

VILLE DE MOULINS-LES-METZ

Rapport de présentation COMPTE ADMINISTRATIF 2022

Conseil municipal du 28 mars 2023



Sommaire

BUDGET PRINCIPAL VILLE

1 - EXÉCUTION DU BUDGET PRINCIPAL	3
2 - RÉSULTATS DE L'EXERCICE	3
3 - SECTION DE FONCTIONNEMENT	4
3.1 – LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	4
3.1.1 – Chapitre 011 - Charges à caractère général	5
3.1.2 – Chapitre 012 – Frais de personnel et charges assimilées	7
3.1.3 – Chapitre 65 - Charges de gestion courante	7
3.1.4 – Chapitre 66 - Charges financières	7
3.1.5 – Chapitre 67 - Charges exceptionnelles	7
3.1.6 – Chapitre 68 – Dotations-Provisions	7
3.1.7 – Les opérations d'ordre	7
3.2 – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	8
3.2.1 – Chapitre 70 : Produits des services du domaine	9
3.2.2 – Chapitre 73 : Impôts et taxes	9
3.2.3 – Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations	9
3.2.4 – Chapitre 75 : Produits de gestion courante	10
3.2.5 – Chapitre 013 : Atténuation de charges	10
3.2.6 – Chapitre 76 : Produits financiers	10
3.2.7 – Chapitre 77 : Produits exceptionnels	10
3.2.8 – Les opérations d'ordre	10
4 – ÉVOLUTION DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	10
5 – SECTION D'INVESTISSEMENT	12
5.1 – LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	12
5.1.1 - Les dépenses d'équipements	13
5.1.2 - Les dépenses financières	13
5.1.3 - Les opérations pour compte de tiers	13
5.1.4 - Évolution dépenses réelles	13
5.1.4 - Les dépenses d'ordre	13
5.2 – LES RECETTES D'INVESTISSEMENT	14
5.2.1 - Chapitre 13 : Subventions d'investissement	14
5.2.2 - Le compte 16	14
5.2.3 - Le compte 10	15
5.2.4 - Chapitre 1386 : Les participations diverses	15
5.2.4 - Chapitre 024 « Produits des cessions »	15
5.2.5 - Chapitre 45 « Opérations pour compte de tiers »	15
5.2.6 – Les mouvements d'ordre	15
5.2.7 - Évolution des recettes réelles	15
6 – VUE D'ENSEMBLE GENERALE	16
7 – LA DETTE	17
8 – LA FISCALITE	17

1 - EXÉCUTION DU BUDGET PRINCIPAL

		DEPENSES	RECETTES
REALISATIONS DE L'EXERCICE 2022 (mandats et titres)	Section de fonctionnement	4 426 926,95 €	4 846 201,96 €
	Section d'investissement	1 412 072,45 €	1 115 273,96 €
	Total réalisations	5 838 999,40 €	5 961 475,92 €
REPORTS DE L'EXERCICE N-1	Excédent ou déficit de fonctionnement N-1		1 495 744,46 €
	Excédent ou déficit d'investissement N-1		130 241,24 €
RESTES A REALISER A REPORTER EN N+1	Section de fonctionnement		
	Section d'investissement	473 480,42 €	45 709,41 €
	TOTAL des restes à réaliser à reporter en N+1	473 480,42 €	45 709,41 €
RESULTAT CUMULE	Section de fonctionnement	4 426 926,95 €	6 341 946,42 €
	Section d'investissement	1 885 552,87 €	1 291 224,61 €
	TOTAL CUMULE	6 312 479,82 €	7 633 171,03 €

2 - RÉSULTATS DE L'EXERCICE

Les réalisations (mandats et titres) de l'exercice 2022 (hors résultats 2021) s'élèvent à :

5.961.475,92 € en recettes

5.838.999,40 € en dépenses

ce qui aboutit à un excédent de **122.476,52 €** (contre un excédent de 49.406,13 € en 2021).

En réincorporant les résultats dégagés fin 2021, on obtient un **excédent global à l'issue de ce compte qui s'élève à 1.748.462,22** (contre 1.625.985,70 € en 2021), et à **1.320.691,21 €** (contre 1.609.097,40 €) après prise en compte des restes à réaliser en investissement au 31 décembre 2022.

En section de fonctionnement

Le résultat entre les recettes encaissées (4.846.201,96 €) et les dépenses réalisées (4.426.926,95 €) présente un excédent de 419.275,01 €, auquel s'ajoute le résultat reporté à la fin de l'année 2021 pour donner un excédent global de **1.915.019,47 €**.

Considérant que le résultat de fonctionnement est affecté :

- en priorité à la couverture du besoin de financement dégagé à la section d'investissement
- et
- le solde de tout ou partie, au financement de la section d'investissement ou en report à la section de fonctionnement

La section d'investissement présentant un besoin de financement, ce résultat a été repris, dès le budget primitif 2023, de la façon suivante :

- 1.320.691,21 € en report en section de fonctionnement,
- 594.328,26 € en section d'investissement pour couvrir le besoin de financement dégagé au 31/12/2022.

En section d'investissement

Les dépenses réalisées s'élèvent à 1.412.072,45 € pour 1.115.273,96 € de recettes directes. Le résultat constaté auquel on ajoute le résultat 2021 aboutit à un déficit de 166.557,25 € (hors restes à réaliser). Le résultat constaté après réincorporation des restes à réaliser aboutit à un déficit de **594.328,26 €**.

3 – SECTION DE FONCTIONNEMENT

3.1 – LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

	C.A. 2022			Pour mémoire C.A. 2021	évolution 2022/2021
	Prévisions	Réalisé	% exécution		
Opérations réelles	4 427 278	3 933 067	88,84%	3 656 748	7,56%
Gestion des services	4 227 651	3 854 916	91,18%	3 572 687	7,90%
Charges financières	29 662	10 325	34,81%	14 113	-26,84%
Charges exceptionnelles	31 880	17 826	55,91%	19 948	-10,64%
Dépenses imprévues	88 085				
Provisions pour charge de fonctionnement	50 000	50 000	100,00%	50 000	
Opérations d'ordre	495 000	493 860	99,77%	498 281	-0,89%
Amortissement, provisions, autofinancement	495 000	493 860	99,77%	498 281	-0,89%
TOTAL	4 922 278	4 426 927	89,94%	4 155 029	6,54%
Virement à la section d'investissement	691 567				

Chap.	Libellés	C.A. 2022			Pour mémoire C.A. 2021	évolution 2022/2021
		Prévisions	Réalisé	% exécution		
011	Charges à caractère général	1 546 482	1 347 432	87,13%	1 128 867	19,36%
	60 - Achats	832 735	751 507	90,25%	517 460	45,23%
	61 - Services extérieurs	439 750	376 174	85,54%	414 191	-9,18%
	62 - Autres services extérieurs	265 897	213 450	80,28%	191 161	11,66%
	63 - Impôts et taxes	8 100	6 302	77,80%	6 054	4,09%
012	Frais de personnel	2 285 300	2 182 194	95,49%	2 143 323	1,81%
014	Atténuation de produits	31 525	15 883	50,38%	21 092	-24,70%
042	Opérations d'ordre	495 000	493 860	99,77%	498 281	-0,89%
675	VNC des immob. Cédées (DM technique)					
676	Diff. s/réal (positives)				452	
6811	Dotations aux amortissements	495 000	493 860	99,77%	497 829	-0,80%
65	Autres charges de gestion courante	364 344	309 407	84,92%	279 406	10,74%
	Autres contributions	134 582	82 737	61,48%	54 463	51,91%
	Elus (indemnités et frais de mission)	124 100	123 072	99,17%	121 176	1,56%
	Subventions	105 662	103 598	98,05%	103 767	-0,16%
66	Charges financières	29 662	10 325	34,81%	14 113	-26,84%
	Intérêts réglés à l'échéance	29 000	10 624	36,63%	14 271	-25,56%
	ICNE N-1 et ICNE de l'exercice	662	-299	-45,08%	-159	-288,08%
67	Charges exceptionnelles	31 880	17 826	55,91%	19 948	-10,64%
68	Provision pour risques fonctionnement	50 000	50 000	100,00%	50 000	
	TOTAL	4 834 193	4 426 927	91,58%	4 155 029	6,54%
022	Dépenses imprévues	88 085				
023	Virement à la section d'investissement	691 567				
	TOTAL	5 613 845				

L'exécution financière fait ressortir un total de dépenses réelles (hors opérations d'ordre) de **3.932.911 €** dont 50.166,14 € de charges rattachées (qui se rapportent à l'exercice et pour lesquelles la facturation n'est pas parvenue au 31 décembre), soit une augmentation de **7,56 %** par rapport à 2021.

La gestion des services regroupe les chapitres :

3.1.1 – Chapitre 011 - Charges à caractère général

Elles s'élèvent à **1.347.432 €**, soit **34,26 %** des dépenses réelles de fonctionnement.

