



Ouest **Rhodanien**  
Communauté d'agglomération

# Compte administratif

# 2022

Rapport détaillé BP/CA

## Sommaire

<b>Préambule</b>	<b>3</b>
L'organisation budgétaire de la COR.....	3
Rappel des principaux ratios financiers applicables au secteur public local .....	4
<b>Chiffres clefs et présentation consolidée de l'exécution budgétaire</b>	<b>6</b>
Section de fonctionnement .....	6
Analyse des ressources par chapitre budgétaire	6
Analyse des emplois par chapitre budgétaire	11
Section d'investissement.....	15
Analyse des dépenses d'investissement	15
Investissements réalisés en 2022	17
Identification des moyens de financement des investissements	21
Résultats budgétaires et affectation.....	23
La dette .....	26
Analyse de la situation financière de la COR.....	28

# Préambule

## L'ORGANISATION BUDGETAIRE DE LA COR

L'organisation budgétaire de la Communauté d'agglomération de l'Ouest Rhodanien (COR) en 2022 repose sur onze budgets :

1. budget Principal ;
2. budget annexe Déchets ;
3. budget annexe Économie ;
4. budget annexe Loisirs ;
5. budget annexe Office de tourisme ;
6. budget annexe Eau potable ;
7. budget annexe Assainissement ;
8. budget annexe Assainissement non collectif ;
9. budget annexe Abattoir ;
10. budget annexe Énergies ;
11. budget annexe Zones.

Ces budgets présentent des particularités liées aux services affectés à chacun d'eux, à savoir :

Budgets administratifs	Budgets autonomes	Budgets de gestion de stock
<p>Ces budgets, dont le budget Principal, portent les <b>services à caractère administratif</b>.</p> <p>Ils sont financés par la fiscalité prélevée sur le territoire et les dotations de l'État et d'autres recettes (tarif, location).</p> <p>Les budgets annexes administratifs peuvent être subventionnés par le budget principal.</p>	<p>Ces budgets portent les services publics à caractère industriel et commercial.</p> <p>Ils sont financés par une <b>recette affectée</b> (en général, une redevance, un tarif) que les usagers du service payent.</p> <p>Ces budgets <b>ne peuvent être subventionnés</b> par le budget Principal (et donc par le contribuable).</p>	<p>Ces budgets ont vocation à porter des <b>opérations d'acquisition foncière, de viabilisation puis de commercialisation</b>.</p> <p>Ils doivent permettre d'isoler le coût de chaque opération permettant ainsi de calibrer un prix de vente et d'établir bilan financier de chaque opération.</p> <p>Ces budgets peuvent être subventionnés par le budget principal, notamment en cas d'opérations déficitaires.</p>
<i>Principal, Déchets, Économie (en partie), Loisirs, Office de tourisme</i>	<i>Eau potable, Assainissement, Assainissement non collectif, Abattoir, Énergies</i>	<i>Économie (en partie), Zones</i>

Chaque budget de la COR est composé :

- d'une **section de fonctionnement** qui retrace les recettes récurrentes (fiscalité, dotations, tarification, etc.) ainsi que les dépenses liées au fonctionnement des services (charges de personnel, fluides, contrats de prestations de service, frais financiers, etc.) et à l'amortissement des biens ;
- d'une **section d'investissement** (à l'exception du budget Loisirs) qui retrace, en recettes, les subventions reçues et le fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée, etc. et, en dépenses, les investissements réalisés au cours de l'année considérée et le remboursement du capital de la dette.

