

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2022

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 Compte Administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. Conformément à l'article L 2121-12 du même code, cette note devra être mise en ligne sur le site internet de la collectivité.

La présente note répond à cette obligation pour la Communauté de Communes Sud-Hérault.

Cadre Général

Le Compte Administratif retrace l'ensemble des mandats (dépenses) et titres (recettes) de la collectivité. Il prend également en compte les engagements. Il s'agit du bilan de l'année (n) et doit être voté avant le 30 juin de l'année n+1.

Il se structure en 2 sections : Le Fonctionnement pour la gestion des affaires courantes et l'Investissement qui regroupe notamment les travaux importants, bâtiments, acquisitions foncières, équipements ...etc.

I- RESULTATS BUDGETAIRES

BUDGET PRINCIPAL – Résultats 2022

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	10 231 693,16	10 609 178,18	1 506 516,82	2 632 801,96	11 738 209,98	13 241 980,14
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>377 485,02</i>		<i>1 126 285,14</i>		<i>1 503 770,16</i>
Report de l'exercice N-1		2 498 915,75	1 113 534,61		1 113 534,61	2 498 915,75
TOTAL exercice+reports	10 231 693,16	13 108 093,93	2 620 051,43	2 632 801,96	12 851 744,59	15 740 895,89
<i>Résultats de clôture</i>		<i>2 876 400,77</i>		<i>12 750,53</i>		<i>2 889 151,30</i>
Restes à réaliser			805 227,56	1 036 467,94	805 227,56	1 036 467,94
TOTAL exercice+reports+RAR	10 231 693,16	13 108 093,93	3 425 278,99	3 669 269,90	13 656 972,15	16 777 363,83
<i>Résultats cumulés</i>		<i>2 876 400,77</i>		<i>243 990,91</i>		<i>3 120 391,68</i>

BUDGET ANNEXE GEMAPI– Résultats 2022

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	215 634,12	321 230,00	22 272,00	0,00	237 906,12	321 230,00
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>105 595,88</i>		<i>-22 272,00</i>		<i>83 323,88</i>
Report de l'exercice N-1		217 559,65	28 962,48		28 962,48	217 559,65
TOTAL exercice+reports	215 634,12	538 789,65	51 234,48	0,00	266 868,60	538 789,65
<i>Résultats de clôture</i>		<i>323 155,53</i>		<i>-51 234,48</i>		<i>271 921,05</i>
Restes à réaliser			110 512,00	464 000,00	110 512,00	464 000,00
TOTAL exercice+reports+RAR	215 634,12	538 789,65	161 746,48	464 000,00	377 380,60	1 002 789,65
<i>Résultats cumulés</i>		<i>323 155,53</i>		<i>302 253,52</i>		<i>625 409,05</i>

BUDGET ANNEXE TIERS-LIEUX – Résultats 2022

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	26 313,22	24 047,82	8 251,00	77 490,43	34 564,22	101 538,25
<i>Résultats de l'exercice</i>		<i>-2 265,40</i>		<i>69 239,43</i>		<i>66 974,03</i>
Report de l'exercice N-1		14 189,40	8 357,94		8 357,94	14 189,40
TOTAL exercice+reports	26 313,22	38 237,22	16 608,94	77 490,43	42 922,16	115 727,65
<i>Résultats de clôture</i>		<i>11 924,00</i>		<i>60 881,49</i>		<i>72 805,49</i>
Restes à réaliser			74 300,83	301 872,18	74 300,83	301 872,18
TOTAL exercice+reports+RAR	26 313,22	38 237,22	90 909,77	379 362,61	117 222,99	417 599,83
<i>Résultats cumulés</i>		<i>11 924,00</i>		<i>288 452,84</i>		<i>300 376,84</i>