60 "Achats et variations de stocks" qui représentent **751.507 €**. Il s'agit principalement des factures d'énergie électrique, eau et assainissement, les carburants, chauffage et combustibles, l'achat de repas, de fleurs et terres végétales, des vêtements de travail et diverses fournitures de petits équipements. Dans ces articles et dans le cadre de la gestion de la crise sanitaire du COVID 19 on y trouve également les dépenses pour l'acquisition des masques de protection, les produits désinfectant et les tests de dépistage.

L'augmentation enregistrée par rapport à 2021 est, bien entendu, due à l'augmentation des coûts notamment des énergies.

Sur ces 751.507 €, on peut distinguer :

- Pour les écoles

94.911 € de dépenses énergétiques (eau et électricité), contre 47.879 € en 2021

10.698 € de fournitures de petits équipements et de produits d'entretien (matériels pédagogiques, jeux éducatifs et y compris masques de protection, gel, désinfectant) contre 11.412 € en 2021

14.642 € de fournitures scolaires

1.135 € de fournitures administratives

- Pour les activités jeunesse et sportives (périscolaire, ados, estivale, complexes sportifs, tennis)

99.554 € (contre 46.025 € en 2021) de dépenses énergétiques pour les gymnases et terrains de sports

6.407 € au titre de l'alimentation (repas jeunes, pique-nique, achats de fournitures alimentaires pour les ateliers)

13.539 € de dépenses d'équipement (jeux, tapis, matériel de plomberie, ...)

1.714 € de fournitures d'entretien et pharmacie

- Pour la culture et le cultuel

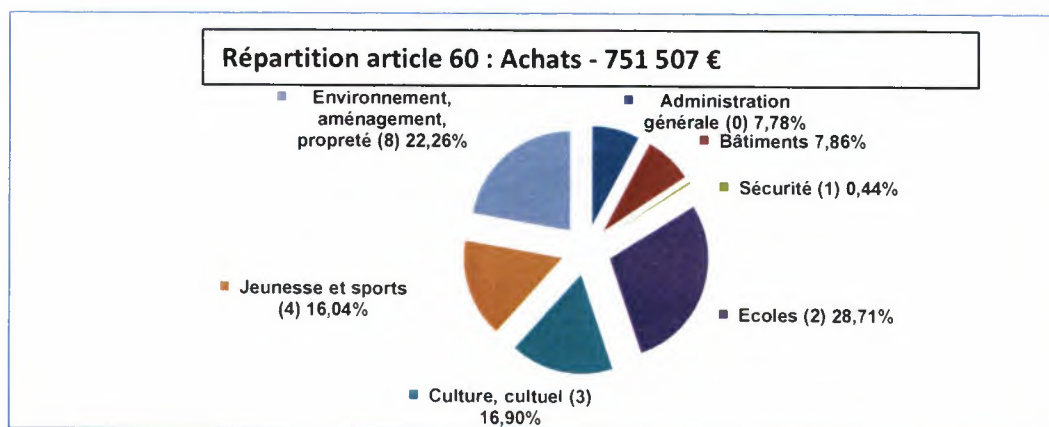
114.106 € de dépenses énergétiques contre 71.660 € en 2021 (Eglises, Château Fabert, Centre Jules Verne, Espace Jules Ferry)

11.400 € de dépenses d'équipements divers

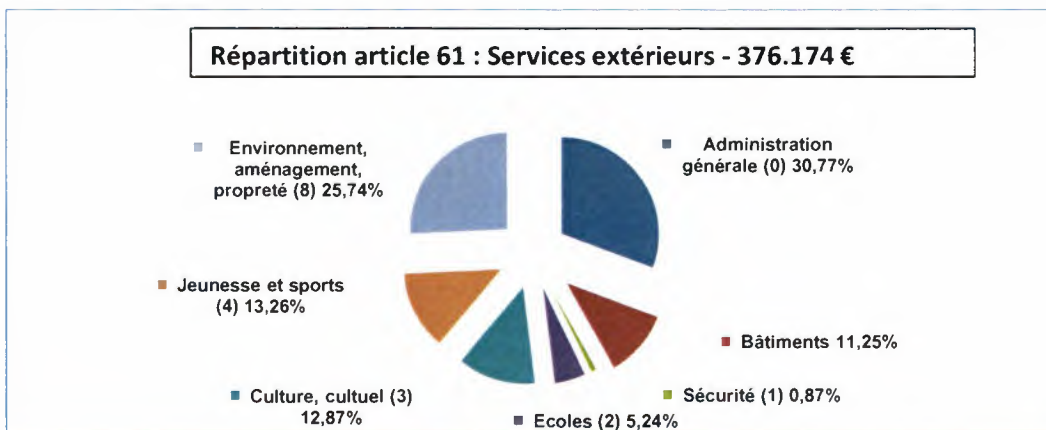
1.509 € de fournitures d'entretien

Les crédits de ces articles peuvent être répartis par fonction comme présenté dans le diagramme qui suit :

- les dépenses liées à l'activité des services étant regroupées dans le poste administration générale (y compris véhicules) ainsi que les fêtes et cérémonies organisées par la collectivité,
- dans le poste entretien Bâtiment on retrouve les dépenses (énergie, entretien) liées à la Mairie, la Mairie annexe, les cimetières et aux Services techniques,
- les dépenses des espaces verts, de l'éclairage public, de la voirie... sont classées dans la fonction « aménagement et services urbains, environnement ».



61 "Services extérieurs", d'un montant de **376.174 €**, qui comptabilisent les services facturés par les entreprises sous forme de contrats de prestations de services, les locations et charges locatives, les frais d'entretien et de réparations, les maintenances, les assurances, les formations, l'entretien des terrains (dont stades). La baisse enregistrée par rapport à 2021 est la conséquence d'une gestion rigoureuse des crédits prévus à ces articles pour arriver à supporter l'augmentation du coût des énergies.

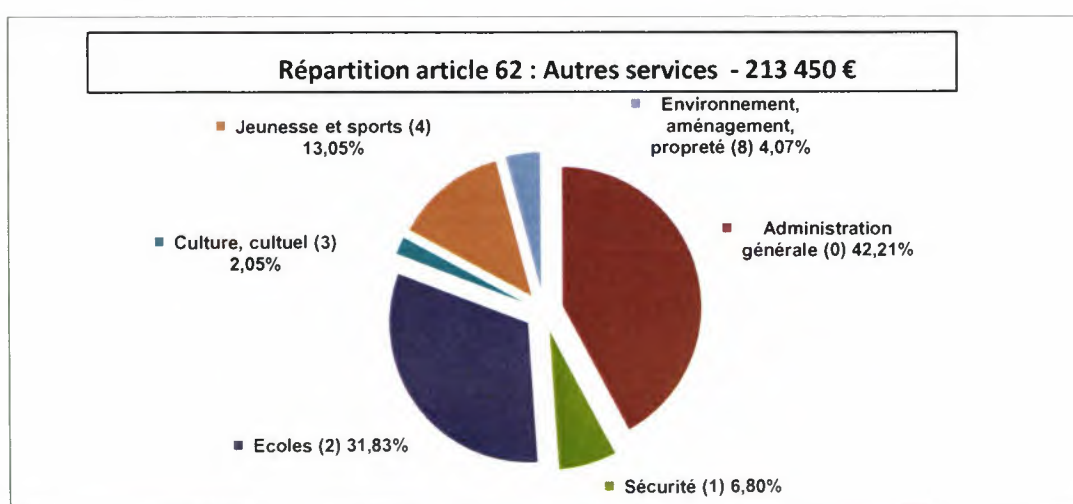


62 "Les autres Services extérieurs", d'un montant de **213.450 €**, tels que des remboursements de frais à d'autres partenaires, les frais postaux et de télécommunication, les honoraires, ainsi que diverses cotisations et participations. On y trouve également les services bancaires et assimilés qui ne peuvent pas être ventilés. L'augmentation enregistrée par rapport à 2021 est liée à l'augmentation des dossiers juridiques (honoraires d'avocat), à la reprise de certaines activités après les périodes de confinement COVID, à l'augmentation de certaines prestations en fin d'année pour prendre en compte celle des matières premières (électricité, alimentation, essence ...).

On peut relever :

- * 10.270 € de frais de nettoyage des locaux contre 20.644 € en 2021
- * 34.765 € (contre 11.656 €) de frais d'honoraires (avocats, médecine du travail, assistances TLPE et assurance),
- * 12.932 € (contre 13.204 €) dans le cadre de la police intercommunale,
- * 13.177 € (contre 9.368 €) aux communes voisines pour l'accueil des enfants moulinois sur les établissements scolaires (dérogations), la fréquentation de la piscine et la participation de la commune au titre des projets des écoles,
- * 30.436 € de transports collectifs scolaires (sorties, piscine) contre 25.735 € en 2021,
- * 3.930 € (contre 3.551 €) de participation au syndicat Albert Camus,
- * 18.867 € en direction de la jeunesse moulinoise (périscolaire, Ados et estivale) pour l'animation d'ateliers, des entrées diverses (parcs ...) les ateliers découvertes (équitation ...) et les transports de loisir (contre 14.883 € en 2021)

A ces sommes s'ajoutent les frais de fonctionnement généraux comme l'affranchissement, les télécommunications, les cotisations, les déplacements des agents.