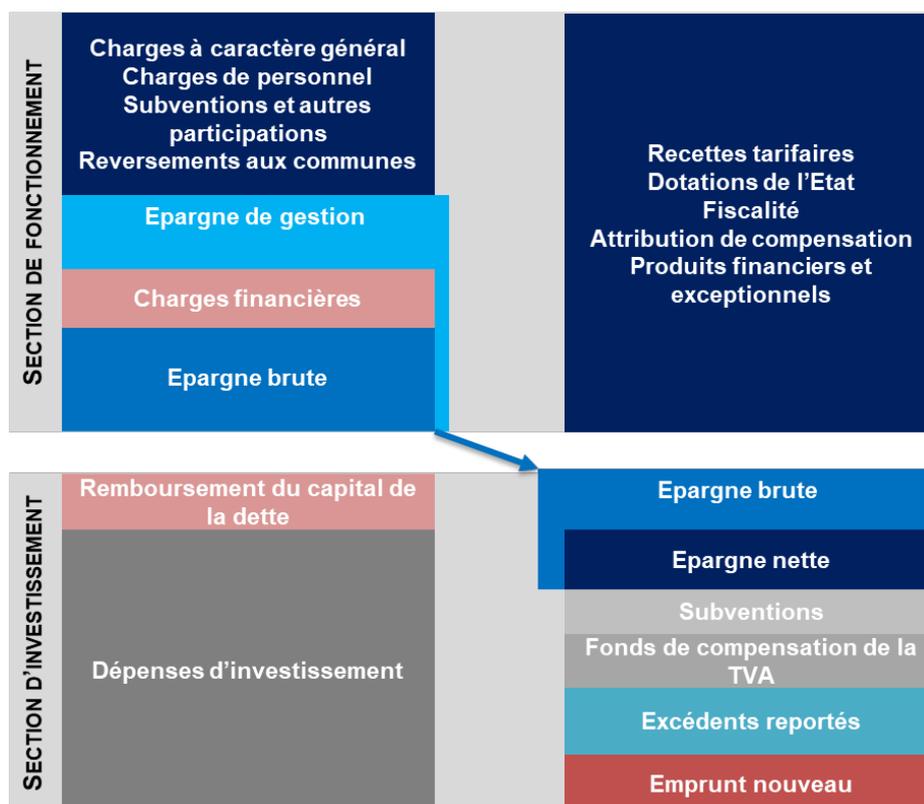
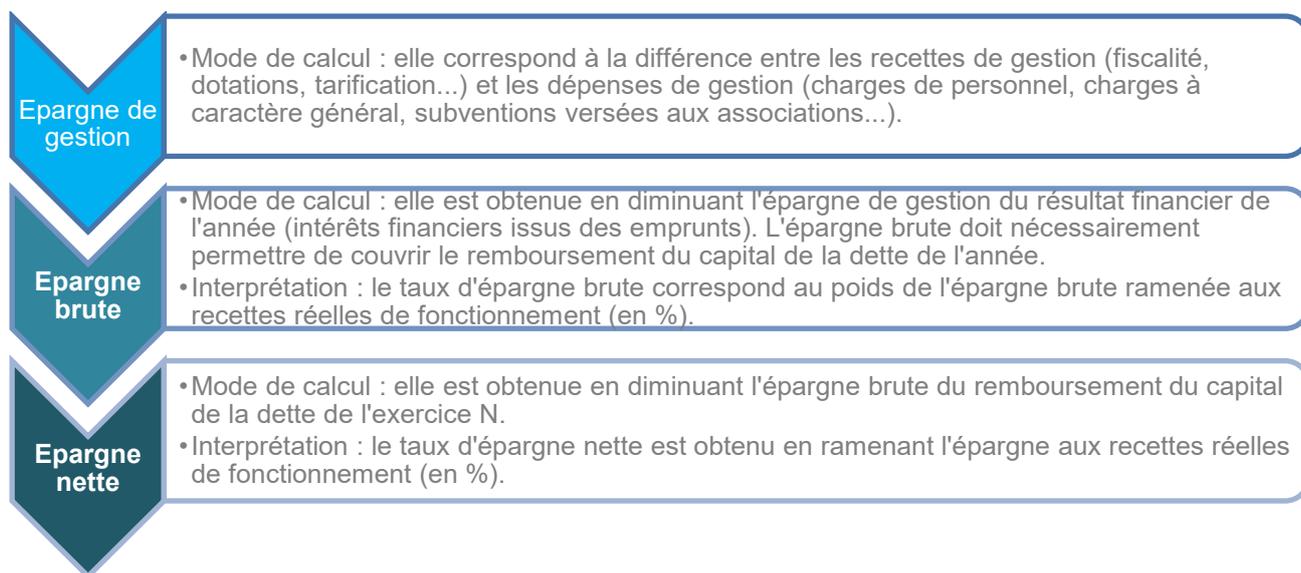
Au sein de chacune des sections composant le budget, sont dissociés :

- les **recettes et les dépenses réelles**, qui donnent lieu à des encaissements et des décaissements sur la trésorerie de la COR ;
- les **recettes et les dépenses d'ordre**, qui correspondent à des écritures comptables permettant de constater l'évolution du patrimoine immobilier et mobilier de la COR (amortissements), la constitution de provisions pour risques, etc. (ces écritures n'impactent pas la trésorerie de la COR).

