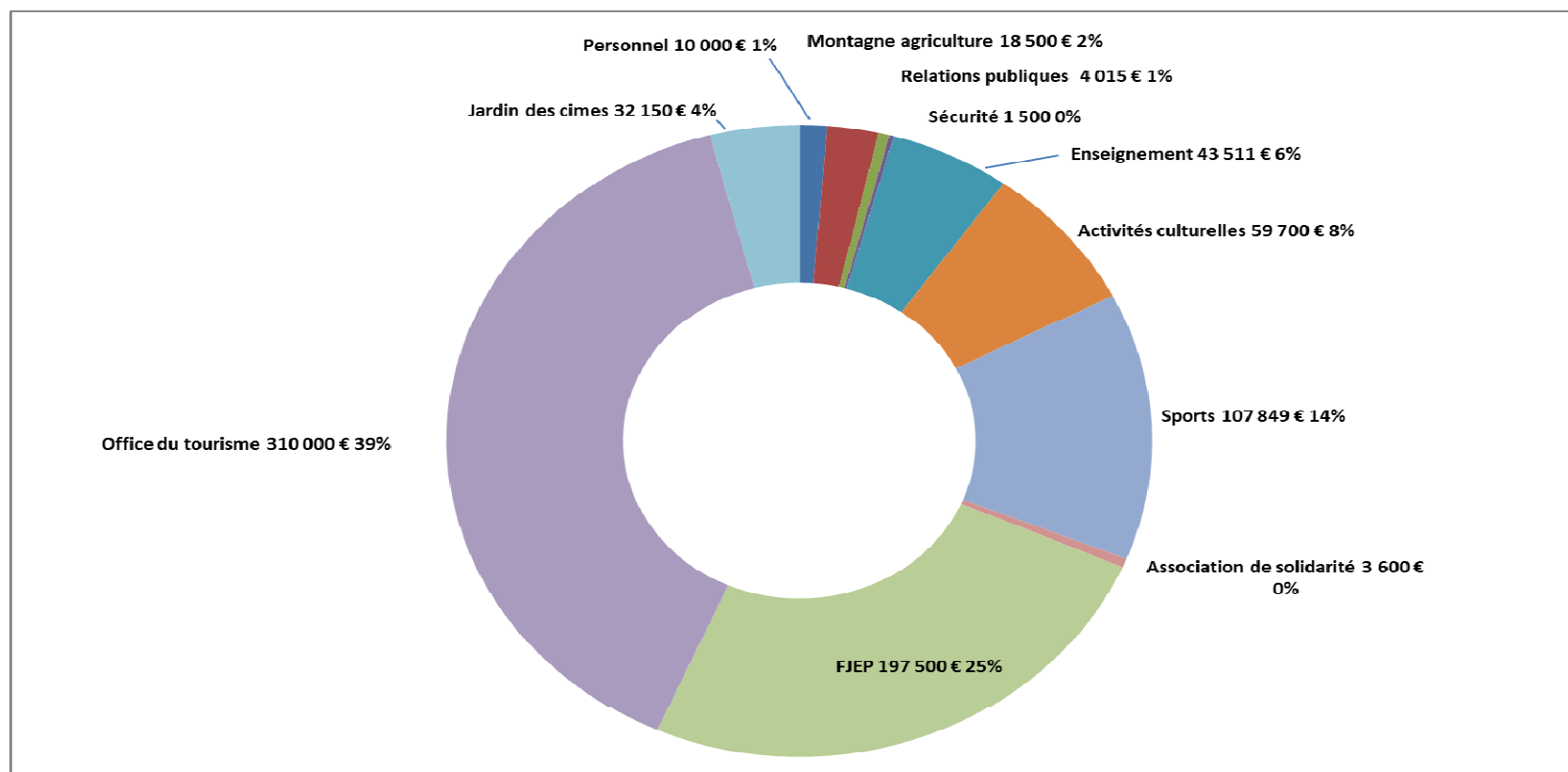
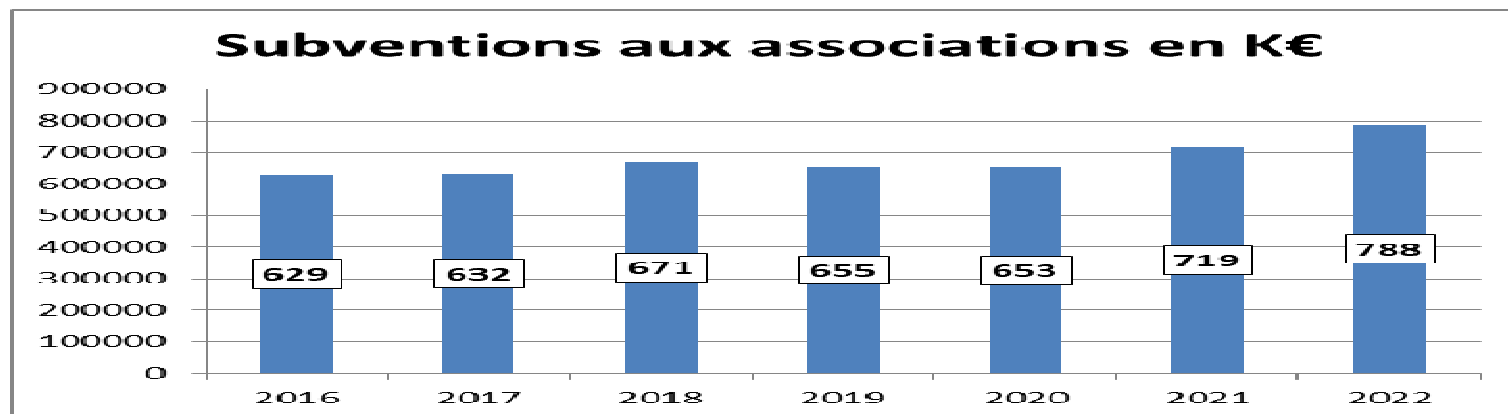
Subvention plaine-joux en K€



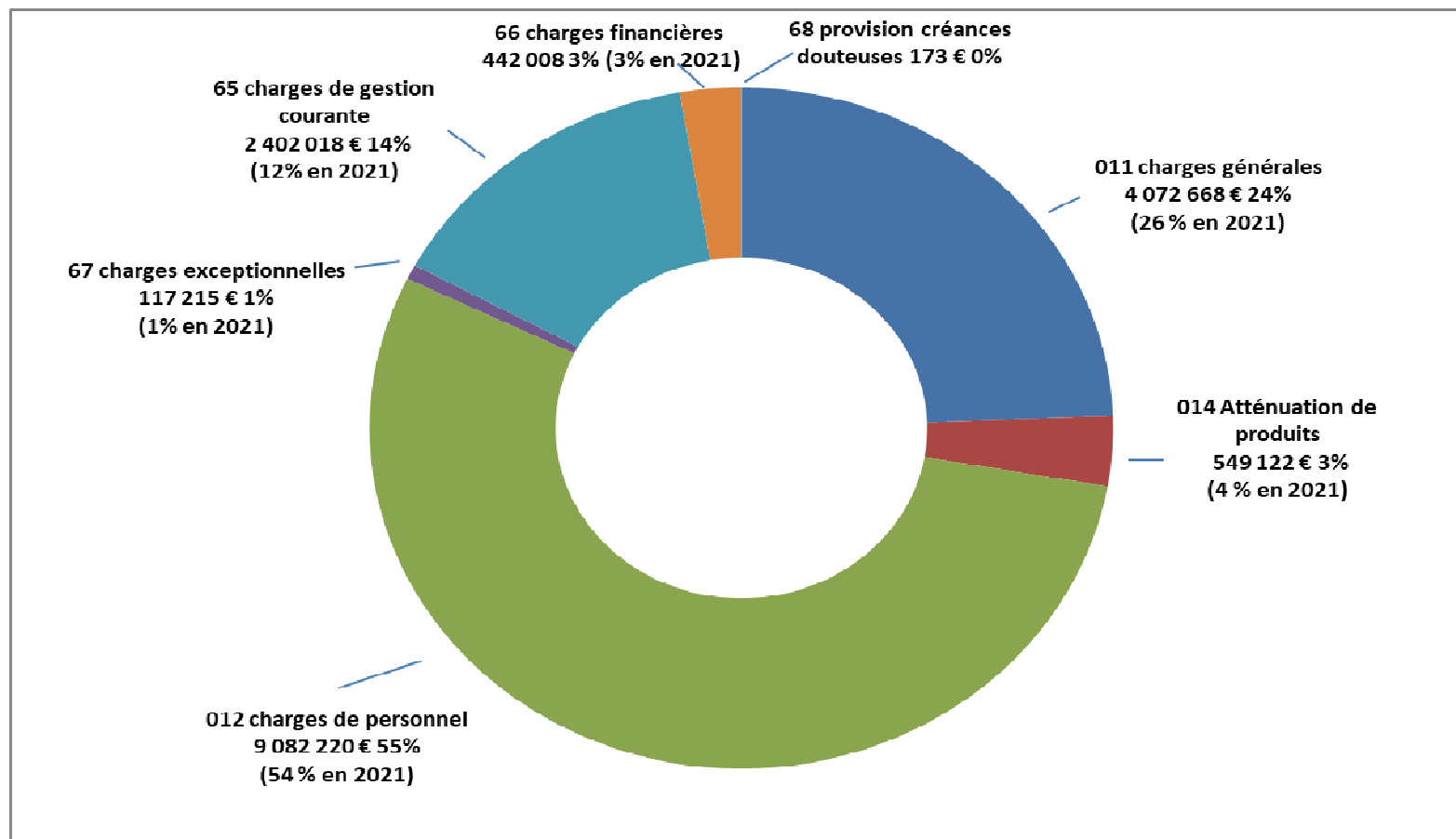
Charges exceptionnelles en K€







Structure des dépenses réelles de fonctionnement



Recettes de fonctionnement :