635 "Impôts, taxes et versements assimilés", constitués principalement des impôts locaux sur les propriétés communales, dont le montant est de **6.302 €**.

3.1.2 – Chapitre 012 – Frais de personnel et charges assimilées

Ils enregistrent une hausse de 1,81 % par rapport à 2021 et s'élèvent à **2.182.194 €**. Cette augmentation est principalement due à la décision de l'Etat de revaloriser, après plus de cinq ans de gel, le point d'indice de 3,5 % (budget impacté sur 6 mois), par le « glissement-vieillesse-technicité » (GVT : échelons, échelles, grade). Cette augmentation a été contenue par le non-recrutement de personnel sur 2022 (RH, animateur).

Ce montant est atténué par 9.458 € de recettes encaissées dont 4.200 € de déduction au titre de la prime inflation et le reste au titre de remboursements par les assurances des traitements des agents non titulaires en congé de maladie. **La charge nette des frais de personnel s'élève donc à 2.172.736 €.**

3.1.3 – Chapitre 65 - Charges de gestion courante

D'un montant de **309.407 €** soit **7,87 %** des dépenses réelles, elles sont constituées principalement des participations, subventions aux associations et contingents obligatoires, ainsi que des indemnités et frais de mission des élus. L'augmentation par rapport à 2021 de 10,74 % est due principalement au nettoyage des comptes qu'ont engendré la réforme de la M14 et la loi de finances 2021 permettant la récupération du FCTVA sur les dépenses inscrites au compte redevances pour concessions (qui concerne « l'informatique en nuage » et notamment nos logiciels) regroupées auparavant dans la location et/ou en investissement (logiciels), la revalorisation du point d'indice de 3.5 % pour la part élus, la mission intérim RH donnée au CDG (37.130 €) et la mission d'encadrement via le GEVA pour les mercredis, les vacances et le périscolaire.

Les subventions aux associations ont représenté **69.598 €** en dehors des subventions exceptionnelles (contre **49.767 €** en 2021) soit **1,77 %** des dépenses réelles. Le bilan 2022 des subventions est annexé au Compte Administratif.

La subvention au C.C.A.S. de la commune s'est élevée à 34.000 € contre 54.000 € en 2021.

3.1.4 – Chapitre 66 - Charges financières

Elles s'élèvent à **10.325 €**, dont 10.624 € (soit 0,27 % des dépenses réelles) au titre du règlement des intérêts de la dette (contre 14.113 € en 2021) et - 299 € d'intérêts courus non échus (contre - 159 € en 2021).

Les intérêts de la dette sont en diminution sur 2022 malgré l'emprunt 2021 qui a été mobilisé en 2022.

3.1.5 – Chapitre 67 - Charges exceptionnelles

D'un montant de **17.826 €** (contre 19.948 € en 2021), on retrouve principalement les remboursements aux parents de trop perçus des accueils périscolaires de l'année N-1 (septembre à décembre), les bourses et prix, et cadeaux divers, les subventions exceptionnelles ainsi que l'annulation ou la réduction de titres émis sur les exercices antérieurs. Comme leur nom l'indique, ces charges sont difficilement prévisibles.

3.1.6 – Chapitre 68 – Dotations-Provisions

Compte tenu de la baisse annuelle des recettes de fonctionnement et des incertitudes tant sur l'avenir et l'augmentation des coûts que sur les dépenses nouvelles et notamment celles de la gestion de la crise de la COVID 19 (fermeture d'entreprises, achats nouveaux ...) le Conseil municipal a délibéré, le 05/04/2022 (DCM 2022-14) afin de constituer une provision pour risques et charges de fonctionnement courant. De plus, une provision est obligatoire lorsque le recouvrement des restes à recouvrer sur compte de tiers est compromis malgré les diligences faites par le comptable public. Le montant total de ces provisions est de **50.000 €**.

Pour faire face aux augmentations des énergie engendrée par la crise en Ukraine et compte tenu des montants nécessaires, il a été fait le choix de diminuer les crédits sur d'autres postes (décision modificative).

3.1.7 – Les opérations d'ordre

Elles comprennent les dotations obligatoires pour l'amortissement des frais d'études et des matériels acquis (493.860,00 €).

3.2 – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

	C.A. 2022			Pour mémoire C.A. 2021	évolution 2022/2021
	Prévisions	Réalisé	% exécution		
Opérations réelles	3 955 351	4 683 456	118,41%	4 288 139	9,22%
Gestion des services	3 937 508	4 642 659	117,91%	4 279 825	8,48%
Produits financiers	20	27	132,75%	22	20,41%
Produits exceptionnels	10 823	33 801	312,31%	911	3610,46%
Indemnités de sinistres	7 000	6 969	99,56%	7 381	-5,58%
Opérations d'ordre	162 750	162 746	100,00%	157 255	
Diff. S/réal. Immob, Trav. en régie ...	162 750	162 746	100,00%	157 255	
TOTAL	4 118 101	4 846 202	117,68%	4 445 394	9,02%
Excédent N-1	1 495 744			1 205 379	Pour
TOTAL	5 613 845			5 650 774	mémoire

VUE D'ENSEMBLE		C.A. 2022			Pour mémoire C.A. 2021	évolution 2022/2021
Chap.	Libellés	Prévisions	Réalisé	% exécution		
013	Atténuation de charges	19 000	9 458	49,78%	27 884	-66,08%
70	Produits des services, du domaine	196 236	266 568	135,84%	197 089	35,25%
73	Impôts et taxes	3 426 276	3 950 897	115,31%	3 539 227	11,63%
	Contributions directes	2 028 364	2 068 073	101,96%	2 000 514	3,38%
	Autres (dont TLPE+TCFE)	132 737	213 198	160,62%	165 955	28,47%
	Droits de mutation	120 000	519 876	433,23%	218 910	137,48%
	Dotation Métropole AC	1 045 175	1 043 496	99,84%	1 046 800	-0,32%
	Dotation Métropole DSC	100 000	106 253	106,25%	107 048	-0,74%
74	Dotations, subventions et participations	260 346	371 497	142,69%	480 161	-22,63%
	D.G.F.	9 000	0	0,00%	40 273	-100,00%
	D.S.R.	46 000	48 525	105,49%	48 124	0,83%
	COMPENSATIONS FISCALES ETAT	68 000	125 524	184,59%	120 783	3,93%
	Autres ETAT	502	13 229	2637,94%	100 642	-86,86%
	Régularisation sur exercice écoulé FCTVA	5 000	19 419	388,38%	10 277	88,95%
	Autres communes (Montigny L.Armand)	9 000	9 638	107,09%	10 617	-9,22%
	Autres communes (Frais de scolarité et Rased)	4 160	6 127	147,27%	128	4686,40%
	GFP de rattachement (ZAE Voirie)	51 897	0	0,00%	52 200	-100,00%
	Autres Grpts (Syndicat A. Camus acompte)	10 000	14 000	140,00%	13 000	7,69%
	Autres organismes (CAF, département)	56 787	122 011	214,86%	58 584	108,27%
	Dotation d'équipement (DETR)		13 023		25 533	
75	Autres produits de gestion courante	35 650	44 240	124,09%	35 463	24,75%
76	Produits financiers	20	27	132,75%	22	20,41%
77	Produits exceptionnels	17 823	40 770	228,75%	8 292	391,69%
	Dédits et pénalités		23 687			
	Annulation mandat	1 000	279	27,90%	452	-38,29%
	Indemnités sinistres	7 000	6 969	99,56%	7 381	-5,58%
	Autres	9 823	9 835		7	143691,08%
	Produits des cessions				452	
042	Opérations d'ordre	162 750	162 746	100,00%	157 255	
722	Immobilisations corporelles	18 000	17 996	99,98%	12 505	43,91%
7768	Neutralisation amortissement	144 750	144 750	100,00%	144 750	0,00%
	TOTAL	4 118 101	4 846 202	117,68%	4 445 394	9,02%
002	Excédent de fonctionnement reporté	1 495 744	1 495 744		1 205 379	24,09%
	TOTAL	5 613 845	6 341 946		5 650 774	12,23%

Le montant des **recettes réelles encaissées** (hors opérations d'ordre) au cours de l'exercice s'élève à **4.683.456 €** (taux de réalisation : **118,41 %**). Elles sont en augmentation de 9,22 % par rapport à 2021.