## RAPPEL DES PRINCIPAUX RATIOS FINANCIERS APPLICABLES AU SECTEUR PUBLIC LOCAL

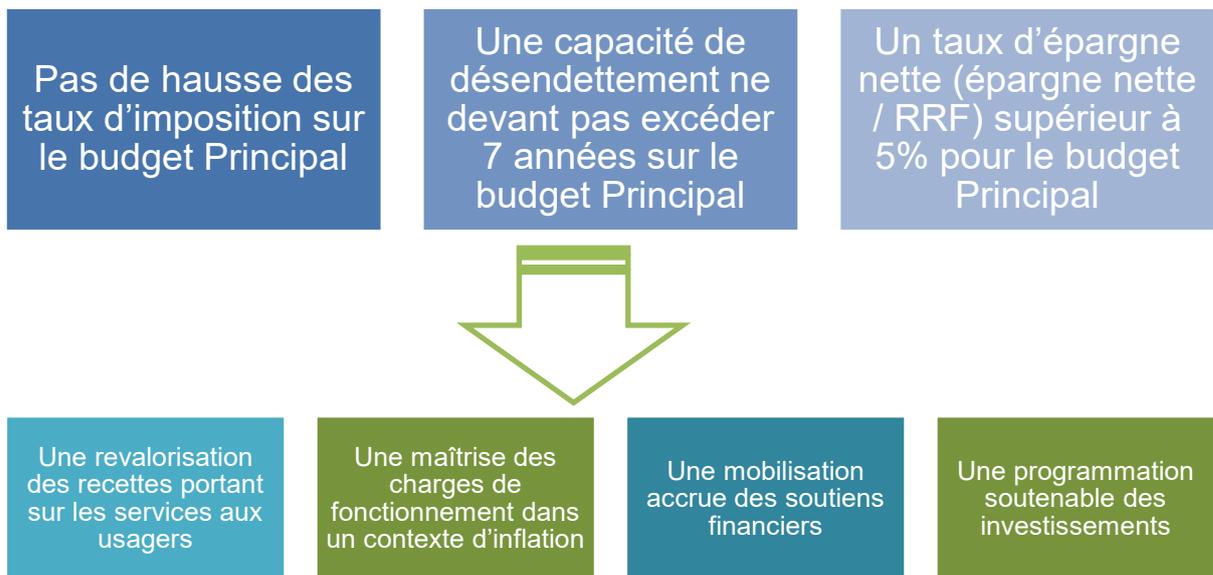
L'analyse de la situation financière d'une collectivité est réalisée en déclinant notamment les ratios suivants :

- **L'autofinancement** qui se traduit par **trois niveaux d'épargne** différents



- La **capacité de désendettement** correspondant au nombre d'années nécessaires au remboursement de la totalité de l'encours de dette.
  - Ce ratio est obtenu en ramenant l'encours de dette au 31 décembre de l'année à l'épargne brute constatée la même année.
  - Ce ratio ne doit pas excéder 15 ans. Il est dégradé à l'approche du seuil des 10 années.

Sur la période 2021-2026, l'Exécutif a pris des engagements financiers, notamment au titre du budget Principal, à savoir :



# Chiffres clefs et présentation consolidée de l'exécution budgétaire

Toutes sections confondues, le compte administratif consolidé au titre de l'exercice 2022 représente un volume total de :

- 76 979 k€ en recettes ;
- 71 519 k€ en dépenses.

## SECTION DE FONCTIONNEMENT

La section de fonctionnement du compte administratif consolidé au titre de l'exercice 2022 représente un volume total de :

- 56 854 k€ en recettes de fonctionnement, dont 47 062 k€ en recettes réelles ;
- 49 520 k€ en dépenses de fonctionnement, dont 39 041 k€ en dépenses réelles.

Le résultat de l'exercice en fonctionnement s'établit à 2 085 k€ constituant ainsi un résultat cumulé de 7 332 k€.

Les taux de réalisation en section de fonctionnement sont globalement satisfaisants, 101% en recettes et 96% en dépenses.

Consolidé

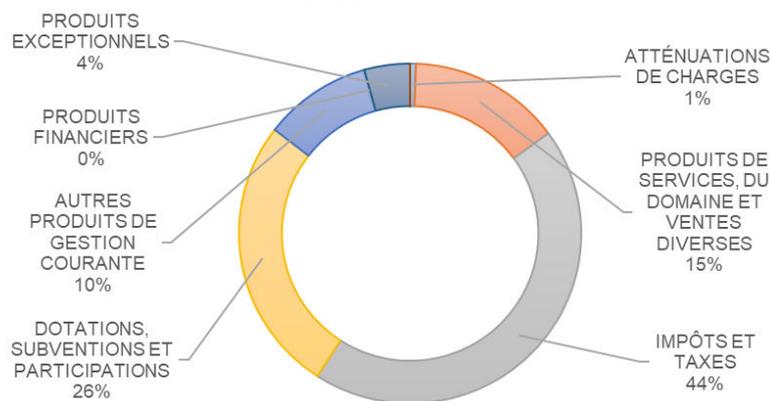
	2021			2022			2023
	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété
TOTAL DES DÉPENSES DE GESTION	40 686k€	39 287k€	97%	38 094k€	35 983k€	94%	41 920k€
<b>TOTAL DES DÉPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>42 578k€</b>	<b>40 603k€</b>	<b>95%</b>	<b>41 365k€</b>	<b>39 041k€</b>	<b>94%</b>	<b>43 865k€</b>
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	55 069k€	50 778k€	100%	56 555k€	49 520k€	96%	63 396k€
<i>dont virement à l'investissement</i>	<i>4 376k€</i>			<i>5 115k€</i>			<i>6 983k€</i>
TOTAL DES RECETTES DE GESTION	47 585k€	45 748k€	96%	45 186k€	45 025k€	100%	50 017k€
<b>TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>47 728k€</b>	<b>49 084k€</b>	<b>103%</b>	<b>46 549k€</b>	<b>47 062k€</b>	<b>101%</b>	<b>50 169k€</b>
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	55 069k€	57 419k€	104%	56 555k€	56 851k€	101%	63 396k€
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>1 466k€</b>			<b>2 085k€</b>		
<b>RÉSULTAT CUMULÉ</b>		<b>6 641k€</b>			<b>7 332k€</b>		

## Analyse des ressources par chapitre budgétaire

En 2022, les recettes réelles de fonctionnement diminuent de 4,1% par rapport à 2021. Ce recul est, en majeure partie, lié à l'absence de subvention d'équilibre au budget Déchets en 2022 (contre 1 M€ en 2021) et à des produits exceptionnels plus faibles au budget Principal (2 M€ en 2021 contre 45 k€ en 2022).