BUDGET ANNEXE PORT – Résultats 2022

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	196 774,67	206 115,88	40 437,96	61 583,23	237 212,63	267 699,11
<i>Résultats de l'exercice</i>	<i>9 341,21</i>		<i>21 145,27</i>		<i>30 486,48</i>	
Reports de l'exercice N-1	14 739,51			177 445,55	14 739,51	177 445,55
TOTAL exercice+reports	211 514,18	206 115,88	40 437,96	239 028,78	251 952,14	445 144,66
<i>Résultats de clôture</i>	<i>-5 398,30</i>		<i>198 590,82</i>		<i>193 192,52</i>	
Restes à réaliser			8 852,50	23 500,00	8 852,50	23 500,00
TOTAL exercice+reports+RAR	211 514,18	206 115,88	49 290,46	262 528,78	260 804,64	468 644,66
<i>Résultats cumulés</i>	<i>-5 398,30</i>		<i>213 238,32</i>		<i>207 840,02</i>	

BUDGET ANNEXE ZAE – Résultats 2022

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	9 230,85	9 230,85	32 919,22	0,00	42 150,07	9 230,85
<i>Résultats de l'exercice</i>	<i>0,00</i>		<i>-32 919,22</i>		<i>-32 919,22</i>	
Reports de l'exercice N-1	299 987,97		769 618,60		1 069 606,57	0,00
TOTAL exercice+reports	309 218,82	9 230,85	802 537,82	0,00	1 111 756,64	9 230,85
<i>Résultats de clôture</i>	<i>-299 987,97</i>		<i>-802 537,82</i>		<i>-1 102 525,79</i>	
Restes à réaliser					0,00	0,00
TOTAL exercice+reports+RAR	309 218,82	9 230,85	802 537,82	0,00	1 111 756,64	9 230,85
<i>Résultats cumulés</i>	<i>-299 987,97</i>		<i>-802 537,82</i>		<i>-1 102 525,79</i>	

BUDGET ANNEXE SPANC – Résultats 2022

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
Opérations de l'exercice	1 485,00	458,52			1 485,00	458,52
<i>Résultats de l'exercice</i>	<i>-1 026,48</i>		<i>0,00</i>		<i>-1 026,48</i>	
Reports de l'exercice N-1	3 481,50				3 481,50	0,00
TOTAL exercice+reports	4 966,50	458,52	0,00	0,00	4 966,50	458,52
<i>Résultats de clôture</i>	<i>-4 507,98</i>		<i>0,00</i>		<i>-4 507,98</i>	
Restes à réaliser					0,00	0,00
TOTAL exercice+reports+RAR	4 966,50	458,52	0,00	0,00	4 966,50	458,52
<i>Résultats cumulés</i>	<i>-4 507,98</i>		<i>0,00</i>		<i>-4 507,98</i>	

II- FISCALITE

Dans le budget principal, la **fiscalité perçue** par la Communauté s'élève à **7,9 M€**. Une fois opérés les prélèvements (-1,1 M€ par l'Etat suite à la suppression de la taxe professionnelle) et les versements (-500 994€ vers les communes et l'Office de tourisme), la **fiscalité disponible** pour financer les compétences directement exercées par la Communauté s'élève à **près de 6,3 M€**.

Depuis 2021, la communauté perçoit **une fraction de TVA**, transférée par l'Etat en contrepartie de la suppression de la TH sur les résidences principales.

En 2022, pour la première fois, les ressources du **Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC)** sont partagées entre la Communauté et les communes membres, conformément à la mise en œuvre du Pacte financier et fiscal 2022-2026.