3.2.1 – Chapitre 70 : Produits des services du domaine

Il totalise **266.568 €**, soit **5,69 %** des recettes réelles (+ 35,25 % par rapport à 2021). Ce chapitre comprend les concessions dans les cimetières, les redevances d'occupations du domaine public, les factures périscolaires et d'enseignement et de loisirs, les redevances de location de salles.

- * 149.378 € (contre 143.903 € en 2021) de participation des familles pour les services périscolaires (cantines, garderie, mercredis récréatifs et les Accueil de Loisirs Sans Hébergement (ALSH))
- * 19.128 € de participation des familles pour les petites et grandes vacances (10.385 € en 2021)
- * 7.775 € de refacturation des charges à Metz Habitat et Territoire (5.538 € en 2021)
- * 20.240 € au titre de la régie de réservation de salles (11.728 € en 2021)
- * 13.800 € de concessions dans les cimetières (16.100 € en 2021)
- * 2.912 € de frais de scolarité aux familles non moulinoises
- * 2.364 € de location de jardins
- * 52.200 € de remboursement de frais par la métropole pour l'entretien des espaces verts et voiries (convention – changement d'imputation en 2022)
- * le reste concerne les redevances d'occupation, le bail de location de chasse et les refacturations de la balayeuse.

L'augmentation constatée est due à la reprise des activités « après COVID » encore plus importante que sur l'exercice 2021, l'augmentation des effectifs dans les services périscolaires et surtout le changement d'imputation des remboursements de la métropole (du chapitre 74 « participations » au 70 « produits ») dans le cadre de nos conventions relatives aux transferts de compétences.

3.2.2 – Chapitre 73 : Impôts et taxes

Ces comptes regroupent principalement la fiscalité levée par la Commune pour **2.068.073 €** (contre 2.000.514 € en 2021 -soit **44,16 % des recettes réelles-**), les dotations de la Métropole dues au titre de l'Attribution de Compensation (AC) et de la Dotation de Solidarité Communautaire (DSC) de 1.149.749 €, (soit 24,55 % des recettes réelles) et **733.074 €** (contre 384.865 € en 2021) d'autres taxes (taxe sur emplacements publicitaires, droits de mutation, taxe finale d'électricité, etc...). La commune a réceptionné une recette exceptionnelle de 219.965 € de droits de mutation (sans doute le changement de situation du terrain Kinépolis). Le montant des recettes encaissées à ce chapitre s'élève à **3.950.897 € soit 84,36 % des recettes réelles**.

3.2.3 – Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations

D'un montant de **371.497 €** (contre 480.161 € en 2021), elles ne représentent plus que **7,93 %** des recettes réelles.

◆ des dotations de l'État, dont :

- * **Dotation Globale de Fonctionnement (D.G.F) : 0 €**. Après toutes les baisses subies, la commune, en 2022, n'est plus éligible.
 - * **Dotation de Solidarité Rurale (DSR) : 48.525 €** (sensiblement de même montant que 2021)
 - * **Autres participations de l'État : 13.229 €** contre 100.642 € en 2021 (Sur l'exercice 2021 deux nouvelles participations avaient été versées pour pertes de recettes fiscales (pour donner suite à la réforme de la fiscalité) et pour la garantie de recettes. Elles n'ont pas été reconduites). Sur 2022 elles regroupent 8.331 € au titre du plan de relance de la continuité pédagogique, 2.000 € au titre du projet « passeurs d'images » 2021 et 2022, 2.219 € de remboursement de frais de tenue des élections (législatives et présidentielle), 110 € d'indemnité de régisseur de police (reversés) et 569 € au titre de la compensation pour perte de taxe aux droits de mutation.
 - * **FCTVA** part fonctionnement pour les dépenses éligibles de 2021 pour **19.419 €**
 - * **DETR** (dotation d'équipement des territoires ruraux) pour **13.023 €**. La commune a pour habitude de présenter des dossiers au titre de la DSIL (dotation de soutien à l'investissement local) dont la recette s'inscrit en investissement. Pour 2021 la Préfecture a octroyé des subventions au titre de la DETR (recettes en fonctionnement).
- ◆ **des compensations fiscales de l'État : 125.524 €** (contre 120.783 € en 2021). La taxe d'habitation étant supprimée, les compensations de l'Etat sont versées uniquement sur le foncier bâti et non bâti.

- ♦ **des subventions ou participations** versées par la Métropole, d'autres communes et différents autres organismes pour soutenir le fonctionnement de certains services. Le montant total de ces participations s'élève à **151.776 €** (contre 134.529 € en 2021), dont 9.638 € au titre de la convention avec Montigny-lès-Metz pour le gymnase Louis Armand, 14.000 € d'acompte du Syndicat Albert Camus pour les charges 2021 du gymnase, 122.011 € de participation de la Caisse d'Allocations Familiales - CAF (Aides aux Temps Libres - ATL, Contrat Enfance Jeunesse – CEJ, ...). Sur 2022 nous avons réceptionné les participations de deux exercices, 2021 et 2022.

3.2.4 – Chapitre 75 : Produits de gestion courante

Ils concernent plus particulièrement les revenus des immeubles (y compris les gymnases) et s'élèvent à **44.240 €**, soit **0,94 %** des recettes encaissées.

3.2.5 – Chapitre 013 : Atténuation de charges

Ce sont habituellement les remboursements de traitements par les assurances pour les agents en arrêt de maladie. C'est un montant de **9.458 €** qui a été réalisé dont 2.845 € au titre des indemnités journalières et le reste concerne la déduction des primes inflation des cotisations.

3.2.6 – Chapitre 76 : Produits financiers

Ce chapitre s'élève à **27 €** et regroupe les intérêts de parts sociales acquises auprès de la Caisse d'Épargne et/ou Crédit Agricole.

3.2.7 – Chapitre 77 : Produits exceptionnels

Ce chapitre enregistre : les pénalités reçues (23.687 € pour le retard des travaux de la rue Chaponost), les annulations d'écritures (279 €), les avoirs sur factures (0 €) et les indemnisations des assurances pour sinistres (6.969 €) ainsi que des régularisations d'écritures (9.835 € pour des rattachements de charges à 2021) pour un montant total de **40.770 €**.

3.2.8 – Les opérations d'ordre

Elles comprennent : les écritures d'ordre concernant les travaux en régie effectués par les agents du service technique pour 17.996 € et la neutralisation des subventions d'investissement versées à la Métropole en 2021 pour 144.750 € conformément à la délibération du Conseil Municipal.

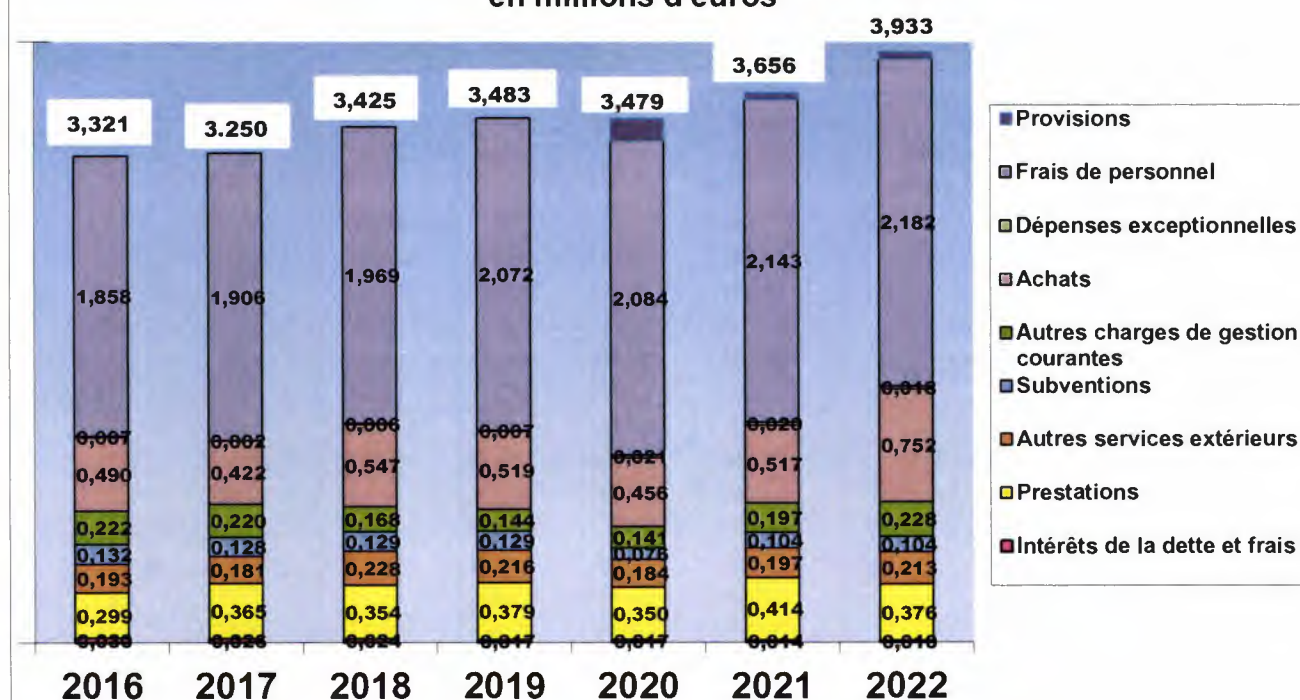
4 – ÉVOLUTION DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