La répartition des recettes réelles de fonctionnement est relativement cohérente avec celle constatée en 2021. La fiscalité reste la recette dominante (44% des recettes réelles de fonctionnement, contre 41% en 2021).

## Répartition des recettes réelles de fonctionnement 2022



Le budget Principal représente 61% des recettes réelles de fonctionnement, puis suivent le budget Déchets (13%), le budget Économie (11%), le budget Assainissement (7%), le budget Loisirs (5%) et les autres budgets (3%).

	2021			2022			2023
	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété
<b>TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>							
PRINCIPAL	31 114k€	31 356k€	101%	28 838k€	28 601k€	99%	32 604k€
DÉCHETS	6 433k€	6 912k€	107%	6 226k€	6 005k€	96%	6 926k€
ÉCONOMIE	2 937k€	3 946k€	134%	4 416k€	4 934k€	112%	3 023k€
OFFICE DE TOURISME	48k€	58k€	122%	57k€	98k€	171%	0k€
LOISIRS	2 568k€	2 588k€	101%	2 505k€	2 447k€	98%	3 200k€
EAU	506k€	509k€	101%	450k€	532k€	118%	60k€
ASSAINISSEMENT COLLECTIF	2 737k€	3 212k€	117%	2 523k€	3 350k€	133%	2 854k€
ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF	3k€	2k€	72%	0k€	2k€		0k€
ABATTOIR	152k€	165k€	108%	154k€	182k€	118%	331k€
ÉNERGIES	385k€	155k€	40%	592k€	609k€	103%	670k€
ZONES	845k€	181k€	21%	788k€	300k€	38%	501k€
<b>TOTAL</b>	<b>47 728k€</b>	<b>49 084k€</b>	<b>103%</b>	<b>46 549k€</b>	<b>47 062k€</b>	<b>101%</b>	<b>50 169k€</b>

### La fiscalité : 44% des recettes réelles de fonctionnement en 2022

Entre 2019 et 2022, le produit fiscal total (tous budgets confondus) de la COR a augmenté de 3%. Les années 2020 et 2021 sont marquées par des recettes importantes au titre de rôles supplémentaires correspondant à des rattrapages d'années antérieures.

	2019	2020	2021	2022	Part en 2022 %
<b>IMPÔTS ET TAXES</b>	<b>20 183k€</b>	<b>21 083k€</b>	<b>20 215k€</b>	<b>20 786k€</b>	
Taxes foncières et d'habitation (TH, TFB, TFNB, CFE)	9 784k€	10 125k€	5 491k€	5 708k€	27%
Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)	3 134k€	3 088k€	3 229k€	3 098k€	15%
Taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM)	390k€	340k€	394k€	424k€	2%
Impositions forfaitaires sur les entreprises de réseaux (IFER)	224k€	232k€	246k€	252k€	1%
Rôles supplémentaires	42k€	925k€	243k€	19k€	0%
Fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR)	1 536k€	1 536k€	1 536k€	1 536k€	7%
Fonds de péréquation intercommunale et communale (FPIC)	584k€	629k€	675k€	682k€	3%
Taxe pour la gestion des milieux aquatiques et la prévention des inondations (T-GEMAPI)	0k€	0k€	411k€	478k€	2%
Fraction de taxe sur la valeur ajoutée (compensation TH)	0k€	0k€	3 725k€	4 110k€	20%
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères	4 439k€	4 161k€	4 216k€	4 392k€	21%
Taxe de séjour (TS)	49k€	46k€	47k€	89k€	0%

La rétrospective met en évidence :

- le transfert de recettes entre les taxes foncières et d'habitation vers la fraction de taxe sur la valeur ajoutée entre 2020 et 2021 (budget Principal) ;
- le rattrapage de rôles supplémentaires en 2020 et 2021 (budget Principal) ;
- l'impact de la baisse d'un point de pourcentage du taux de taxe d'enlèvement des ordures ménagères sur la zone extérieure en 2020 (budget Déchets) ;
- la progression du fonds de péréquation (budget Principal) ;
- la stabilité du fonds de compensation de l'ancienne réforme de la taxe professionnelle (FNGIR, budget Principal) ;
- une hausse du produit de taxe de séjour en 2022 suite à la révision de la grille tarifaire (budget Office de tourisme).

