

**SEANCE DU CONSEIL COMMUNAUTAIRE**

**JEUDI 4 AVRIL 2024**

**APPROBATION DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2023**

**NOTE EXPLICATIVE DE SYNTHESE N°1**

Le conseil communautaire est appelé à approuver les comptes administratifs 2023 du budget principal et du budget annexe assainissement. Les articles L. 2313-1 et suivants et R. 2131-1 et suivants du CGCT prescrivent des mesures de publicité pour les budgets locaux.

Ainsi, les budgets et les comptes administratifs des communes de 3500 habitants et plus et des établissements publics de coopération intercommunale, avec ou sans fiscalité propre, comprenant au moins une commune de 3500 habitants et plus, doivent-ils en outre être accompagnés d'annexes destinées à l'information du public.

**COMPTE ADMINISTRATIF 2023  
BUDGET PRINCIPAL**

*D'une manière globale, le compte administratif du budget principal fait apparaître un excédent record en section de fonctionnement (1 609 920 €), soit environ 130 K€ de plus qu'à la fin 2022, conséquence d'un surcroît de recettes fiscales (fraction de TVA en substitution de la CVAE, taxe de séjour), du produit des dotations de compensation de la TH supérieur aux prévisions, de soutiens financiers plus importants pour le tri sélectif et, globalement, d'une bonne maîtrise des dépenses de fonctionnement courant.*

*Pour l'investissement, les crédits prévus pour le nouveau siège (achat du terrain et travaux) n'ont pas été consommés. D'autres opérations prévues en 2023 ont été reportées sur l'exercice 2024 par le mécanisme des restes à réaliser.*

*Le recours à l'emprunt se limite à 2 M€ au lieu des 5 M€ prévus, avec le report d'un second emprunt de 2 M€ en restes à réaliser.*

*La section d'investissement se clôture avec un excédent de 472 K€.*

## SECTION DE FONCTIONNEMENT / DEPENSES

Crédits ouverts (budget primitif + DM) : 12 372 795 €

Mandats émis : 11 929 916,05 €

Pourcentage réalisé : 96,38 %

### **Chapitre 011** (charges à caractère général)

Crédits ouverts : 2 793 100,00 €

Mandats émis : 2 517 027,23 €

Par rapport aux crédits ouverts puis abondés par décision modificative, quelques articles sont en dépassement, notamment l'article 60622 en raison de la fluctuation des prix du carburant, et les articles 60623 (alimentation), 615221 (entretien bâtiments publics) et 6353 (impôts indirects).

Les économies réalisées les plus significatives proviennent des articles 60611 (eau et assainissement), 60612 (énergie, électricité), 60632 (fournitures de petit équipement), 611 (contrats de prestations de services), 61351 (location de matériel roulant), 61551 (entretien de matériel roulant) et 6161 (assurance multirisques).

### **Chapitre 012** (charges de personnel)

Crédits ouverts : 2 534 190,00 €

Mandats émis : 2 525 429,02 €

Les charges de personnel ont été estimées au plus juste lors de la préparation du budget primitif, mais des crédits complémentaires ont dû être ajoutés par DM du fait de l'augmentation du point d'indice intervenu le 1<sup>er</sup> juillet 2023.

### **Chapitre 014** (atténuation de produits)

Crédits ouverts : 4 883 138,00 €

Mandats émis : 4 882 275,29 €

Ce chapitre correspond aux attributions de compensation, prévues à l'euro près et versées mensuellement aux communes, ainsi qu'à notre participation au Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC).

Y figurent également le reversement de la part départementale de la taxe de séjour et divers dégrèvements accordés par l'Etat sur des produits fiscaux, principalement sur la taxe GEMAPI.

### **Chapitre 65** (autres charges de gestion courante)

Crédits ouverts : 605 691,00 €

Mandats émis : 565 413,97 €

Ce chapitre recouvre les indemnités versées au Président et aux vice-présidents délégués, mais aussi les contributions aux divers organismes et les subventions versées.