LES IMPOTS LOCAUX

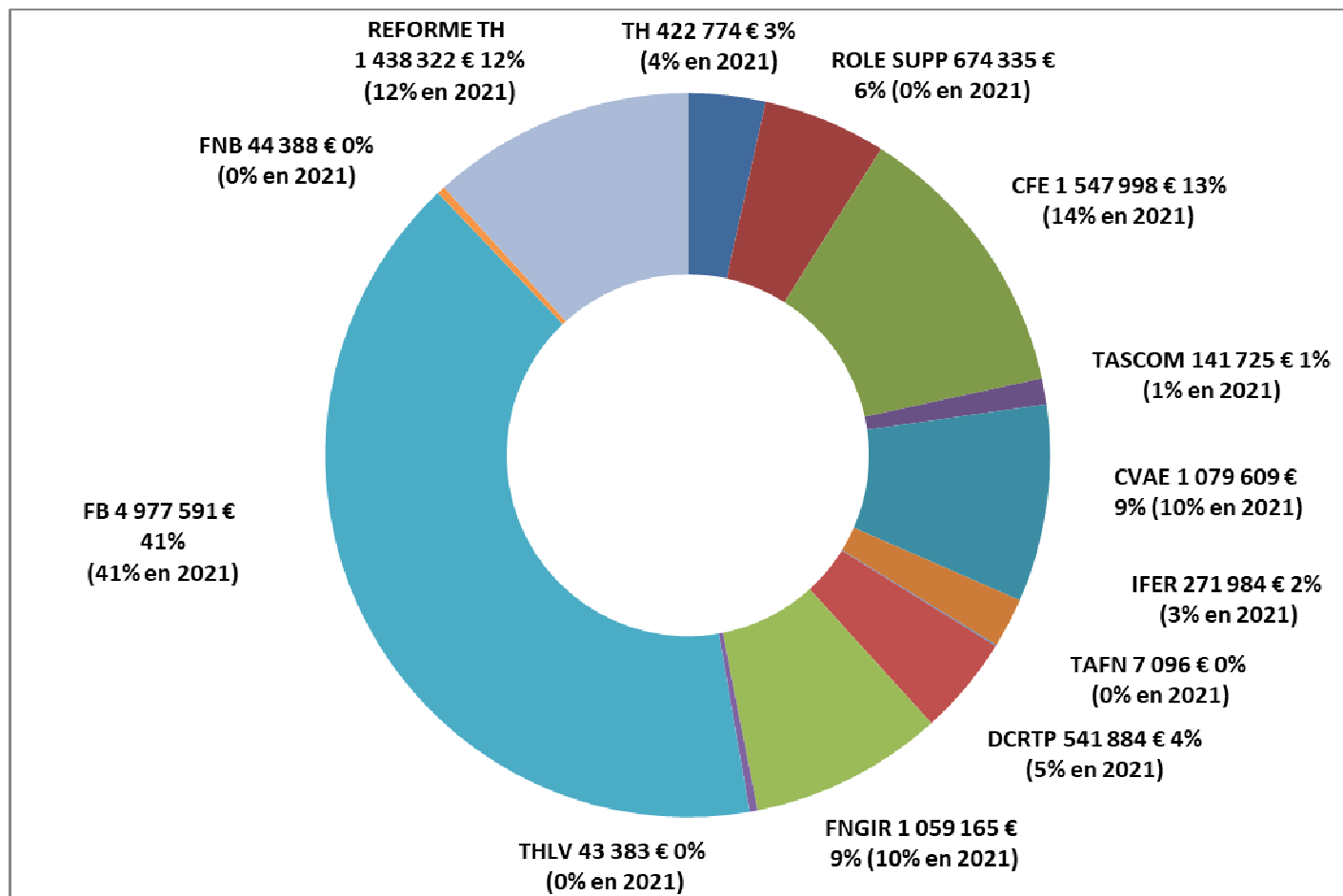
La fiscalité ménage 2022 :

	TAXES	PRODUITS 2020	PRODUITS 2021	PRODUITS 2022	
	TH	3 422 679 €	445 199 €	422 774 €	
	FB	2 968 520 €	4 583 552 €	4 977 591 €	
	FNB	40 951 €	41 162 €	44 388 €	
	THLV	41 665 €	32 692 €	43 383 €	
	REFORME TH		1 373 878 €	1 438 322 €	
	TOTAL	6 473 815 €	6 476 483 €	6 926 458 €	

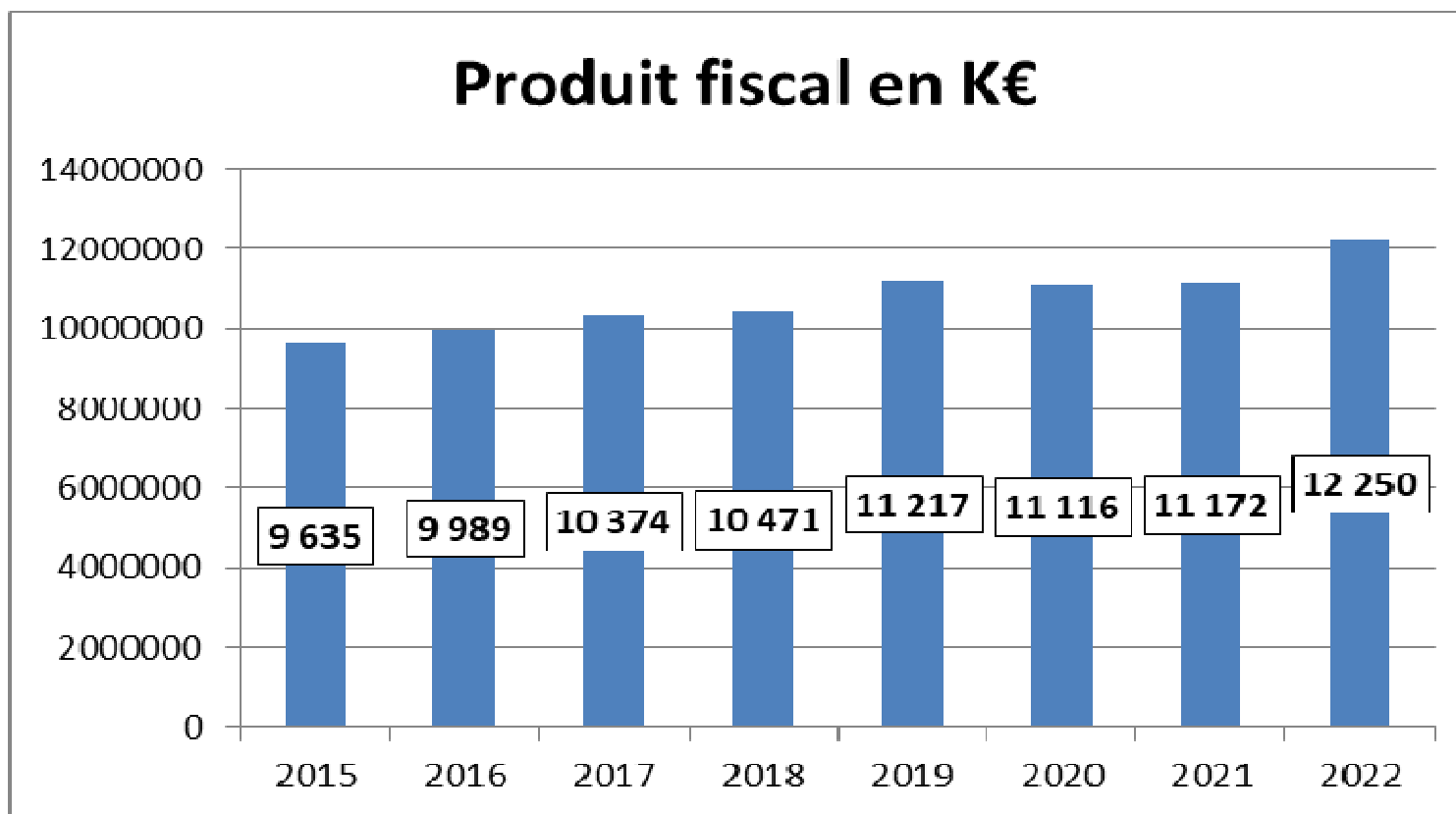
La fiscalité professionnelle 2022 :