### Les dotations et subventions : 26% des recettes réelles de fonctionnement en 2022

Les principaux postes de recettes en la matière sont :

- la dotation globale de fonctionnement, composée de la dotation d'intercommunalité et de la dotation de compensation (15% et 32% respectivement en 2022) ;
- la participation de la Région compensant la compétence transports (19% en 2022) ;
- les allocations compensatrices de fiscalité (14% en 2022) au titre de la diminution de moitié des valeurs locatives des entreprises industrielles.

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %
<b>DOTATIONS ET PARTICIPATIONS</b>	<b>13 815k€</b>	<b>14 271k€</b>	<b>13 826k€</b>	<b>12 385k€</b>		
Dotation d'intercommunalité	1 834k€	1 833k€	1 832k€	1 832k€		15%
Dotation de compensation	4 237k€	4 159k€	4 077k€	3 988k€		32%
Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)	794k€	785k€	785k€	785k€		6%
Allocations compensatrices de cotisation économique territoriale	85k€	92k€	1 558k€	1 655k€		13%
Allocations compensatrices de taxes foncières	4k€	3k€	118k€	123k€		1%
Allocations compensatrices de taxes d'habitation	213k€	226k€	0k€	0k€		0%
Fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée (budgets Principal, Déchets, Économie)	46k€	38k€	47k€	53k€		0%
Subventions diverses (aire d'accueil, habitat, culture)	265k€	487k€	209k€	378k€		3%
Participation transports de la Région	5 315k€	5 378k€	3 258k€	2 341k€		19%
Subvention du Département (sport, culture)	76k€	86k€	87k€	84k€		1%
Subventions des communes (Petites villes de demain)	12k€	0k€	0k€	14k€		0%
Autres financements (mécénat, financements Etat, Leader, etc.)	101k€	134k€	644k€	156k€		1%
Participations des organismes de valorisation (CITEO, budget Déchets)	529k€	729k€	859k€	727k€		6%
Subventions perçues sur le budget Économie	95k€	152k€	204k€	112k€		1%
Subventions et participations au budget Loisirs (contributions EPCI, CD69 pour accès aux piscines)	77k€	17k€	14k€	23k€		0%
Primes d'épuration et subventions (budgets Assainissements)	133k€	152k€	132k€	112k€		1%

### Les produits issus des services : 15% des recettes réelles de fonctionnement en 2022

Parmi les produits issus des services, le service Assainissement collectif représente près de 47% du poste de recette en 2022.

En 2022, les éléments suivants sont à relever :

- les recettes des services communs sont en hausse sur la période 2019-2022 ;
- une forte hausse des ventes de matières sur le budget Déchets (en partie liée aux prix de vente en hausse en 2022) ;
- les recettes sont en hausse au Lac des Sapins en 2022 (baignade biologique, parking notamment du fait d'une année favorable aux activités de plein air) ;
- les recettes d'Aquaval reviennent à un niveau d'avant crise sanitaire pour le volet natation ;
- les refacturations de taxes sur le budget Économie suivent logiquement la même évolution que les loyers (baisse en 2022 suite aux cessions) ;
- les recettes tarifaires des services publics industriels et commerciaux sont dynamiques sur la période 2019-2022 ; les recettes des réseaux de chaleur atteignent un niveau élevé en 2022.

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %	
<b>PRODUITS DES SERVICES</b>	<b>5 697k€</b>	<b>5 062k€</b>	<b>5 703k€</b>	<b>6 791k€</b>			
Redevances d'occupation du domaine public (marché de Noël)	2k€	0k€	2k€	2k€		0%	
Ecoles de musique et de danse	129k€	116k€	97k€	119k€		2%	
Événements sportifs (triathlon, ultratrail)	158k€	19k€	45k€	101k€		1%	
Remboursement mise à disposition agents (budgets Principal et Loisirs)	0k€	79k€	105k€	90k€		1%	
Services communs (budget Principal)	205k€	211k€	271k€	298k€		4%	
Autres recettes (aire d'accueil, musées, culture, cyberbase, budget Principal)	22k€	15k€	20k€	22k€		0%	
Redevance spéciale (budget Déchets)	421k€	357k€	467k€	440k€		6%	
Ventes de matières (budget Déchets)	135k€	120k€	207k€	398k€		6%	
Activités déléguées à des opérateurs au lac des Sapins (AOT, budget Loisirs)	84k€	80k€	83k€	106k€		2%	
Remboursement taxes par les opérateurs (AOT, budget Loisirs)	24k€	15k€	17k€	20k€		0%	
Baignade biologique (budget Loisirs)	136k€	154k€	83k€	200k€		3%	
Parking du lac des Sapins (budget Loisirs)	185k€	185k€	142k€	194k€		3%	
Coupes de bois au lac des Sapins (budget Loisirs)	1k€	1k€	7k€	21k€		0%	
Autres activités tarifées du lac des Sapins (VTT, pêche..., budget Loisirs)	11k€	6k€	6k€	11k€		0%	
Aquaval, piscine (budget Loisirs)	410k€	201k€	220k€	398k€		6%	
Aquaval, espaces annexes (budget Loisirs)	148k€	60k€	33k€	74k€		1%	
Subvention du tiers-lieu	0k€	0k€	35k€	0k€		0%	
Refacturation taxes (budget Économie)	153k€	142k€	133k€	135k€		2%	
Recettes tarifaires liées à l'OT (budget Office tourisme)	2k€	13k€	11k€	9k€		0%	
SPIC {	Recettes tarifaires du service d'eau potable	211k€	185k€	186k€		3%	
	Recettes tarifaires du service d'assainissement collectif	2 460k€	2 821k€	3 035k€	3 182k€		47%
	Recettes tarifaires du service d'assainissement non collectif	2k€	2k€	2k€	2k€		0%
	Recettes tarifaires ENR (budget Énergies)	12k€	19k€	152k€	604k€		9%
	Recettes tarifaires Abattoir	154k€	165k€	162k€	179k€		3%
Ventes de terrains viabilisés stock (budget Économie)	712k€	0k€	0k€	0k€		0%	
Ventes de terrains viabilisés stock (budget Zones)	131k€	71k€	181k€	0k€		0%	