ÉPARGNE BRUTE/ÉPARGNE NETTE
L'épargne nette est un indicateur primordial de la gestion d'une commune. Elle doit être positive et permettre à la fois de rembourser les dettes et financer les dépenses d'investissement. Elle est calculée hors excédent antérieur

Hors dépenses et recettes exceptionnelles	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	2021	2022
Recettes réelles de fonctionnement	4 926 839 €	4 669 283 €	4 664 295 €	4 199 909 €	4 204 399 €	4 279 847 €	4 642 685 €
Dépenses réelles (hors intérêts de la dette)	3 193 909 €	3 222 772 €	3 395 199 €	3 459 781 €	3 441 224 €	3 622 687 €	3 826 766 €
EPARGNE DE GESTION	1 732 930 €	1 446 511 €	1 269 096 €	740 128 €	763 175 €	657 160 €	815 920 €
Annuité intérêts	30 209 €	25 984 €	23 662 €	17 488 €	16 847 €	14 113 €	10 325 €
EPARGNE BRUTE	1 702 721 €	1 420 527 €	1 245 434 €	722 640 €	746 328 €	643 047 €	805 595 €
Annuité en capital de la dette	182 061 €	165 210 €	166 472 €	161 678 €	173 723 €	216 447 €	210 125 €
EPARGNE NETTE	1 520 660 €	1 255 317 €	1 078 962 €	560 963 €	572 605 €	426 600 €	595 470 €

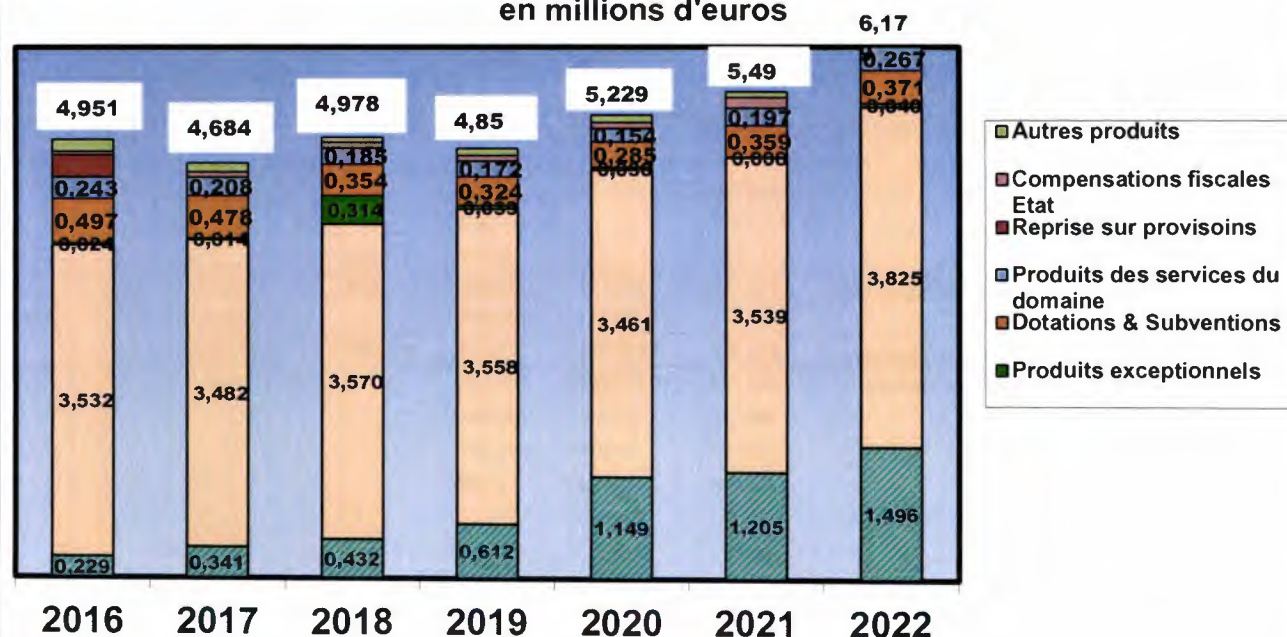
DEPENSES REELLES

en millions d'euros



RECETTES REELLES

en millions d'euros



5 – SECTION D'INVESTISSEMENT

5.1 – LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellés	C.A. 2022				Rappel C.A. 2021		évolution 2022/2021
		Prévisions+ Restes à réaliser	Réalisé	% Exécution	Reste à réaliser	Réalisé	Reste à réaliser	
20	Immobilisations incorporelles	26 000	480	1,85%	9 360			
204	Subventions d'équipement	146 966	145 750	99,17%	983	144 750	983	0,69%
23	Immobilisations en cours (travaux), dont	6 380		0,00%	4 380		4 380	
	Agencement et aménagement terrains	0						
	Constructions	6 380			4 380		4 380	
101	Aménagements espaces verts	130 986	58 453	44,63%	72 344	148 888	67 536	-60,74%
102	Cimetières	98 375	52 445	53,31%	45 930	581	3 375	8932,55%
103	Acquisition de terrains	19						
105	Acquisition matériels informatique	45 371	29 547	65,12%	11 444	29 568	26 121	-0,07%
108	Acquisition matériels incendie	4 800	3 705	77,19%	1 000	1 131		227,62%
109	Acquisition matériels divers	98 812	64 160	64,93%	27 596	201 524	36 335	-68,16%
111	Travaux Groupe scolaire Verlaine	32 659	1 643	5,03%	27 877	14 360	2 219	-88,56%
112	Travaux groupe scolaire Centre	7 561	7 366	97,42%		11 546	561	-36,21%
113	Travaux Centre Jules Verne	19 657	19 360	98,49%		7 170	11 547	170,01%
114	Presbytère Saint-Pierre	700	590	84,23%				
115	Presbytère Centre	15 000	14 740	98,27%		1 096		1245,26%
116	Travaux Château Fabert	17 200	4 672	27,16%	10 079	10 221		-54,29%
117	Travaux gymnases	58 400	48 420	82,91%	5 314	4 476		981,78%
118	Travaux vestiaires et stades					6 974		-100,00%
119	Travaux Tennis de la Saussaie	56 120	20 124	35,86%	34 060	35 376	3 564	-43,11%
120	Travaux Eglise Centre	4 286	1 686	39,34%	2 520	7 716	1 686	-78,14%
121	Travaux Eglise Saint-Pierre	10 646	6 782	63,70%	3 652	1 582	1 146	328,78%
124	Ateliers Municipaux	604	604	100,00%		7 690	604	-92,15%
127	Travaux de voiries	330 807	166 796	50,42%	124 795	62 664	45 779	166,17%
128	Travaux de réseaux	108 626	90 831	83,62%	12 861	266 989	72 661	-65,98%
134	Travaux Bâtiment Mairie	248 664	181 941	73,17%	62 141	18 600	113 164	878,20%
137	Illuminations	7 494	6 806	90,82%		4 136	2 494	64,57%
140	Autres aménagements urbains	1 319	0	0,00%	1 319	12 150	1 319	-100,00%
142	Installation vidéoprotection	22 277	1 412	6,34%	15 625	0	4 901	
143	Collections et oeuvres d'art	1 000	930	93,00%		0		
144	Travaux Jules Ferry					7 358		-100,00%
	Total des dépenses d'équipement	1 500 727	929 243	61,92%	473 280	1 006 544	400 373	-7,68%
10	Dotations, fonds divers	19 017	18 050	94,91%		72 828		-75,22%
16	Remboursement d'emprunts	240 000	210 125	87,55%		216 447		-2,92%
020	Dépenses imprévues	568		0,00%				
27	Autres immobilisations financières	200		0,00%	200			
	Total des dépenses financières	259 785	228 175	87,83%	200	289 275		-21,12%
45	Opération pour compte de tiers	82 121	82 120	100,00%		119	83 309	69036,54%
	Total des dépenses réelles d'investissement	1 842 632	1 239 538	67,27%	473 480	1 295 938	483 682	-4,35%
040	Opérations d'ordre transfert entre sections	162 750	162 746	100,00%		157 255		3,49%
198	Neutralisation des subventions N-1	144 750	144 750	100,00%		144 750		
21	Immobilisations corporelles	18 000	17 996	99,98%		12 505		
041	Opérations patrimoniales	430 218	9 789	2,28%		66 837		-85,35%
21	Autres agencements	171 789	9 789					
21	Bâtiments ou voiries	258 429				55 140		
23	Intégration inventaire					11 697		
	Total des dépenses d'ordre d'investissement	592 968	172 535	29,10%	0	224 093	0	-23,01%
	TOTAL	2 435 600	1 412 072	57,98%	473 480	1 520 031	483 682	-7,10%
	Déficit N-1							
	TOTAL	2 435 600	1 412 072			1 520 031		

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à **1.239.538 €** (contre 1.295.938 € en 2021). A ces réalisations, il faut ajouter les dépenses engagées à reporter sur le budget 2023 pour 473.480 € (contre 483.682 € en 2021).