L'écart de 40 000 € provient d'une contribution inférieure aux prévisions pour certaines participations à des organismes extérieurs (article 657382).

A noter une hausse sensible des cotisations de sécurité sociale (article 65314) sur les indemnités aux élus.

### **Chapitre 66** (charges financières)

Crédits ouverts : 72 655,06 €

Mandats émis : 72 654,46 €

Les charges financières ont été estimées au plus juste lors de la préparation du budget primitif.

**Chapitre 042** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 1 324 816,49 €

Mandats émis : 1 367 116,08 €

Il s'agit des opérations d'ordre liées aux amortissements, avec leur contrepartie en recettes d'investissement.

Du fait de la nouvelle nomenclature M57, les amortissements sont désormais calculés au *pro rata temporis*, ce qui fait que les biens nouveaux s'amortissent dès le 1<sup>er</sup> du mois suivant leur acquisition.

Le dépassement de crédits provient de la cession de divers matériels : opération d'ordre qui s'équilibre en dépense de fonctionnement et en recette d'investissement.

La recette réelle est inscrite à l'article 775 des recettes de fonctionnement.

## SECTION DE FONCTIONNEMENT / RECETTES

Crédits ouverts (budget primitif + DM) : 11 372 795 €  
Excédent antérieur reporté : 1 000 000 €  
Total crédits ouverts + excédent antérieur : 12 372 795 €  
Titres émis : 13 405 313,75 €  
Pourcentage réalisé : 108 %

### **Chapitre 013** (atténuations de charges)

Crédits ouverts : 15 000,00 €  
Titres émis : 17 985,78 €

Ce sont les remboursements pour les agents en maternité, maladie ou accident du travail.

### **Chapitre 70** (produits des services)

Crédits ouverts : 351 000,00 €  
Titres émis : 381 803,59 €

Les produits des services proviennent des recettes des régies (cartes des déchetteries, composteurs, broyage des végétaux à domicile), ainsi que de la prise en charge du personnel mis à la disposition du budget annexe assainissement.

Le surcroît de recettes provient pour l'essentiel des ventes de la Maison des vins, des participations des usagers des aires de lavage et du service de broyage à domicile.

### **Chapitre 73** (impôts et taxes)

Crédits ouverts : 8 997 221,05 €  
Titres émis : 9 614 392,45 €

L'excédent de recettes fiscales s'explique par des produits fiscaux supérieurs aux prévisions (TASCOM, TEOM, taxe de séjour), par le reversement de divers produits fiscaux appelés rôles supplémentaires (+ 45 K€) et d'une recette de fraction de TVA en remplacement de la CVAE très supérieure aux prévisions (+ 579 K€).

### **Chapitre 74** (dotations et participations)

Crédits ouverts : 1 660 130,00 €  
Titres émis : 1 745 559,51 €

Le surcroît de recettes provient pour l'essentiel par les dotations de compensation CFE et TH (+ 30 K€), non communiquée avant le vote du budget, et la subvention de l'Etat pour l'espace France Services (+ 35 K€) qui semble devenir pérenne.

### **Chapitre 75** (autres produits de gestion courante)

Crédits ouverts : 220 003,69 €  
Titres émis : 477 079,82 €

Il s'agit là des soutiens financiers versés par les organismes (ADELPHE / CITEO et autres repreneurs des déchets recyclables), qui sont revenus à leur niveau de 2019 après un passage à vide en 2020, les performances de tri poursuivant leur ascension.

### **Chapitre 77** (produits exceptionnels)

Crédits ouverts : 0,00 €  
Titres émis : 19 958,90 €

Ces produits proviennent de la cession de divers biens mobiliers.

**Chapitre 78** (reprise sur amortissement et provisions)

Crédits ouverts : 300,00 €

Titres émis : 119,39 €

**Chapitre 042** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 129 140,26 €

Titres émis : 148 414,31 €

Il s'agit d'opérations d'ordre liées aux subventions perçues et amorties, avec leur contrepartie en dépenses d'investissement.