### Les autres produits de gestion courante : 10% des recettes réelles de fonctionnement en 2022

La rétrospective budgétaire met en évidence :

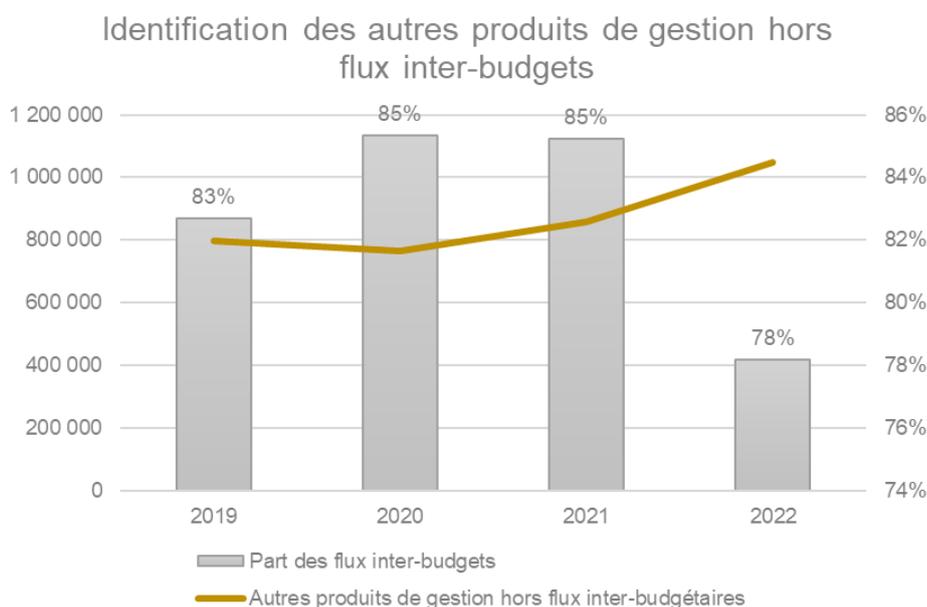
- la baisse des loyers perçus sur le budget Économie en partie expliquée par la vente de plusieurs pépinières ;
- les effets de la crise sanitaire sur les loyers perçus au titre des hébergements touristiques (2022 est également marqué par la location du gîte de la Pointe du Lac, non géré par la COR les années précédentes) ;
- la stabilité de la redevance versée par le concessionnaire du camping du Lac des Sapins.

Les subventions d'équilibre du budget Principal vers certains budgets annexes sont également consolidées au sein de ce chapitre budgétaire. L'année 2022 est marquée par :

- le non versement de la subvention d'équilibre prévue au budget primitif pour le budget Déchets ;
- une subvention d'équilibre au budget Économie élevée du fait de la régularisation de l'opération Basse Croisette ;
- une subvention au budget Loisirs en apparence en baisse (sans excédent reporté sur le budget Loisirs, la subvention aurait été de 1 400 k€) ;
- un versement du budget Principal au budget Zones afin d'apurer partiellement le déficit reporté de ce budget.

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	<b>4 601k€</b>	<b>5 232k€</b>	<b>5 804k€</b>	<b>4 808k€</b>		
Revenus des immeubles (budget Principal)	1k€	0k€	1k€	3k€		0%
Revenus des immeubles (budget Économie)	617k€	389k€	393k€	441k€		9%
Revenus des immeubles (budget Loisirs)	77k€	30k€	38k€	105k€		2%
Redevance du délégataire (camping - budget Loisirs)	56k€	58k€	55k€	60k€		1%
Divers	4k€	4k€	3k€	50k€		1%
Reversement du budget annexe Déchets au budget Principal	673k€	800k€	0k€	0k€		0%
Subvention du budget Principal au budget Déchets	0k€	0k€	1 065k€	0k€		0%
Subvention du budget Principal au budget Économie	1 800k€	1 800k€	2 050k€	2 260k€		47%
Subvention du budget Principal au budget Loisirs	1 332k€	1 865k€	1 831k€	1 200k€		25%
Subvention du budget Principal au budget Zones	0k€	0k€	0k€	300k€		6%
Ristourne du service d'eau potable (budget Eau potable)		240k€	325k€	346k€		7%
Redevances des délégataires (budget Assainissement)	40k€	41k€	41k€	41k€		1%
Refacturation taxe foncière (budget Abattoir)	0k€	6k€	3k€	3k€		0%