	TAXES	PRODUITS 2020	PRODUITS 2021	PRODUITS 2022	
	CFE	1 502 634 €	1 512 660 €	1 547 998 €	
	TASCOM	123 794 €	134 740 €	141 725 €	
	CVAE	1 127 946 €	1 144 833 €	1 079 609 €	
	IFER	270 560 €	269 794 €	271 984 €	
	TAXE ADD FNB	6 999 €	6 792 €	7 096 €	
	DCRTP	541 884 €	541 884 €	541 884 €	
	FNGIR	1 059 165 €	1 059 165 €	1 059 165 €	
	ROLES SUPP	9 149 €	25 585 €	674 335 €	
	TOTAL	4 642 131 €	4 695 453 €	5 323 796 €	
	TOTAL GENERAL	11 115 946 €	11 171 936 €	12 250 254 €	

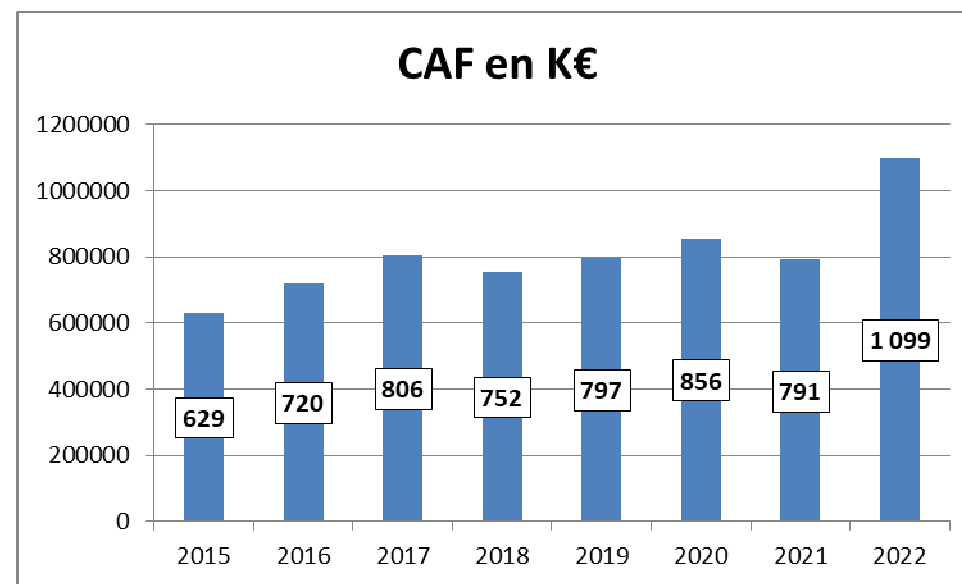
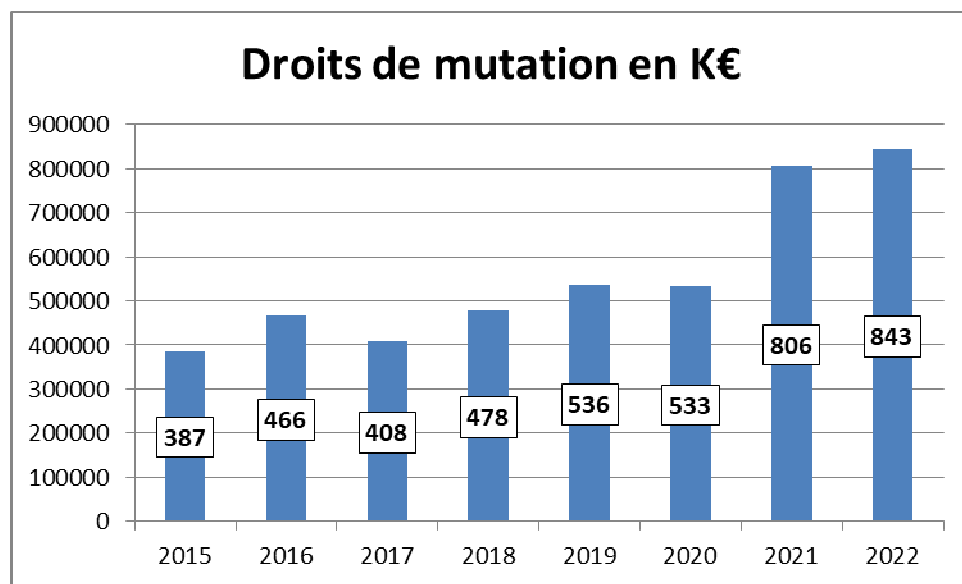
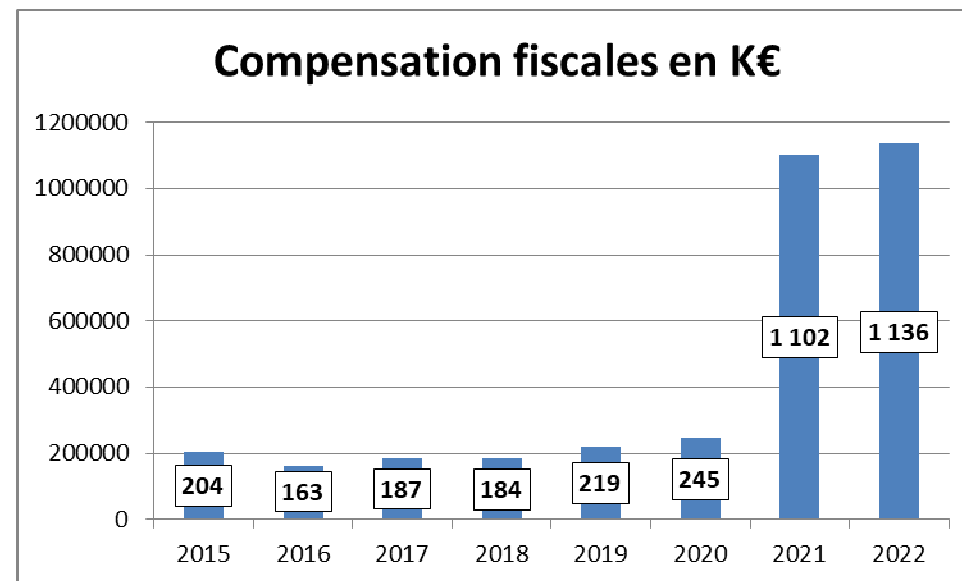
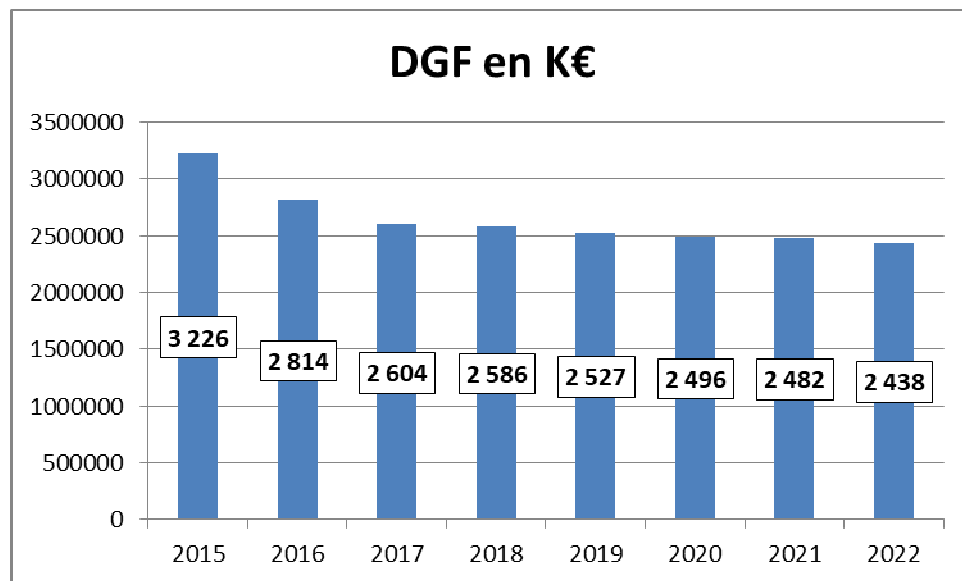
Répartition de la fiscalité :