5.1.1 - Les dépenses d'équipements

Elles regroupent les études, les travaux, les acquisitions de terrains et de matériels. Elles s'élèvent à **929.243 €**, soit **61,92 %** (contre 36,90 % en 2021) des crédits votés hors restes à réaliser et **93,46 %** en incorporant les restes à réaliser. Les dépenses d'équipement se répartissent principalement comme suit (hors restes à réaliser) :

- Environnement, aménagements et services urbains :	377.347 €	40,61 %
- Enseignement :	32.282 €	03,48 %
- Sports, culture, jeunesse :	117.304 €	12,62 %
- Services généraux :	257.549 €	27,71 %
- Attributions de compensation d'investissement :	144.750 €	15,58 %

5.1.2 - Les dépenses financières

Réalisées à hauteur de 87,83 %, elles sont composées :

- principalement du remboursement du capital de la dette (cpté 16) pour **210.125 €**. L'emprunt réalisé en 2021 a été mobilisé en août 2022 et n'a donc pesé que 4 mois sur l'exercice ;

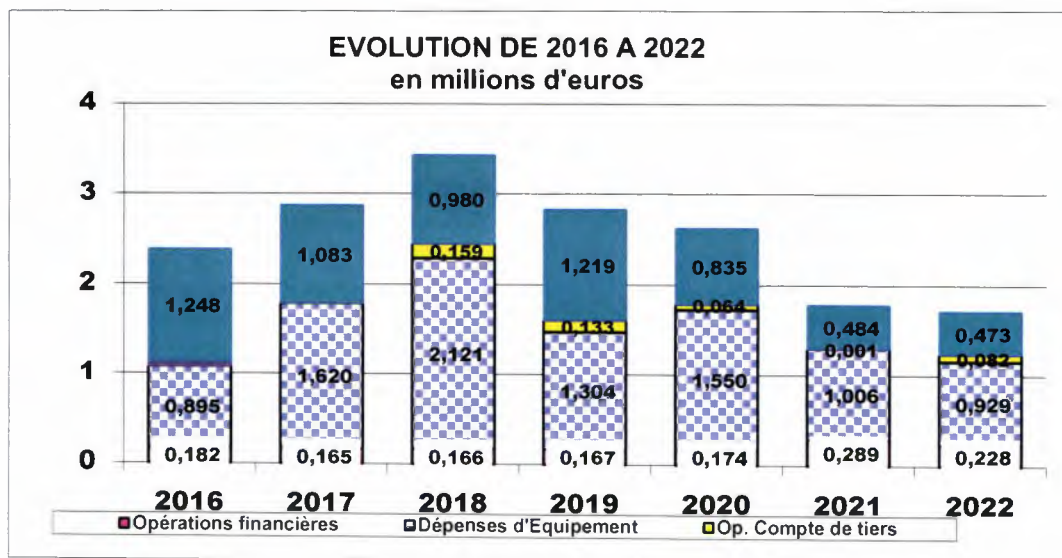
- au compte 10 -dotations et fonds divers- on trouve le remboursement d'une taxe d'aménagement trop versée par l'Etat sur des exercices antérieurs pour **18.050 €** ;

- au compte 020, les dépenses imprévues qui ne sont mouvementées que dans la prévision (comme son nom l'indique lorsqu'une dépense entre dans ce cadre, les crédits sont repris par DBM et affectés dans l'opération ou l'article dont elle relève) : 100.000 € étaient prévus il reste 568 €.

5.1.3 - Les opérations pour compte de tiers

Elles regroupent les dépenses objet d'une convention de mandat et sont subdivisées par autant de conventions en cours. Il s'agit des travaux de la rue de Chaponost. Sur l'exercice 2022 ce sont 82.120 € qui ont été réglés ; il s'agit du décompte général et définitif et qui correspond à la part de la Métropole. Les comptes 45 (dépenses et recettes) doivent être équilibrés en fin d'opération.

5.1.4 - Évolution dépenses réelles



5.1.4 - Les dépenses d'ordre

Elles s'élèvent à **172.535 €** soit **12,22 %** des dépenses totales réalisées. Sur 2022 elles recensent la neutralisation des subventions d'investissement versées à la Métropole en 2021 pour 144.750 €, les travaux en régie des agents des services techniques pour 17.996 € et les entrées dans l'actif pour 9.789 €.

5.2 – LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellés	C.A. 2022				Rappel C.A. 2021		évolution 2022/2021
		Prévisions+ Restes à réaliser	Réalisé	% Exécution	Reste à réaliser	Réalisé	Reste à réaliser	
13	Fonds de concours Métropole	0	0		0	0	0	
16	Emprunts et dettes assimilées	300 000	300 000	100,00%		0	300 000	
23	Immobilisation en cours	5 293	5 293	100,00%		0	300 000	
	Total des recettes d'équipement	305 293	305 293	100,00%	0	0	300 000	
10	Dotations	197 988	122 800	62,02%	45 709	637 956	0	-80,75%
	FCTVA	140 612	115 015	81,80%		231 309		
	Dotations Taxe Aménagement	57 376	7 786	13,57%	45 709	142 026		
	Excédent de fonctionnement capitalisé			#DIV/0!		264 621		
138	Participations, subventions	27 100	27 727	102,31%	0	75 997	9 800	-63,52%
	dont SFIL et FIPD (Etat)	9 800	11 510	117,45%		40 097	9 800	
	dont autres (Agence de l'eau)					10 000		
	dont CAF (matériels scolaires)		307					
	dont Autres (RESEDA Enfouissement)	17 300	15 910	91,97%				
	dont Fédération française de football					25 900		
27	Autres immobilisations financières	200	0	0,00%	0	0		
024	Produits des cessions	1 000	0	0,00%	0	0		
	Total des recettes financières	226 288	150 527	66,52%	45 709	713 953	9 800	-78,92%
45	Opérations pour compte de tiers	156 993	155 805	99,24%			156 993	
	Total des recettes réelles d'investissement	688 574	611 625	88,82%	45 709	713 953	466 793	-14,33%
040	Opérations d'ordre section à section	495 000	493 860	99,77%		498 281		-0,89%
192	Plus-values sur cession (DM techniques)					452		
21	Sorties d'inventaire (DM Techniques)							
28	Amortissements	495 000	493 860	99,77%		497 829		-0,80%
041	Opérations patrimoniales	430 218	9 789	2,28%		66 837		-85,35%
21	Sortie inventaire - Entrée inventaire	406 689		0,00%		55 140		
23	Régularisations comptables	23 529	9 789	41,60%		11 697		
	Total des recettes d'ordre d'investissement	925 218	503 649	54,44%	0	565 119	0	-10,88%
	TOTAL	1 613 792	1 115 274	69,11%	45 709	1 279 072	466 793	-12,81%
	Excédent N-1	130 241				371 200	Pour mémoire	
	Virement de la section de fonctionnement	691 567				692 059		
	TOTAL	2 435 600	1 115 274			1 650 272		

Les recettes réelles d'investissement encaissées sur 2022 s'établissent à **611.625 €** (contre 713.953 € en 2021). A ces réalisations, il faut ajouter les recettes engagées à reporter sur le budget 2023 pour 45.709 €.

Elles comprennent :

5.2.1 - Chapitre 13 : Subventions d'investissement

En 2022 aucune recette n'y a été enregistrée (Fonds de concours de la métropole non encore utilisé).

5.2.2 - Le compte 16

Conformément au Débat d'Orientation Budgétaire et au compte administratif 2021 un emprunt de 300.000 € a été contracté mais non encore mobilisé au 31/12/2021. Ce dernier inscrit dans les reports a été mobilisé en 2022.

5.2.3 - Le compte 10

On y trouve les dotations dues au titre du Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée - FCTVA 2022 pour un montant de **115.015 €** (dépenses d'investissement de 2021) et les versements de l'Etat ou de la Métropole en ce qui concerne la Taxe d'Aménagement pour un montant de **7.786 €**.

En report sont inscrits 45.709 € au titre de la Taxe d'Aménagement pour la période de juin à décembre 2022.