Les subventions d'équilibre sont prépondérantes dans ce chapitre (voir part en % ci-dessous). L'analyse consolidée de ce poste de recettes est biaisée par la prise en compte des flux entre budgets Principal et annexes. Sans subventions aux budgets annexes en 2022, le niveau des recettes se situeraient à 1 048 k€, les recettes étant principalement liées aux loyers des budgets Économie et Loisirs et à la ristourne perçue sur le budget Eau potable.



#### *Les autres recettes de gestion : 6% des recettes réelles de fonctionnement*

Il s'agit des atténuations de charges, des produits financiers et exceptionnels.

Concernant les atténuations de charges, elles concernent les budgets composés de charges de personnel et principalement le budget Principal.

	2019	2020	2021	2022		Part % en 2022
<b>ATTÉNUATIONS DE CHARGES</b>	<b>194k€</b>	<b>150k€</b>	<b>200k€</b>	<b>255k€</b>		
Budget Principal	134k€	98k€	133k€	158k€		62%
Budget Déchets	17k€	17k€	30k€	44k€		17%
Budget Économie	9k€	9k€	7k€	6k€		2%
Budget Loisirs	32k€	25k€	28k€	31k€		12%
Budget Assainissement	1k€	2k€	3k€	15k€		6%

Concernant les produits exceptionnels, ils sont composés :

- des produits de cessions (principalement sur le budget Économie, 665 k€ au titre de l'exercice 2022 contre 1 133 k€ en 2021) ;
- d'écritures liées à des régularisations comptables (annulation de mandats notamment au titre de la compétence transports en 2021 pour un montant de 2 094 k€ et de la régularisation de l'opération Basse Croisette en 2022 pour un montant de 1 361 k€) ;
- de dédommagements suite à des sinistres.

Les produits financiers sont très limités (moins de 100 euros par an, tous budgets confondus).

Consolidé	2021			2022			2023
	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété
PRODUITS FINANCIERS	0k€	0k€		0k€	0k€		0k€
PRODUITS EXCEPTIONNELS	143k€	3 336k€	2327%	1 363k€	2 037k€	149%	2k€

## Analyse des emplois par chapitre budgétaire

En 2022, les dépenses réelles de fonctionnement suivent une évolution proche de celle des recettes, soit une diminution de 3,8% par rapport à 2021. Cette évolution est principalement liée à un volume de subventions versées aux budgets annexes inférieur à celui constaté en 2021 (1 M€ d'écart), une baisse des dépenses du budget Déchets (en l'absence de report de charges de 2021 sur 2022).

### Répartition des dépenses réelles de fonctionnement 2022



En cohérence avec la répartition des recettes réelles de fonctionnement, le budget Principal représente ici 65% des dépenses réelles de fonctionnement. Suivent le budget Déchets (15%), le budget Économie (9%), le budget Loisirs (7%), le budget Assainissement (3%) et les autres budgets (1%).

	2021			2022			2023
	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété
<b>TOTAL DES DÉPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>							
PRINCIPAL	29 617k€	28 722k€	97%	26 642k€	25 324k€	95%	30 297k€
DÉCHETS	6 411k€	6 386k€	100%	6 219k€	5 869k€	94%	6 336k€
ÉCONOMIE	1 862k€	1 606k€	86%	3 640k€	3 487k€	96%	1 846k€
OFFICE DE TOURISME	86k€	71k€	83%	83k€	74k€	90%	0k€
LOISIRS	2 524k€	2 304k€	91%	2 746k€	2 640k€	96%	3 247k€
EAU	284k€	249k€	88%	205k€	140k€	68%	210k€
ASSAINISSEMENT COLLECTIF	1 400k€	1 184k€	85%	1 237k€	1 114k€	90%	1 029k€
ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF	5k€	1k€	21%	3k€	1k€	33%	0k€
ABATTOIR	25k€	20k€	79%	50k€	39k€	78%	48k€
ÉNERGIES	349k€	60k€	17%	540k€	352k€	65%	620k€
ZONES	15k€	0k€	0%	0k€	0k€		232k€
<b>TOTAL</b>	<b>42 578k€</b>	<b>40 603k€</b>	<b>95%</b>	<b>41 365k€</b>	<b>39 041k€</b>	<b>94%</b>	<b>43 865k€</b>

### Les charges à caractère général : 36% des dépenses réelles de fonctionnement en 2022

Les charges à caractère général connaissent une baisse en 2022 par rapport aux exercices antérieurs, notamment :

- sur le budget Principal : la baisse est liée à la fin des écritures de régularisation des dépenses liées à la compétence transports (elles évoluent de 5 456 k€ en 2021 à 2 634 k€ en 2022) ;
- sur le budget Déchets : la baisse est liée au caractère exceptionnel de l'exercice 2021 (celui-ci comptabilisant des reports de charges non rattachées liés à l'exercice 2020 pour un montant de 900 k€) ;
- sur le budget Énergies, l'exercice 2022 correspond à l'année de démarrage d'exploitation des réseaux de chaleur bois.