## SECTION D'INVESTISSEMENT / DEPENSES

Crédits ouverts : 6 931 408,48 €  
Mandats émis : 4 191 898,31 €  
*Restes à réaliser : 1 400 500 €*  
Total mandats émis et RAR : 5 592 398,31 €  
Pourcentage réalisé (hors RAR) : 60,5 %

### **Chapitre 20** (immobilisations incorporelles)

Crédits ouverts : 299 000,00 €  
Mandats émis : 117 005,42 €  
RAR : 110 000,00 €

Les frais d'études correspondent aux honoraires prévus pour la maîtrise d'œuvre du nouveau siège, , l'étude environnementale pour la zone d'activité à créer en vue de la relocalisation du Cabanon, les études en lien avec la GEMAPI et l'implantation de panneaux photovoltaïques.

### **Chapitre 204** (subventions d'équipement versées)

Crédits ouverts : 1 152 055,00 €  
Mandats émis : 752 185,71€  
RAR : 100 000 €

Les mandats émis correspondent aux acomptes versés pour les fonds de concours attribués et aux participations pour les travaux du SMEA. Les RAR correspondent à l'enveloppe des fonds de concours restant à payer.

### **Chapitre 21** (immobilisations corporelles)

Crédits ouverts : 1 823 414,69 €  
Mandats émis : 832 691,91 €  
RAR : 702 000 €

Les crédits prévus à l'article 2111 (1 M€) correspondent à l'achat des parcelles pour le futur siège et la ZAE Fernand Gonnet. La commande de colonnes enterrées inscrite à l'article 2188 a été moins importante que prévu. Le report en RAR à l'article 2188 correspond à l'achat du nouveau broyeur.

### **Chapitre 23** (immobilisations en cours)

Crédits ouverts : 3 211 982,53 €  
Mandats émis : 2 064 823,14 €  
RAR : 450 000 €

Les dépenses principales correspondent aux travaux réalisés au titre de la compétence GEMAPI, pour un peu plus de 1,5 M€.

Les crédits ouverts pour la construction du nouveau siège n'ont pas été consommés, et sont reportés en RAR, tout comme la majeure partie des crédits prévus pour les travaux de génie civil pour les colonnes enterrées et ceux liés à l'implantation de panneaux photovoltaïques.

### **Chapitre 16** (emprunts et dettes assimilées)

Crédits ouverts : 277 316,00 €  
Mandats émis : 276 777,82 €

Les prévisions pour ce chapitre sont conformes aux écritures effectuées.

**Chapitre 26** (participations et créances rattachées à des participations)

Crédits ouverts : 38 500 €

Mandats émis : 0 €

RAR : 38 500 €

Les crédits ouverts correspondent à la participation de la Communauté de communes à la Société publique locale (SPL), en cours de création, chargée de la construction du nouveau centre de tri des emballages ménagers recyclables de Vedène.

**Chapitre 040** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 129 140,26 €

Mandats émis : 148 414,26 €

Il s'agit d'opérations d'ordre liées aux subventions perçues et amorties, avec leur contrepartie en recettes de fonctionnement.

## SECTION D'INVESTISSEMENT / RECETTES

Crédits ouverts : 6 482 576,29 €  
Excédent antérieur reporté : 472 732,19 €  
Total crédits ouverts + excédent antérieur : 6 955 308,48 €  
*Titres émis : 4 329 087,02 €*  
*Restes à réaliser : 2 000 000 €*  
Total titres émis et RAR : 6 329 087,02 €  
Pourcentage réalisé (hors RAR) : 62,2 %

### **Chapitre 13** (subventions)

Crédits ouverts : 49 013,48 €  
Titres émis : 49 413,08 €

Il s'agit de la subvention accordée par la Région dans le cadre du CRET pour la Maison des vins et des produits du terroir.