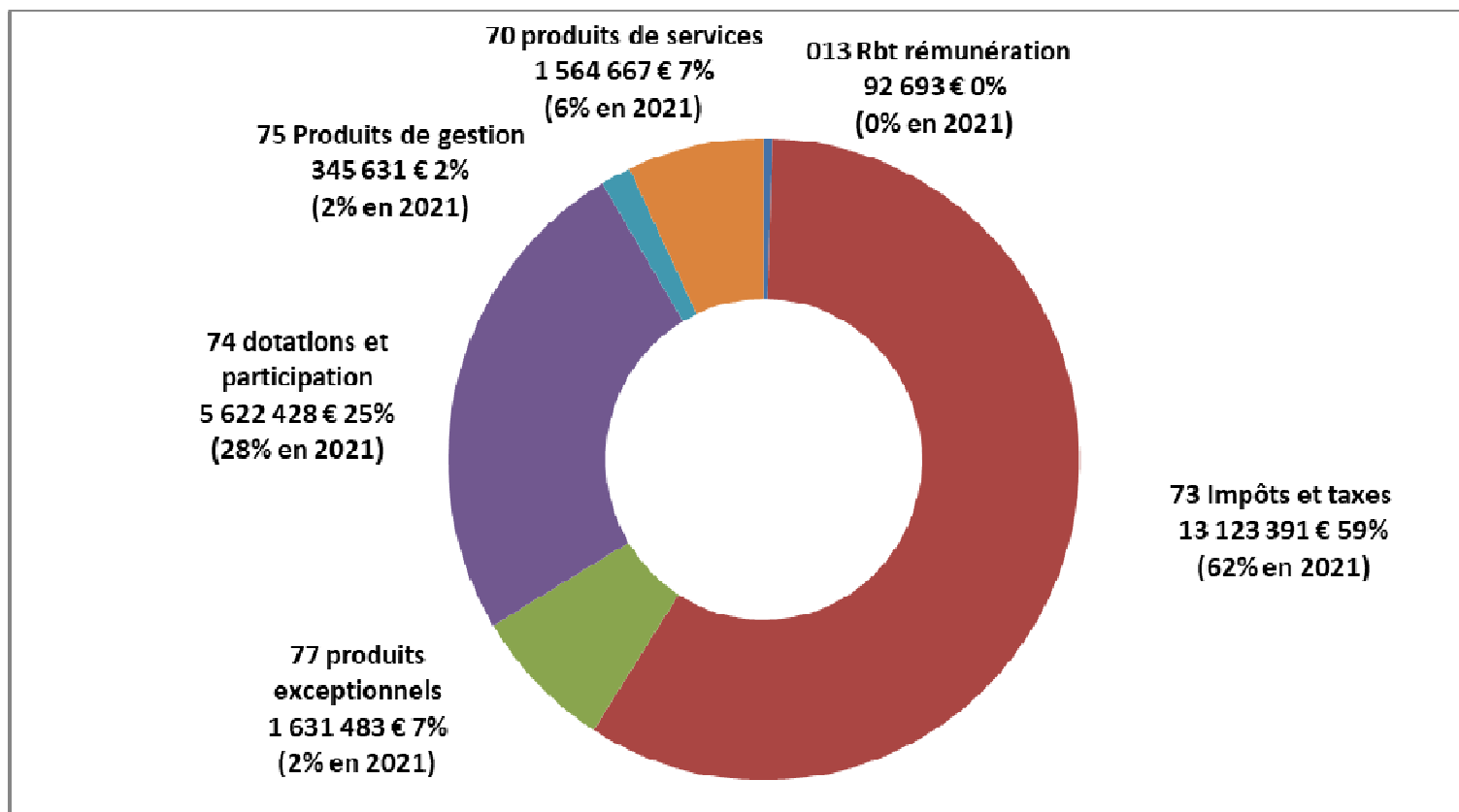
Evolution des recettes fiscales :



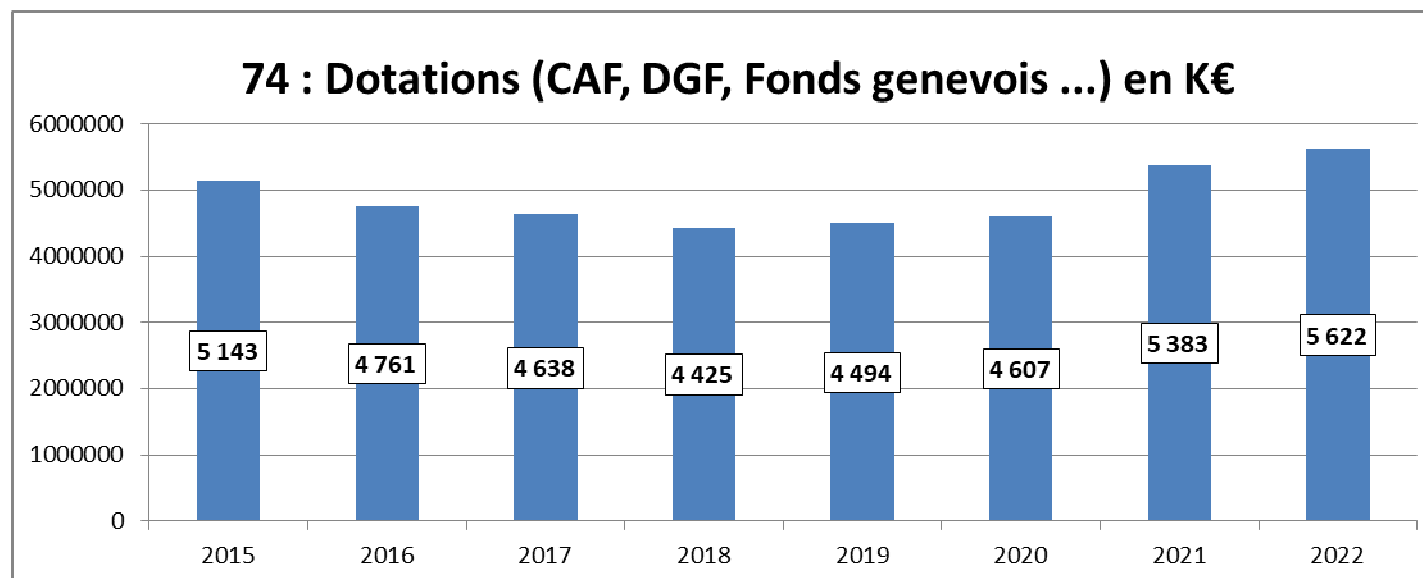
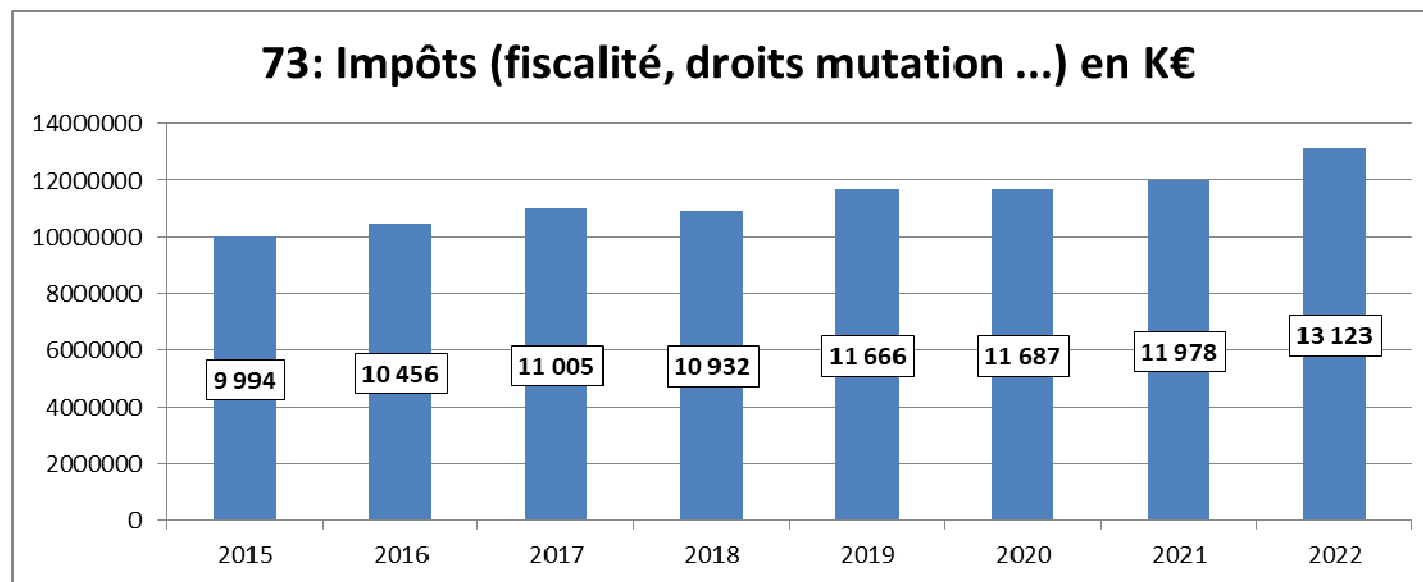
Autres recettes de fonctionnement :



Structure des recettes de fonctionnement



Evolution des impôts et taxes et dotations:

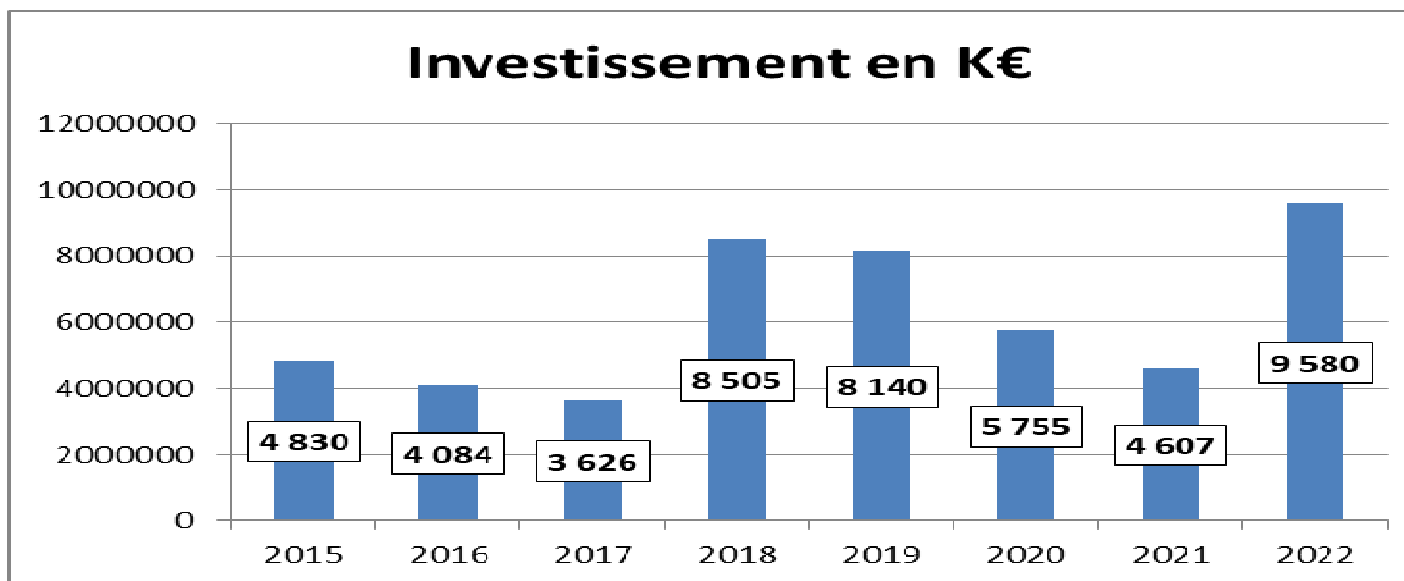


BUDGET PRINCIPAL - Section d'Investissement

En investissement, le budget principal fait apparaître un résultat de clôture déficitaire de 3 269 034,61 €, en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (4 594 863,10 €). En incluant les restes à réaliser sur 2023, le déficit de la section d'investissement s'élève à 7 434 409,01 €.

Evolution des dépenses liées aux travaux et acquisitions (comptes 20, 21, 23)

2020	2021	2022
5 754 786	4 607 120	9 579 767
	-19,94 %	107,93 %



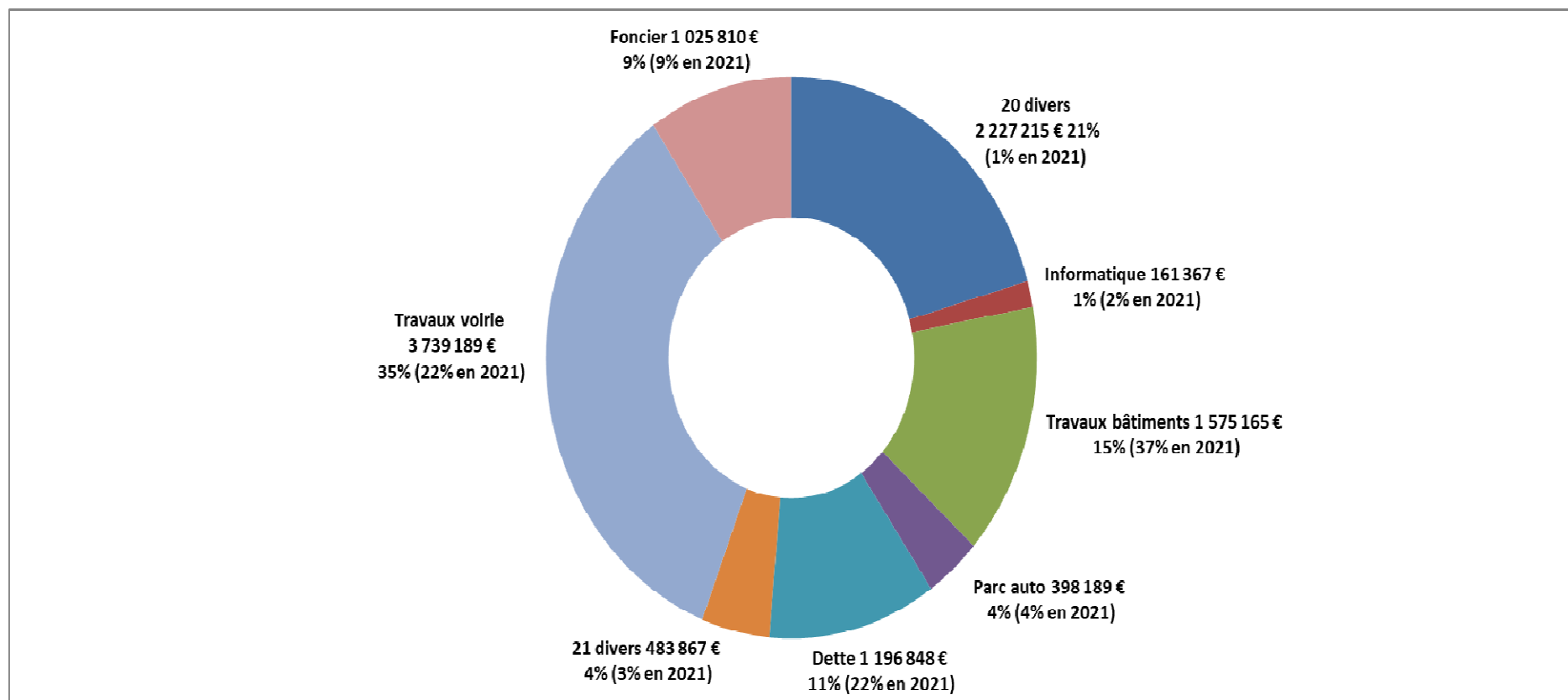
Les principales opérations effectuées en 2022 : Véhicules et matériel parc auto (398 189 €), les enrobés (417 627 €), études (229 941 €), Salvador Allende (1 752 919 €), Chemin de l'île (363 358 €), Travaux bâtiments sportifs (342 883 €), Travaux divers bâtiments (933 616 €), travaux bâtiment scolaires (231 970 €), Acquisition foncière (1 003 724 €), Stade de foot synthétique (581 163 €), Pumptrack (208 993 €), travaux d'éclairage public (149 810 €), travaux divers de voirie (407 493 €).

Les principales études : Avenue Salvador Allende (18 309 €), Aménagement zone des mouilles (23 169 €), rénovation énergétique logements Abbaye (25 641 €), cascade du cœur (10 002 €), Passerelle himalayenne (26 400 €).