5.2.4 - Chapitre 138 : Les participations diverses

On y trouve, pour 2022,

- la subvention au titre de la DETR 2021 (Dotation d'Équipement des Territoires Ruraux) pour l'acquisition d'un premier véhicule électrique pour 11.509,87 €
- un acompte de subvention CAF 2021 de 307 € pour l'acquisition de matériels scolaires et/ou périscolaires
- une participation de RESEDA de 15.910 € pour l'enfouissement des réseaux électriques de la rue d'Ars

5.2.4 - Chapitre 024 « Produits des cessions »

Les cessions sont inscrites au BP en section d'investissement ; elles équilibrent les dépenses de cette même section. Lors de leur réalisation, les recettes sont réintégrées en section de fonctionnement par prélèvement en DMT (décision modificative technique) et viennent augmenter le résultat de l'exercice. Pour rééquilibrer la section d'investissement, les crédits nécessaires sont alors inscrits au compte 10 « dotation » lors de la reprise (anticipée ou pas) du résultat. Au BP 2022 les crédits inscrits étaient de 1.000,00 €, aucun prélèvement n'a été effectué au profit de la section de fonctionnement.

5.2.5 - Chapitre 45 « Opérations pour compte de tiers »

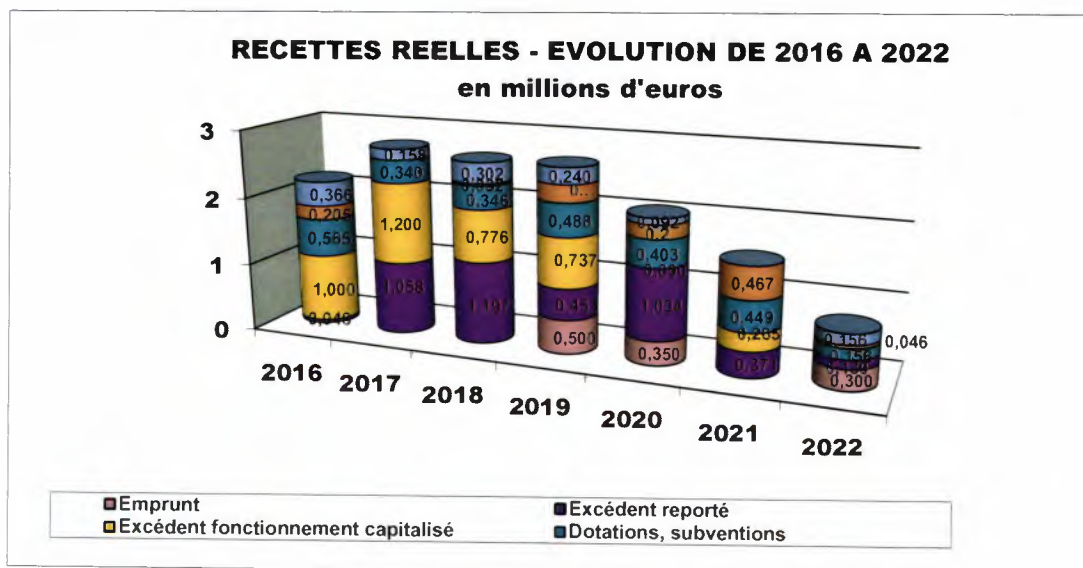
Une seule opération est inscrite à ce chapitre et concerne les travaux rue de Chaponost. On retrouve ce chapitre en section d'investissement dépenses. A la fin de l'opération les dépenses et les recettes doivent être parfaitement équilibrées. 2022 a été l'exercice où le DGD (décompte général et définitif) a enfin été réalisé. Ce sont 155.805 € qui ont été encaissés pour la part des travaux de la Métropole.

5.2.6 – Les mouvements d'ordre

De section à section on trouve les dotations aux amortissements pour 493.860 € au titre de 2022.

A l'intérieur de la section (opérations patrimoniales) on trouve, pour un total de 9.789 €, des régularisations comptables pour mettre à jour l'inventaire de la commune (on retrouve la même somme en dépenses d'investissement).

5.2.7 - Évolution des recettes réelles



6 – VUE D'ENSEMBLE GENERALE

Le plan comptable M.14 impose **une présentation croisée par fonction**. Cette vue d'ensemble générale répartit par fonction les dépenses et les recettes réalisées au cours de l'exercice, les restes à réaliser au 31/12 et en dégage un solde d'exécution.

La répartition par fonctions ventile tous les mouvements, à l'exception de la dette, des emprunts, des produits fiscaux, des dotations d'État et des opérations d'ordre.

RÉPARTITION PAR FONCTION

SECTION	01 Non ventilés	02 Services Généraux	1 Sécurité et salubrité publique	2 Enseign et formation	3 Culture	4 Sports et jeunesse	5 Intervent. sociales et santé	6 Famille	7 Logement	8 Aménagt et services urbains, environnement	9 Action économique	TOTAL GENERAL
---------	--------------------	-------------------------	-------------------------------------	---------------------------	--------------	-------------------------	-----------------------------------	--------------	---------------	---	------------------------	---------------

OPERATIONS DE L'EXERCICE

OPERATIONS DE L'EXERCICE												
FUNCTIONNEMENT												
Dépenses	570 923,00	2 007 054,00	140 102,00	483 775,00	280 623,00	631 870,00	34 853,00	2 685,00		275 041,00		4 426 926,00
Recettes	5 859 970,00	57 137,00	110,00	9 761,00	17 877,00	341 533,00				55 558,00		6 341 946,00
Solde	5 289 047,00	-1 949 917,00	-139 992,00	-474 014,00	-262 746,00	-290 337,00	-34 853,00	-2 685,00		-219 484,00		1 915 019,00
INVESTISSEMENT												
Dépenses	400 710,00	455 440,00	3 705,00	31 944,00	56 205,00	70 821,00				393 247,00		1 412 072,00
Recettes	1 084 110,00	307,00								161 098,00		1 245 515,00
Solde	683 400,00	-455 133,00	-3 705,00	-31 944,00	-56 205,00	-70 821,00				-232 149,00		-166 557,00

RESTES A REALISER

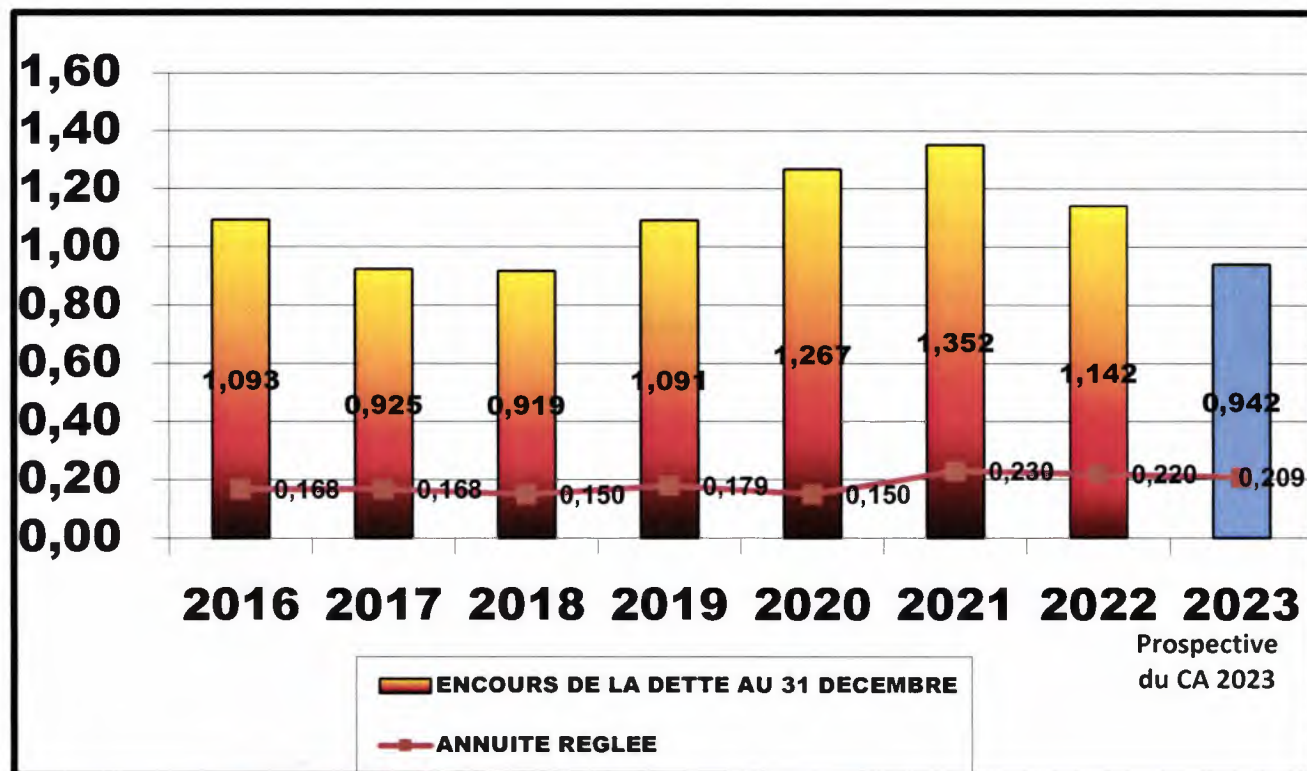
RESTES A REALISER												
FUNCTIONNEMENT												
Dépenses												
Recettes												
Solde												
INVESTISSEMENT												
Dépenses	200,00	143 592,00	1 000,00	28 316,00	20 251,00	37 006,00				243 115,00		473 480,00
Recettes	45 709,00											45 709,00
Solde	45 509,00	-143 592,00	-1 000,00	-28 316,00	-20 251,00	-37 006,00				-243 115,00		-427 771,00