### **Chapitre 16** (emprunts et dettes assimilées)

Crédits ouverts : 4 000 000,00 €  
Titres émis : 2 000 000 €  
RAR : 2 000 000 €

Les emprunts prévus au budget primitif n'ont été souscrits qu'à hauteur de 2 M€ pour financer le programme de déploiement des colonnes enterrées. L'emprunt prévu pour les travaux GEMAPI a été basculé sur les restes à réaliser puisqu'il n'a été encaissé que début 2024.

### **Chapitre 10** (dotations, fonds divers et réserves)

Crédits ouverts : 409 823,13 €  
Titres émis : 406 333,86 €

Ces crédits correspondent au FCTVA versé sur les investissements réalisés au cours de l'année, quasi conforme aux prévisions.

### **Article 1068** (excédents de fonctionnement capitalisés)

Crédits ouverts : 506 623,19 €  
Titres émis : 506 623,19 €

Les excédents de la section de fonctionnement ont été en partie capitalisés au 1068.

### **Chapitre 040** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 1 324 816,49 €  
Titres émis : 1 367 116,08 €

Il s'agit des opérations d'ordre liées aux amortissements, avec leur contrepartie en dépenses de fonctionnement. Le dépassement de crédits provient de la cession de divers bien matériels.

**COMPTE ADMINISTRATIF 2023  
BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT**

**SECTION D'EXPLOITATION / DEPENSES**

Crédits ouverts : 2 970 000 €  
Mandats émis : 2 420 714,54 €  
Pourcentage réalisé : 81,5 %

**Chapitre 011** (charges à caractère général)

Crédits ouverts : 928 516,35 €

Mandats émis : 676 624,59 €

Aucun article en dépassement, hormis les dépenses d'entretien des STEP et des réseaux. Les mandats émis sont inférieurs aux prévisions budgétaires, en particulier le plus gros poste correspondant au marché attribué au prestataire VEOLIA.

**Chapitre 012** (charges de personnel)

Crédits ouverts : 320 000,00 €

Mandats émis : 319 996,75 €

Il s'agit des charges du personnel affecté au service d'assainissement, calculées au prorata du temps de travail qu'ils y consacrent.

**Chapitre 65** (autres dépenses de gestion courante)

Crédits ouverts : 46 022,00 €

Mandats émis : 33 911,20 €

Cela correspond à l'enveloppe annuelle des subventions versées aux propriétaires qui souhaitent réhabiliter leur installation d'assainissement non collectif, plus sollicitée que les années précédentes.

**Chapitre 66** (charges financières)

Crédits ouverts : 170 727,77 €

Mandats émis : 170 420,85 €

Les charges financières sont légèrement inférieures à la prévision budgétaire, malgré l'augmentation des intérêts d'un emprunt souscrit à taux variable (indice en euros) en raison de la conjoncture internationale.

**Chapitre 67** (charges exceptionnelles)

Crédits ouverts : 8 216,00 €

Mandats émis : 3244,80 €

Il s'agit d'une provision correspondant à l'annulation de titres de recettes sur exercices antérieurs (PFAC le plus souvent).

**Chapitre 68** (Dotations aux amortissement et provisions)

Crédits ouverts : 3 859,98 €

Mandats émis : 3 858,45 €

**Chapitre 022** (dépenses imprévues)

Crédits ouverts : 100 000,00 €

Mandats émis : 0 €

L'enveloppe allouée aux dépenses imprévues n'a pas été consommée.

**Chapitre 023** (virement à la section d'investissement)

Crédits ouverts : 180 000,00 €

Mandats émis : 0 €

Cette opération s'annule en fin d'exercice budgétaire.

**Chapitre 042** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 1 212 657,90 €

Mandats émis : 1 212 657,90 €

Il s'agit d'opérations d'ordre liées aux amortissements, avec leur contrepartie en recettes d'investissement.