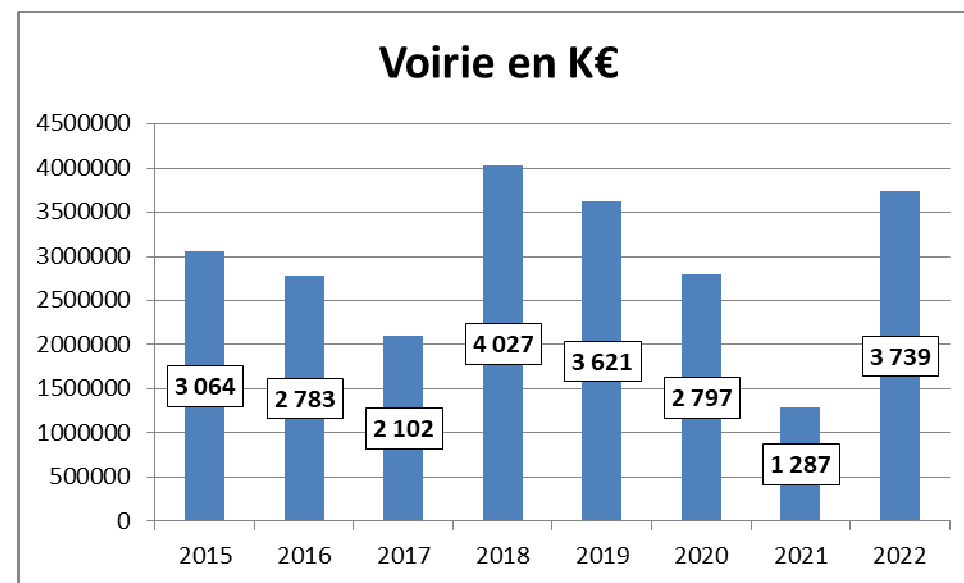
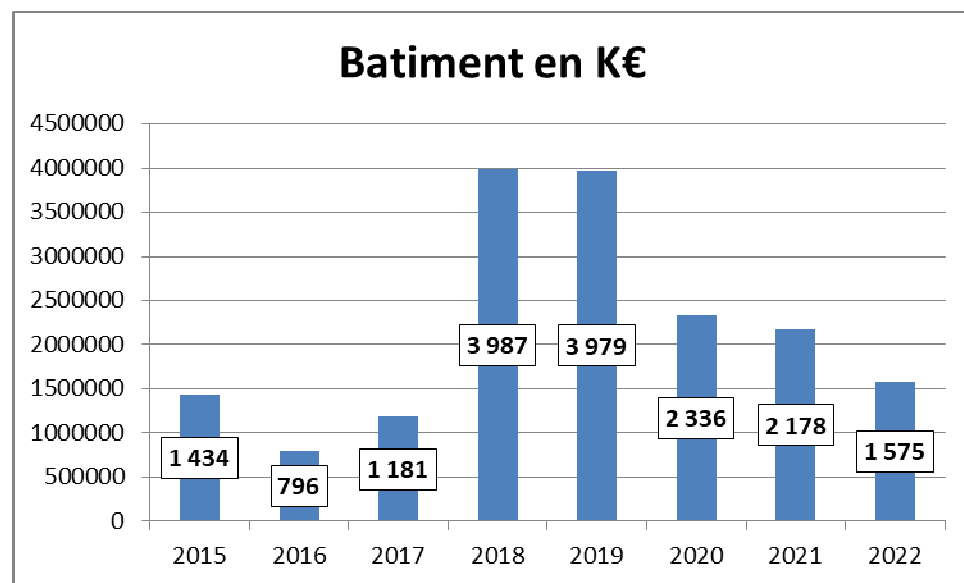
TAUX D'AUTOFINANCEMENT ET TAUX DE REALISATION DES INVESTISSEMENTS

	Au 31/12/2020	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022
Epargne Nette	2 342 130	2 808 137	2 886 562
Dépenses d'équipement (20/21/23)	5 754 786	4 607 120	9 579 767
Taux d'autofinancement de l'investissement	40,70 %	60,95 %	30,13 %
EMPRUNTS mobilisés	0	4 598 000	0
Crédits votés : BP + BS + DM + RAR (20/21/23)	9 776 279	10 676 290	15 239 093
Taux de réalisation des investissements	58,86 %	43,15 %	62,86 %

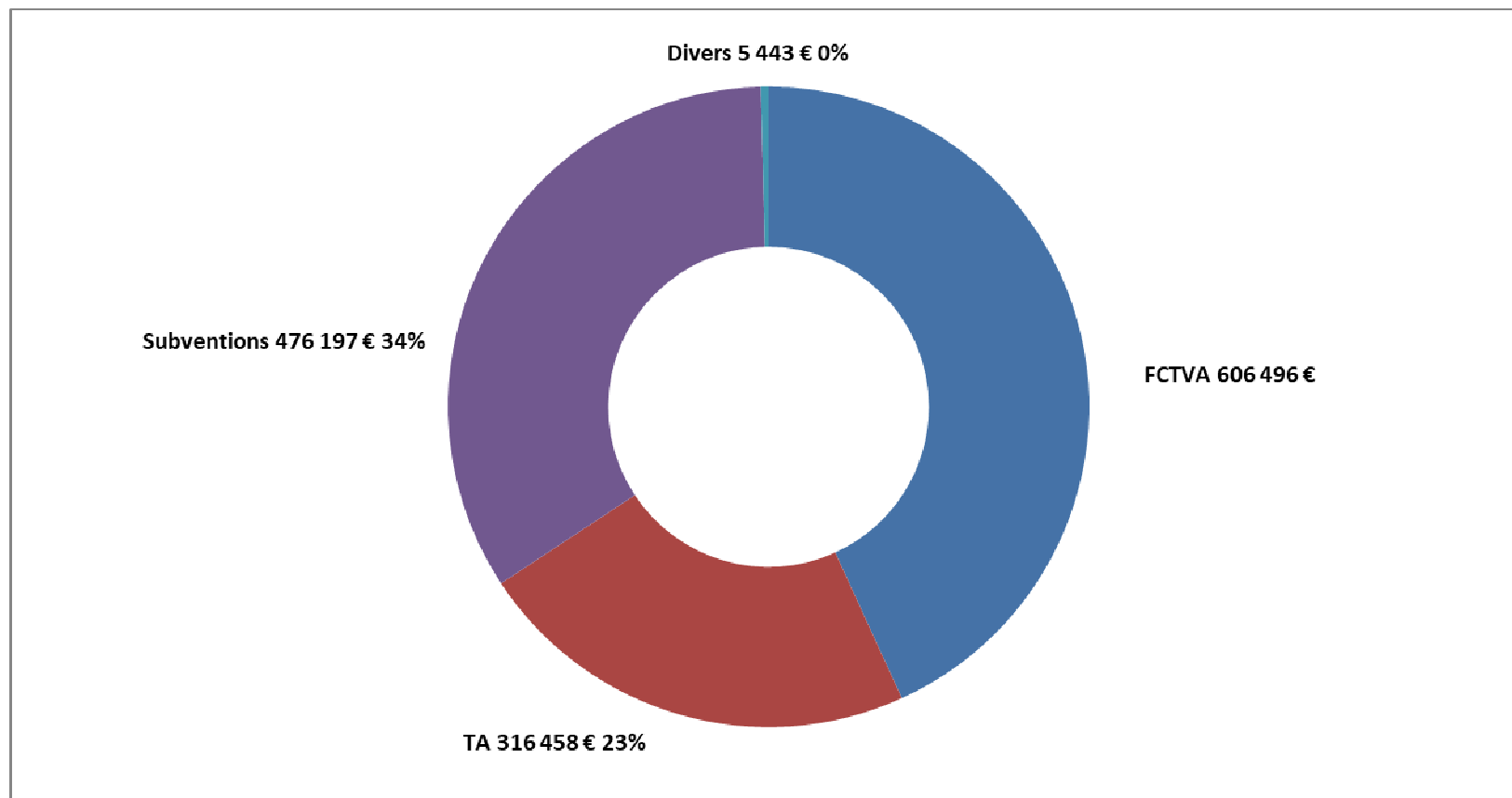
Les dépenses réelles d'investissement :