	PRODUITS 2022		TAUX 2022 stables
TH résidences 2res	475 045	TH rés. 2res	10,70%
FB	0	FB	-
FNB	40 597	FNB	2,90%
Taxe addi FNB	42 035	CFE	32,38%
CFE	565 463	TEOM	18,85%
Autres (rôles complémentaires)	1 752		
CVAE	281 758		
Tascom	136 249		
IFER	143 439		
Autres (rôles supplémentaires)	5 711		
Attributions de compensation perçues	400 725		
FPIC	252 347		
TEOM	3 379 144		
Taxe de séjour	115 126		
TVA	2 097 292		
TOTAL Fiscalité perçue	7 936 682		
Prélèvement FNGIR	-1 166 796		
Attributions de compensation versées	-141 919		
Dotations de solidarité communautaire versée	-300 000		
Reversements Taxe de séjour	-59 075		
Fiscalité disponible	6 268 892		

Depuis 2018, la **taxe Gemapi**, affectée au budget annexe, est appelée chaque année pour **un produit de 320 000 €**. La Communauté vote le produit et les services fiscaux en déduisent les taux d'imposition Gemapi, additionnels aux quatre taxes, qui en découlent compte tenu du niveau des bases d'imposition de l'année.

	PRODUIT 2022
Gemapi appelée	320 000
Gemapi perçue (*)	321 230

(*) avec rôles supplémentaires

Taux Gemapi	TH	FB	FNB	CFE
2018	0,797	0,746	2,27	1,09
2019	0,773	0,708	2,19	1,23
2020	0,753	0,687	2,15	0,863
2021	1,20	1,01	3,14	1,42
2022	1,42	0,976	3,10	1,63

(TH : taxe d'habitation, FB : taxe foncière sur les propriétés bâties, FNB : taxe foncière sur les propriétés non bâties, CFE : cotisation foncière sur les entreprises, CVAE : cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, Tascom, taxe sur les surfaces commerciales, IFER : imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux, FPIC : fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales, TEOM : taxe d'enlèvement des ordures ménagères, TVA : taxe sur la valeur ajoutée, prélèvement FNGIR : fonds national de garantie individuelle des ressources, Gemapi : gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations)

III- DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT

La dotation globale de fonctionnement, versée par l'Etat, est composée de **la dotation d'intercommunalité** qui évolue en fonction de divers critères (population, potentiel fiscal, revenu des habitants, intégration fiscale) et de **la dotation de compensation** qui est écartée chaque année d'environ -2% pour toutes les communautés.

	2021	2022	évolution
Dotation d'intercommunalité	622 856	625 087	0,36%
Dotation de compensation	222 723	217 837	-2,19%
TOTAL DGF	845 579	842 924	-0,31%

IV- RELATIONS FINANCIERES AVEC LES COMMUNES MEMBRES

Lors du conseil communautaire du 16 mars 2022, les communes et la communauté ont adopté un **pacte financier et fiscal pour la période 2022-2026** visant à adapter la répartition des ressources sur le territoire entre communes et communauté.

Dispositions du pacte financier et fiscal adopté :

- ✓ **Fiscalité** : la communauté **n'institue pas de taux intercommunal** sur la taxe foncière sur les propriétés bâties ;
- ✓ **Dotation de solidarité communautaire** : la communauté continue de verser aux 17 communes membres une dotation de solidarité communautaire. L'enveloppe est portée à 300 000 € à compter de 2022 et les critères de répartition sont adaptés conformément à la nouvelle législation ;
- ✓ **Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales** : antérieurement, les communes percevaient chaque année la totalité du fonds de péréquation revenant au territoire et la communauté renonçait à percevoir sa part de droit commun. A compter de

2022, le fonds de péréquation est réparti entre communes et communauté conformément au droit commun (après prise en compte d'un ajustement à hauteur de 18 039 €). Le montant perçu par la communauté s'est élevé à 252 347 € en 2022 ;

- ✓ **Service mutualisé d'instruction du droit des sols (ADS)** : antérieurement, la communauté instruisait gratuitement pour le compte des communes les dossiers d'urbanisme. A compter de 2022, une refacturation à hauteur de 75% de la charge de fonctionnement est mise en œuvre et répartie entre les communes au réel en fonction du nombre de dossiers traités. Le produit refacturé s'est élevé à 55 719 € en 2022 ;
- ✓ **Fonds de concours** : la communauté n'institue pas de subventions d'investissement des projets communaux.