## SECTION D'EXPLOITATION / RECETTES

Crédits ouverts : 2 875 982,29 €  
Excédent antérieur reporté : 94 017,71 €  
Total crédits ouverts + excédent antérieur : 2 970 000 €  
Titres émis : 2 918 289,83 €  
Pourcentage réalisé : 101,5 %

### **Chapitre 70** (ventes de produits fabriqués, prestations de services)

Crédits ouverts : 2 572 000,00 €  
Titres émis : 2 577 954,37 €

Ce surcroît de recettes provient principalement de la participation due en cas de branchements sur le réseau et de la surtaxe payée par les industriels et les caves viticoles ayant signé une convention pour le déversement de leurs effluents.

### **Chapitre 74** (subventions d'exploitation)

Crédits ouverts : 27 530,31 €  
Titres émis : 47 056,43 €

Les primes pour épuration versées par l'Agence de l'eau sont en diminution constante puisque les critères d'octroi ont été durcis. La recette est néanmoins supérieure aux prévisions.

### **Chapitre 75** (Autres produits de gestion courante)

Crédits ouverts : 0 €  
Titres émis : 157,48 €

### **Chapitre 77** (produits exceptionnels)

Crédits ouverts : 0 €  
Titres émis : 19 184,55€

Il s'agit de divers remboursements provenant de notre compagnie d'assurance.

### **Chapitre 78** (reprises sur amortissements et provisions)

Crédits ouverts : 2 514,98 €  
Titres émis : 0 €

La dépréciation sur les actifs circulants devient désormais une provision obligatoire.

### **Chapitre 042** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 273 937,00 €  
Titres émis : 273 937,00 €

Il s'agit d'opérations d'ordre liées aux subventions perçues et amorties, avec leur contrepartie en dépenses d'investissement.

## SECTION D'INVESTISSEMENT / DEPENSES

Crédits ouverts : 4 000 000,00 €  
Mandats émis : 1 656 431,37 €  
RAR : 1 075 000 €  
Total mandats émis + RAR : 2 731 431,37€  
Pourcentage réalisé (hors RAR) : 41,4 %

### **Chapitre 20** (frais d'études)

Crédits ouverts : 150 000,00 €  
Mandats émis : 87 401,06 €  
RAR : 60 000 €

Ces crédits correspondent à la mise en œuvre du schéma directeur des eaux pluviales.

### **Chapitre 21** (immobilisations incorporelles)

Crédits ouverts : 756 317,00 €  
Mandats émis : 254 350,85 €  
RAR : 250 000 €

Les crédits ouverts correspondent aux opérations de renouvellement du patrimoine et aux réparations ou des travaux d'urgence sur les réseaux et les stations d'épuration. Les restes à réaliser permettent de faire face à ces situations d'urgence entre la clôture du budget d'investissement (15 décembre) et le vote du budget primitif suivant.

### **Chapitre 23** (immobilisations en cours / opérations)

Crédits ouverts : 2 138 200,00 €  
Mandats émis : 359 197,01 €  
RAR : 765 000 €

La plupart des crédits ouverts sur les opérations d'équipement n'ont pas été consommés, la plupart des opérations projetées ayant pris du retard, souvent pour des raisons règlementaires, comme pour la STEP des Farjons à Uchaux. Les RAR correspondent aux opérations en cours (chemin de Moricaud à Piolenc, maîtrise d'œuvre nouvelle STEP de Camaret).

### **Chapitre 16** (emprunts et dettes assimilées)

Crédits ouverts : 681 546,00 €  
Mandats émis : 681 545,45 €

Le montant réel de l'annuité d'emprunt correspond peu ou prou aux crédits ouverts lors du vote du budget.

### **Chapitre 040** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 273 937,00 €  
Mandats émis : 273 937,00 €

Il s'agit d'opérations d'ordre liées aux subventions perçues et amorties, avec leur contrepartie en recettes d'exploitation.