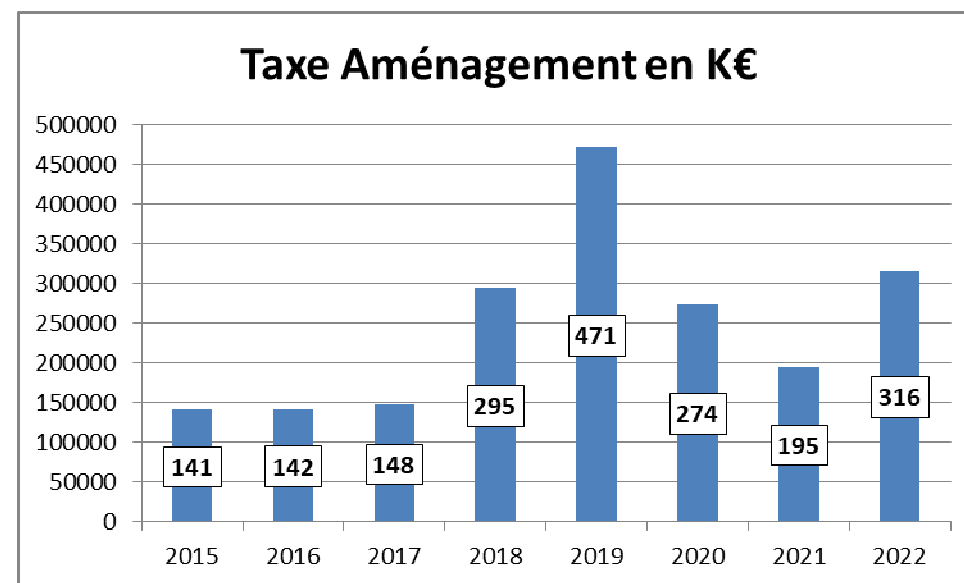
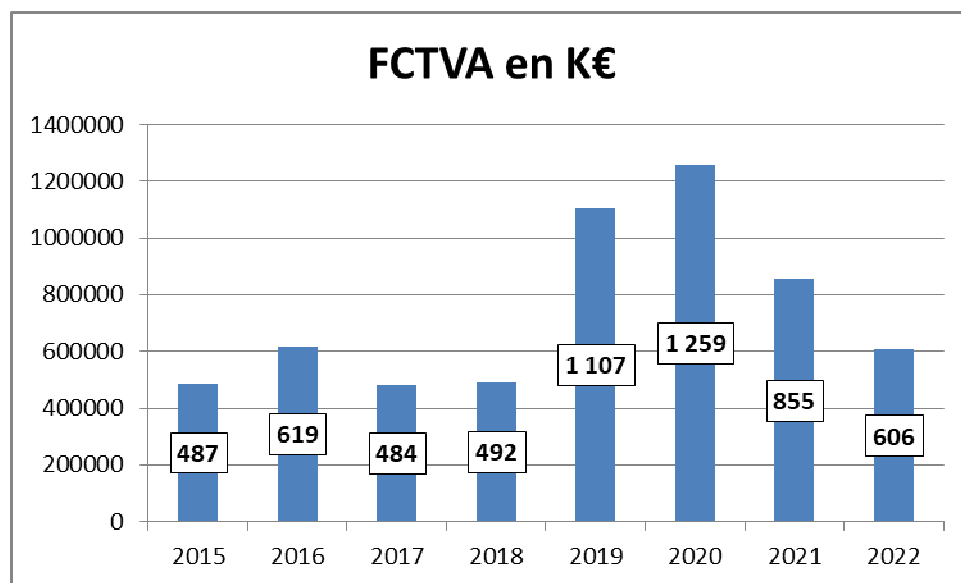
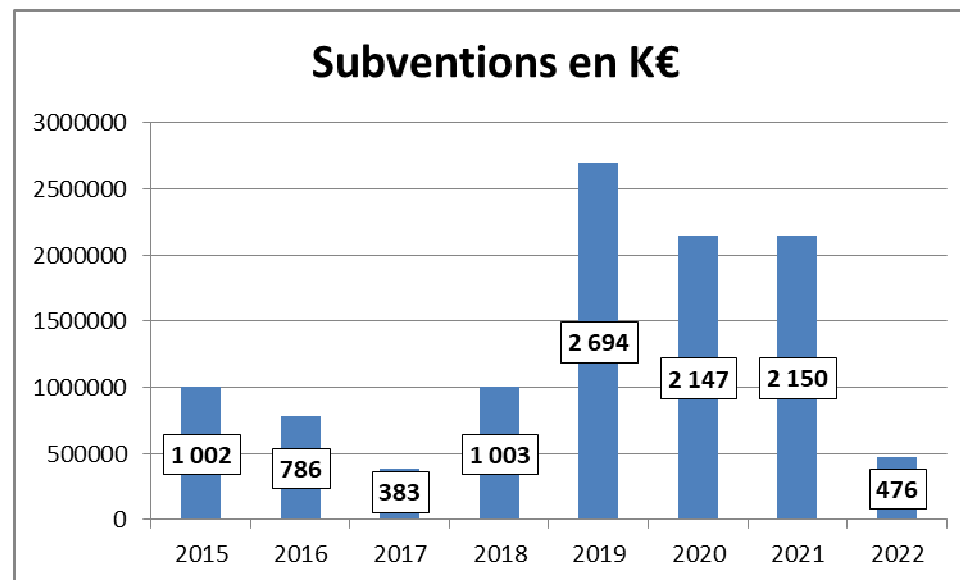
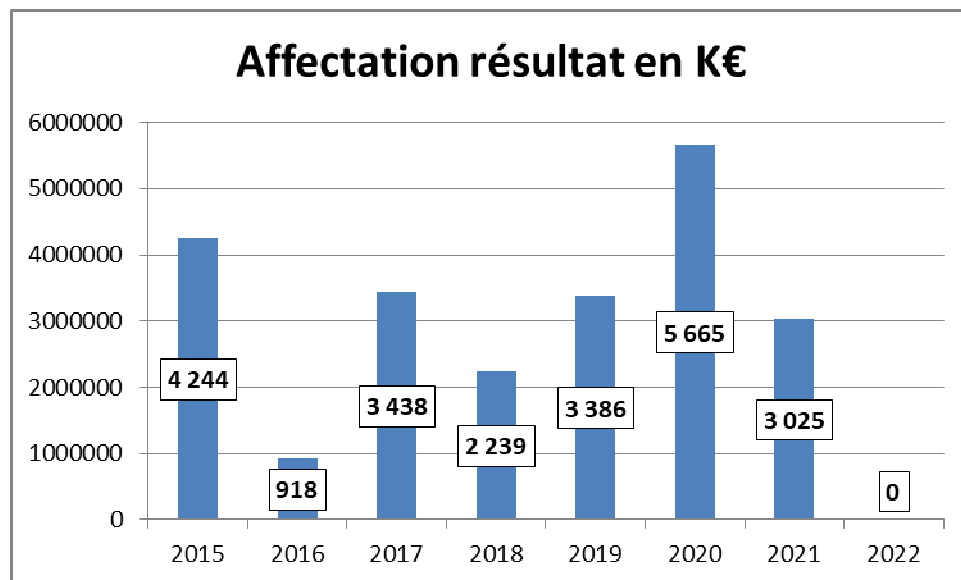
Evolution des dépenses d'investissement du bâtiment et de la voirie :



Les recettes réelles d'investissement :



Evolution des recettes d'investissement :



BUDGETS ANNEXES

I – Plaine Joux

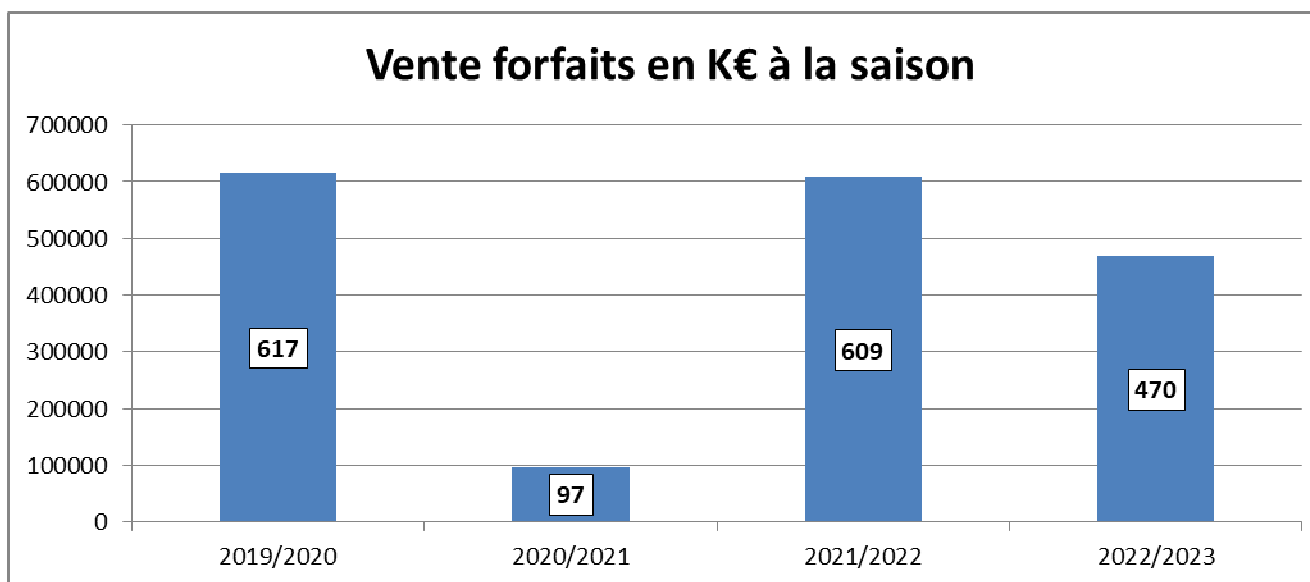
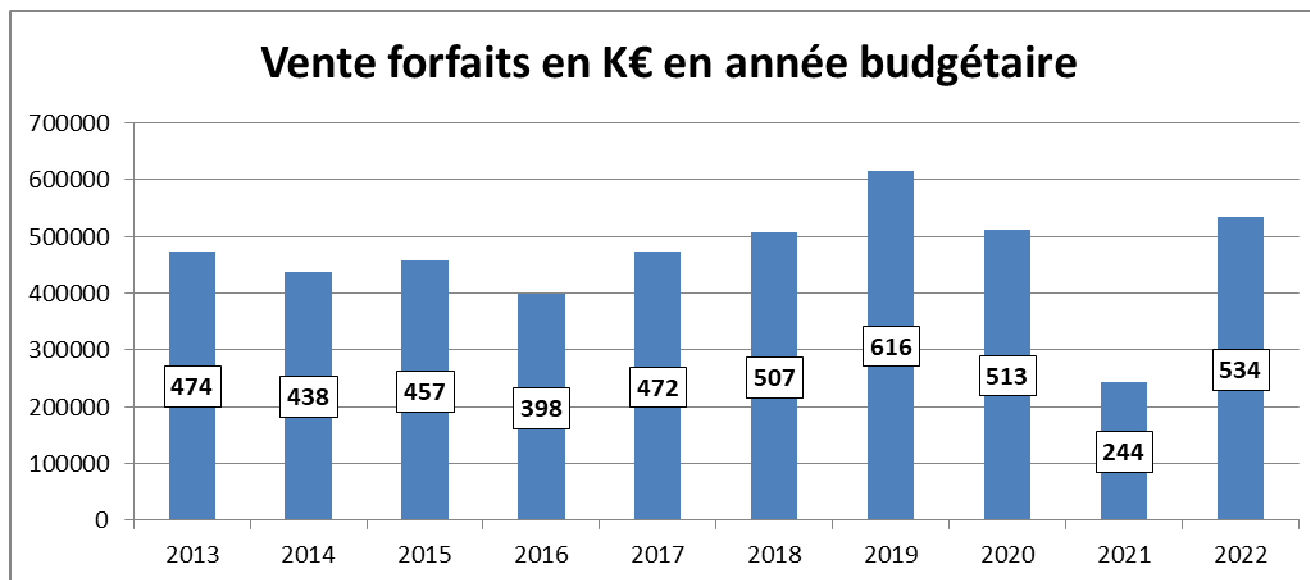
Plaine-Joux 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	965 138,44	975 341,88	
Résultat de l'exercice			10 203,44
Report de l'exercice 2021		115 945,78	
Total avec report	965 138,44	1 091 287,66	
Résultat de clôture avant affectation			126 149,22
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	506 217,51	2 198 168,29	
Solde d'exercice			1 691 950,78
Report de l'exercice 2021		244 146,80	
Total avec report	506 217,51	2 442 315,09	
Résultat de clôture			1 936 097,58
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	3 878 342,65	1 992 000,00	
Total avec R.à.R.	4 384 560,16	4 434 315,09	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	49 754,93		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	126 149,22		