TOTAL GENERAL (opérations de l'exercice + restes à réaliser)

TOTAL GENERAL												
FUNCTIONNEMENT												
Dépenses	570 923,00	2 007 054,00	140 102,00	483 775,00	280 623,00	631 870,00	34 853,00	2 685,00		275 041,00		4 426 926,00
Recettes	5 859 970,00	57 137,00	110,00	9 761,00	17 877,00	341 533,00				55 558,00		6 341 946,00
Solde	5 289 047,00	-1 949 917,00	-139 992,00	-474 014,00	-262 746,00	-290 337,00	-34 853,00	-2 685,00		-219 483,00		1 915 020,00
INVESTISSEMENT												
Dépenses	400 910,00	599 032,00	4 705,00	60 260,00	76 456,00	107 827,00				636 362,00		1 885 552,00
Recettes	1 129 819,00	307,00								161 098,00		1 291 224,00
Solde	728 909,00	-598 725,00	-4 705,00	-60 260,00	-76 456,00	-107 827,00				-475 264,00		-594 328,00
Total dépenses	971 833,00	2 606 086,00	144 807,00	544 035,00	357 079,00	739 697,00	34 853,00	2 685,00		911 403,00		6 312 478,00
Total recettes	6 989 789,00	57 444,00	110,00	9 761,00	17 877,00	341 533,00				216 656,00		7 633 170,00
Solde global	6 017 956,00	-2 548 642,00	-144 697,00	-534 274,00	-339 202,00	-398 164,00	-34 853,00	-2 685,00		-694 747,00		1 320 692,00

7 – LA DETTE

ÉVOLUTION DE LA DETTE DE 2016 A 2022 ET PROSPECTIVE 2023 (hors emprunt nouveau) en millions d'euros



Au 31 décembre 2022, l'encours de dette est de **1,142 M€** (contre 1,352 M€ au 31/12/2021) avec l'emprunt 2021 mobilisé sur 2022.

Pour rappel : au dernier exercice connu (2021) l'encours de dette de la commune de 1,352 € se traduisait par un ratio de 266 € par habitant alors que la moyenne de la strate était de 775 € par habitant

8 – LA FISCALITE

2022 est le dernier exercice enregistrant encore un peu de Taxe d'Habitation.

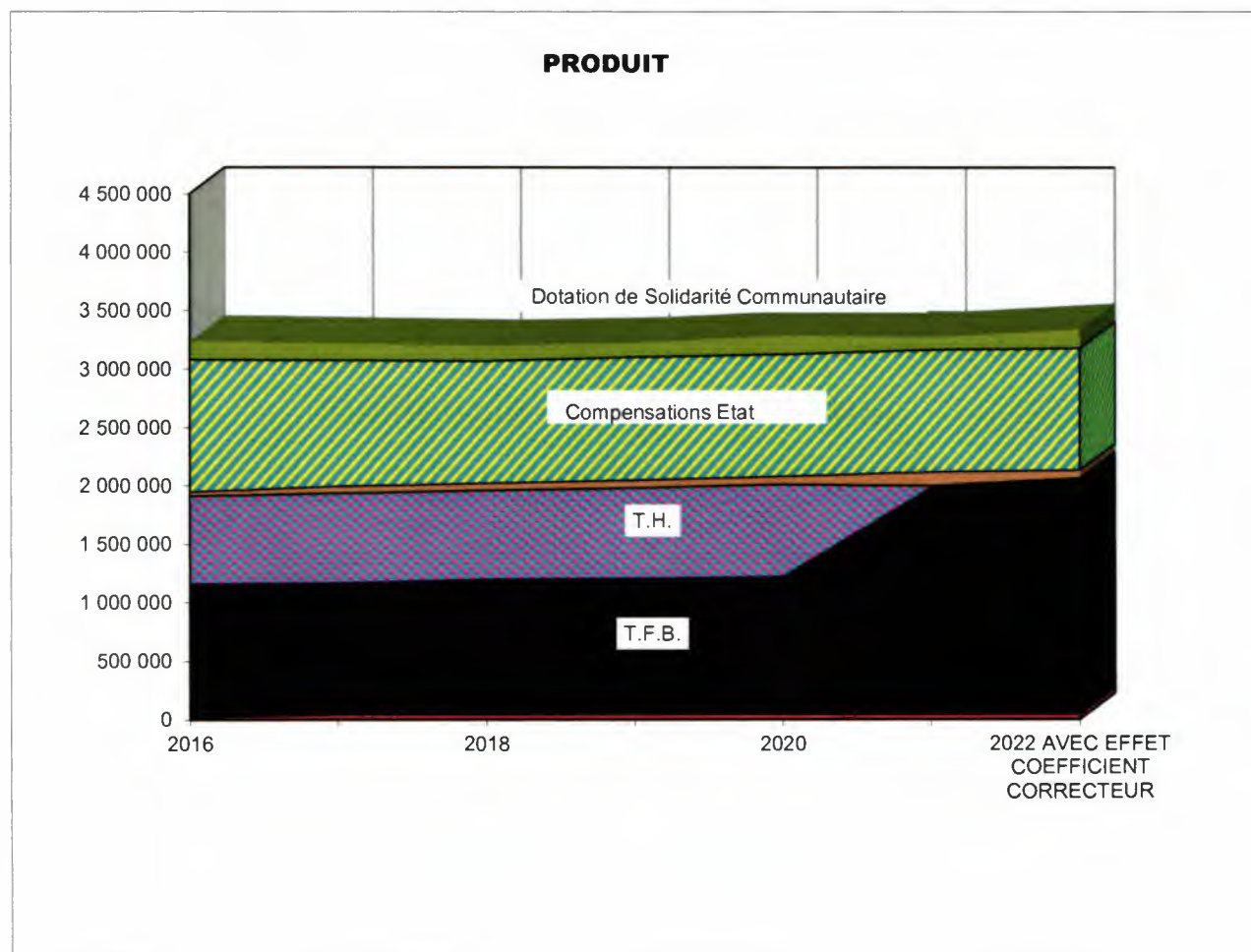
Les collectivités territoriales perçoivent désormais le nouveau panier de ressources qui se traduit par un transfert de la part départementale de TFB, un rebasage du taux et la mise en place d'un coefficient correcteur pour gérer les déséquilibres.

ÉVOLUTION DE LA FISCALITÉ DE 2016 A 2022

BASES	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
T.F.N.B.	32 042	68 425	69 416	75 603	75 315	72 908	73 683
T.F.B.	11 038 473	10 938 292	11 244 820	11 305 749	11 450 334	10 671 826	11 068 909
T.H.	6 660 398	6 793 135	6 725 910	6 836 497	6 980 807	132 244	133 744

	REBASAGE DES TAUX	
	AVANT 2021	AVEC REBASAGE EN 2021
TH	11,32%	11,32%
TFB	10,29%	24,55%
TFNB	58,43%	58,43%

PRODUIT	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	LISSAGE ETAT	2022 AVEC EFFET COEFFICIENT CORRECTEUR
T.F.N.B.	18 722	39 981	40 560	44 175	44 007	42 600	43 053		43 053
T.F.B.	1 135 859	1 125 550	1 157 092	1 163 362	1 178 239	1 942 555	2 717 417	25 188	2 009 326
T.H.	753 957	768 983	761 373	773 891	790 227	14 970	15 140		15 140
Compensations Etat	36 933	59 963	61 777	66 974	68 950	120 587	125 524		68 950
AC	1 131 615	1 078 420	1 046 814	1 055 188	1 046 422	1 046 800	1 043 496		1 046 422
DSC	157 151	143 391	131 329	120 355	159 856	107 048	106 253		159 856
TOTAL	3 234 237	3 216 288	3 198 945	3 223 945	3 287 701	3 274 560	4 050 883		3 342 747



VILLE DE MOULINS-LES-METZ



Mairie de Moulins-lès-Metz

6, Rue de la Mairie

57160 Moulins-lès-Metz

03.87.60.44.60

www.moulins-les-metz.fr