V- PRINCIPAUX RATIOS D'ANALYSE FINANCIERE – BUDGET PRINCIPAL

✓ Capacité d'autofinancement des investissements

L'épargne brute, ou capacité d'autofinancement brute, représente l'excédent des recettes réelles de fonctionnement par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement.

L'épargne nette, ou capacité d'autofinancement nette, représente l'excédent de la section de fonctionnement minoré du remboursement en capital de la dette.

Les notions d'épargne brute ou nette représentent les moyens financiers disponibles, dégagés sur la section de fonctionnement, pour autofinancer les investissements.

Epargne brute (Recettes réelles de fonctionnement- Dépenses réelles de fonctionnement)	820 638
Epargne nette (Epargne brute – remboursement en capital de la dette)	518 067
Taux d'épargne brute (Epargne brute / Recettes réelles de fonctionnement)	7,8%
Taux d'épargne nette (Epargne nette / Recettes réelles de fonctionnement)	4,9%

✓ Endettement et capacité de désendettement

L'encours de dette, ou capital restant dû, s'élève à **2,9 M€** au 31/12/2022. Le ratio de capacité de désendettement de la Communauté s'établit à un niveau extrêmement faible. La dette pourrait être totalement remboursée en **3,5 années** si l'épargne brute, supposée stable, était intégralement affectée au remboursement de la dette.

Le résultat de clôture s'élève à **2,9 M€** fin 2022.

✓ **Données détaillées du budget principal**

Recettes de fonctionnement	CA 2022
Atténuations de charges	187 725,30
Produit des services	732 028,65
Impôts et taxes	7 936 682,09
Dotations et participations	1 708 615,74
Autres produits de gestion courante	1 621,85
Produits financiers	
Produits exceptionnels	5 853,64
TOTAL Recettes réelles	10 572 527,27
Opérations d'ordre entre sections	36 650,91
TOTAL Recettes de fonctionnement	10 609 178,18
Solde reporté de N-1	2 498 915,75
TOTAL réalisations de l'exercice + reports	13 108 093,93

Dépenses de fonctionnement	CA 2022
Charges à caractère général	3 784 628,48
Charges de personnel	3 386 241,69
Atténuations de produits	1 667 790,31
Autres charges de gestion courante	854 755,60
Charges financières	56 662,08
Charges exceptionnelles	1 670,62
Amortissements et provisions	140,04
TOTAL Dépenses réelles	9 751 888,82
Opérations d'ordre entre sections	479 804,34
TOTAL Dépenses de fonctionnement	10 231 693,16
Solde reporté de N-1	0,00
TOTAL réalisations de l'exercice + reports	10 231 693,16

Recettes d'investissement	CA 2022
Dotations, fonds divers et réserves	160 914,49
Excédents de fonctionnement capitalisés	440 181,47
Subventions d'investissement reçues	862 116,16
Emprunts	685 641,00
Immobilisations corporelles	
Autres immobilisations financières	
Opérations pour le compte de tiers	4 144,50
TOTAL Recettes réelles	2 152 997,62
Opérations d'ordre entre sections	479 804,34
TOTAL Recettes d'investissement	2 632 801,96
Solde reporté de N-1	0,00
TOTAL réalisations de l'exercice + reports	2 632 801,96

Dépenses d'investissement	CA 2022
Dépenses d'équipement	967 982,72
Subventions d'équipement versées	53 200,00
Subventions d'investissement versées	141 966,74
Remboursement en capital de la dette	302 571,95
Participations et créances rattachées	
Autres immobilisations financières	
Opérations pour le compte de tiers	4 144,50
TOTAL Dépenses réelles	1 469 865,91
Opérations d'ordre entre sections	36 650,91
TOTAL Dépenses d'investissement	1 506 516,82
Solde reporté de N-1	1 113 534,61
TOTAL réalisations de l'exercice + reports	2 620 051,43

Le Président,

J.N. BADENAS