## SECTION D'INVESTISSEMENT / RECETTES

Crédits ouverts : 2 254 601,85 €  
Excédent antérieur reporté : 1 745 398,15 €  
Total crédits ouverts + excédent antérieur : 4 000 000 €  
Titres émis : 3 646 546,03 €  
Pourcentage réalisé : 91 %

### **Chapitre 13** (subventions d'investissement)

Crédits ouverts : 78 910,60 €  
Titres émis : 37 500,00 €

Il s'agit des subventions versées par l'Agence de l'eau, principalement pour le schéma directeur d'assainissement, dont le solde est attendu sur l'exercice 2024.

### **Chapitre 10** (dotations, fonds divers et réserves)

Crédits ouverts : 783 033,35 €  
Titres émis : 650 989,98 €

Ces recettes proviennent, d'une part, de l'autofinancement dégagé par la section d'exploitation (600 K€) et, d'autre part, du remboursement de la TVA par l'Etat. Le FCTVA est inférieur à la prévision, compte tenu du faible pourcentage d'opérations réalisées par rapport au budget primitif (41,4 %).

### **Chapitre 021** (virement de la section d'exploitation)

Crédits ouverts : 180 000,00 €  
Titres émis : 0 €

Le virement de la section d'exploitation s'annule en fin d'exercice.

### **Chapitre 040** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 1 212 657,90 €  
Titres émis : 1 212 657,90 €

Il s'agit d'opérations d'ordre liées aux amortissements, avec leur contrepartie en dépenses d'exploitation.

**COMPTE ADMINISTRATIF 2023**  
**BUDGET ANNEXE ZAE La Garrigue du Rameyron II**

**SECTION DE FONCTIONNEMENT / DEPENSES**

Crédits ouverts : 1 345 260,00 €  
*Déficit antérieur reporté = 1 300,00 €*  
Total crédits ouverts – déficit antérieur reporté = 1 346 560,00 €  
Mandats émis : 78 280,24 €  
Pourcentage réalisé : 5,8 %

**Chapitre 011** (charges à caractère général)

Crédits ouverts : 1 279 260,00 €  
Mandats émis : 12 630,00 €

Les mandats émis correspondent aux honoraires versés pour les premières études.

**Chapitre 66** (charges financières)

Crédits ouverts : 33 740,00 €  
Mandats émis : 33 721,01 €

**Chapitre 043** (opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement)

Crédits ouverts : 32 260,00 €  
Mandats émis : 32 259,23 €

**SECTION DE FONCTIONNEMENT / RECETTES**

Crédits ouverts : 1 346 560 €  
Excédent antérieur reporté : 0 €  
Total crédits ouverts + excédent antérieur : 1 346 560,00 €  
Titres émis : 76 818,46 €  
Pourcentage réalisé : 5,7 %

**Chapitre 042** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 1 313 000,00 €  
Titres émis : 44 559,23 €

**Chapitre 043** (opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement)

Crédits ouverts : 32 260,00 €  
Titres émis : 32 259,23 €

Dans les deux cas, il s'agit d'opération d'ordre de gestion du stock.

## SECTION D'INVESTISSEMENT / DEPENSES

Crédits ouverts : 1 313 000,00 €

Mandats émis : 44 559,23 €

Pourcentage réalisé : 3,4 %

**Chapitre 040** (opérations d'ordre de transfert entre sections)

Crédits ouverts : 1 313 000,00 €

Mandats émis : 44 559,23 €

Là aussi, les mandats émis sont en lien avec les opérations de gestion du stock.

## SECTION D'INVESTISSEMENT / RECETTES

Crédits ouverts : 13 000,00 €

Excédent antérieur reporté : 1 300 000 €

Total crédits ouverts + excédent antérieur : 1 313 000,00 €

Titres émis : 1 300 000 €

Pourcentage réalisé : 99 %

**Chapitre 13** (emprunt)

Crédits ouverts : 1 300 000,00 €

Mandat émis : 1 300 000,00 €

Le prêt relais de 1,3 M€ début 2023.

**COMPTE ADMINISTRATIF 2023**  
**BUDGET ANNEXE ZAE *Fernand Gonnet***

Aucune opération comptable effectuée sur ce budget.