En fonctionnement, le budget de Plaine-Joux fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 126 149,22 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (115 945,78 €). Le résultat d'exploitation 2022 est excédentaire de 10 203,44 €. Une subvention du budget principal d'un montant de 243 285 € a été versée.

En investissement, le budget de Plaine-Joux fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 1 936 097,58 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (244 146,80 €).

Rétrospective de l'évolution du chiffre d'affaire, du résultat d'exploitation et de la participation de la commune :

Montants HT	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Subvention d'équilibre versée	148 938	152 663	191 522	99 585	0	105 220	0	243 285
Vente forfaits	457 377	398 473	472 489	506 631	615 706	512 819	244 122	534 050
Résultat d'exploitation (incluant la subvention)	0	-11 514	57 195	1	1 756	1	33 919	10 203
Résultat d'exploitation en excluant la subvention d'équilibre	-148 937	-164 177	-134 327	-99 584	1 756	-105 219	33 919	-233 082
Recettes incluant la subvention de la commune	699 239	625 481	758 511	734 323	779 047	756 092	856 427	975 342
Part de la subvention dans les recettes	21 %	24 %	25 %	14 %	0 %	14 %	0 %	25 %



II – Base de Loisirs

Base de Loisirs 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	407 223,99	548 767,09	
Résultat de l'exercice			141 543,10
Report de l'exercice 2021		985 278,06	
Total avec report	407 223,99	1 534 045,15	
Résultat de clôture avant affectation			1 126 821,16
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	140 333,95	152 571,50	
Solde d' exercice			12 237,55
Report de l'exercice 2021		257 794,23	
Total avec report	140 333,95	410 365,73	
Résultat de clôture			270 031,78
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	377 644,14	0,00	
Total avec R.à.R.	517 978,09	410 365,73	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	107 612,36		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	107 612,36		
Report du résultat (Fonctionnement)	1 019 208,80		

En fonctionnement, le budget de la base de loisirs fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 1 126 821,16 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (985 278,06 €). Le résultat d'exploitation de l'année 2022 est lui excédentaire de 141 543,10 €.

En investissement, le budget de la base de loisirs fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 270 031,78 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (257 794,23 €). En incluant les restes à réaliser sur 2023, la section d'investissement est finalement excédentaire de 107 612,36 €.

III – Les Forêts

Les Forêts 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	73 276,60	117 794,97	
Résultat de l'exercice			44 518,37
Report de l'exercice 2021		776,30	
Total avec report	73 276,60	118 571,27	
Résultat de clôture avant affectation			45 294,67
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	9 129,32	7 784,00	
Solde d'exercice			-1 345,32
Report de l'exercice 2021		6 334,25	
Total avec report	9 129,32	14 118,25	
Résultat de clôture			4 988,93
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	0,00	0,00	
Total avec R.à.R.	9 129,32	14 118,25	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	4 988,93		
Affectation du résultat en réserve	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	45 294,67		

En fonctionnement, le budget des forêts fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 45 294,67 € en tenant compte du report du Résultat excédentaire de l'exercice 2021 (776,30 €). Le résultat de l'exercice est excédentaire de 44 518,37 €.

En investissement, le budget des forêts fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 4 988,93 €.

IV – Eau

Eau 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	1 251 955,49	1 486 576,49	
Résultat de l'exercice			234 621,00
Report de l'exercice 2021		304 740,29	
Total avec report	1 251 955,49	1 791 316,78	
Résultat de clôture avant affectation			539 361,29
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	544 724,10	531 345,63	
Solde d' exercice			-13 378,47
Report de l'exercice 2021		69 466,23	
Total avec report	544 724,10	600 811,86	
Résultat de clôture			56 087,76
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	374 743,83	0,00	
Total avec R.à.R.	919 467,93	600 811,86	
Besoin de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	318 656,07		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	318 656,07		
Report du résultat (Fonctionnement)	220 705,22		

En fonctionnement, le budget de l'eau fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 539 361,29 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (304 740,29 €).

En investissement, le budget de l'eau fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 56 087,76 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (69 466,23 €). En incluant les restes à réaliser sur 2023, la section d'investissement est déficitaire de 318 656,07 €.

Une partie de l'excédent de fonctionnement sera utilisée pour combler le besoin de financement.

V – Assainissement

ASSAINISSEMENT 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	1 055 863,03	1 239 201,91	
Résultat de l'exercice			183 338,88
Report de l'exercice 2021		303 716,32	
Total avec report	1 055 863,03	1 542 918,23	
Résultat de clôture avant affectation			487 055,20
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	795 404,82	300 961,96	
Solde d' exercice			-494 442,86
Report de l'exercice 2021		683 228,83	
Total avec report	795 404,82	984 190,79	
Résultat de clôture			188 785,97
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	345 804,62	0,00	
Total avec R.à.R.	1 141 209,44	984 190,79	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	157 018,65		
Affectation du résultat en réserve	157 018,65		
Report du résultat (Fonctionnement)	330 036,55		

En fonctionnement, le budget de l'assainissement fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 487 055,20 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (303 716,32 €).

En investissement, le budget de l'assainissement fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 188 785,97 € en tenant compte du report du résultat déficitaire de l'exercice 2021 (683 228,83 €). En incluant les restes à réaliser sur 2023, la section d'investissement est déficitaire de 157 018,65 €.

VI – CCAS

CCAS 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	499 310,39	499 611,01	
Résultat de l'exercice			0,62
Report de l'exercice 2021		88 302,62	
Total avec report	499 310,39	587 913,63	
Résultat de clôture avant affectation			88 303,24
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	4 810,25	6 016,36	
Solde d' exercice			1 206,11
Report de l'exercice 2021		12 954,92	
Total avec report	4 810,25	18 971,28	
Résultat de clôture			14 161,03
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	0,00	0,00	
Total avec R.à.R.	4 810,25	18 971,28	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	14 161,03		
Affectation du résultat en réserve	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	88 303,24		

En fonctionnement, le budget du CCAS fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 88 303,24 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (88 302,62 €). Le résultat de l'exercice est quant à lui excédentaire de 0,62 € avec une subvention d'équilibre du budget principal de 480 349 €.

En investissement, le budget du CCAS fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 14 161,03 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (12 954,92 €).

VII – PASSY FLORE

PASSY FLORE 2022			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	1 452 199,31	1 473 964,29	
Résultat de l'exercice			21 764,98
Report de l'exercice 2021		45 549,16	
Total avec report	1 452 199,31	1 519 513,45	
Résultat de clôture avant affectation			67 314,14
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2022	22 391,35	11 290,57	
Solde d'exercice			-11 100,78
Report de l'exercice 2021		24 675,11	
Total avec report	22 391,35	35 965,68	
Résultat de clôture			13 574,33
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2023	4 872,39	0,00	
Total avec R.à.R.	27 263,74	35 965,68	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	8 701,94		
Affectation du résultat en réserve	12 700,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	54 614,14		

En fonctionnement, le budget du Passy Flore fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 67 314,14 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (45 549,16 €). Le résultat de l'exercice est quant à lui excédentaire de 21 764,98 € avec une subvention d'équilibre du CCAS de 390 728 €.

En investissement, le budget du Passy-Flore fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 13 574,33 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2021 (24 675,11 €).