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %
<b>CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL</b>	<b>14 343k€</b>	<b>14 702k€</b>	<b>16 614k€</b>	<b>13 969k€</b>		
Budget Principal	8 872k€	8 620k€	8 999k€	6 552k€		47%
Budget Déchets	3 466k€	3 833k€	5 555k€	4 952k€		35%
Budget Économie	599k€	666k€	490k€	501k€		4%
Budget Loisirs	1 275k€	1 225k€	1 059k€	1 226k€		9%
Budget Office de tourisme	11k€	37k€	46k€	50k€		0%
Budget Eau potable		130k€	234k€	130k€		1%
Budget Assainissement collectif	90k€	164k€	171k€	203k€		1%
Budget Assainissement non collectif	1k€	1k€	1k€	1k€		0%
Budget Abattoir	7k€	7k€	16k€	36k€		0%
Budget Énergies	23k€	19k€	43k€	319k€		2%

### Les charges de personnel : 21% des dépenses réelles de fonctionnement en 2022

Les dépenses de personnel ont connu une progression consécutive des paramètres exogènes (revalorisation de la valeur du point d'indice, garantie individuelle de pouvoir d'achat, reclassement) et endogènes (promotion interne et avancement, remplacement sur certains services, compensation des comptes épargne temps). Ce poste de charge progresse de 6,6% entre 2021 et 2022.

La baisse des charges de personnel du budget Économie est principalement liée au transfert de charges vers le budget Principal.

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>7 009k€</b>	<b>7 088k€</b>	<b>7 558k€</b>	<b>8 060k€</b>		
Budget Principal	4 007k€	4 274k€	4 974k€	5 485k€		68%
Budget Déchets	869k€	815k€	775k€	850k€		11%
Budget Économie	603k€	612k€	422k€	291k€		4%
Budget Loisirs	1 410k€	1 272k€	1 203k€	1 229k€		15%
Budget Office de tourisme	29k€	0k€	0k€	0k€		0%
Budget Assainissement collectif	92k€	116k€	183k€	205k€		3%
<i>Evolution N/N-1</i>		<i>1,1%</i>	<i>6,6%</i>	<i>6,6%</i>		

Les charges de personnel disposent de financements pouvant être fléchés, notamment les recettes tarifaires liées aux services communs (application du droit des sols, commande publique, formation, prévention, RGPD), aux atténuations de charges et aux financements de postes. Les subventions de postes encaissées en 2021 étaient élevées par rapport aux autres exercices en raison d'encaissement de subventions portant sur plusieurs exercices (tiers-lieu Fabriques des territoires notamment).

Déduction faite de ces recettes, le solde net du coût des charges de personnel est ramené à 7 126 k€.

#### *Les autres charges de gestion courante : 20% des dépenses réelles de fonctionnement en 2022*

En 2022, les autres charges de gestion courante se composent principalement :

- au sein du budget Principal :
  - des subventions d'équilibre aux budgets annexes (3 760 k€ en 2022 contre 4 946 k€ en 2021) ;
  - des subventions aux entités de droit privé (900 k€ en 2022) et de droit public ;
  - du contingent versé au Service départemental et métropolitain d'incendie et de secours (859 k€ en 2022 contre 848 k€ en 2021) ;
  - des contributions aux syndicats mixtes (voir détail ci-après) ;
  - de la dotation voirie versée aux communes (montant annuel de 618 k€) ;
- au sein du budget Économie :
  - des subventions aux entités de droit privé (900 k€ en 2022) ;
- au sein du budget Assainissement :
  - de reversements de la moitié des primes épuratoires aux délégataires.

Ce poste comporte également les frais liés aux indemnités et à la formation des élus (budget Principal, Déchets, Économie, Loisirs et Assainissement).

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>7 538k€</b>	<b>8 272k€</b>	<b>8 599k€</b>	<b>7 740k€</b>		
Budget Principal	6 064k€	6 885k€	7 984k€	6 875k€		89%
Budget Déchets	700k€	702k€	28k€	34k€		0%
Budget Économie	662k€	547k€	504k€	662k€		9%
Budget Loisirs	52k€	114k€	33k€	30k€		0%
Budget Office de tourisme	0k€	0k€	25k€	25k€		0%
Budget Eau potable	0k€	0k€	0k€	0k€		0%
Budget Assainissement collectif	61k€	24k€	25k€	115k€		1%
Budget Assainissement non collectif	0k€	0k€	0k€	0k€		0%
Budget Abattoir	0k€	0k€	0k€	0k€		0%
Budget Énergies	0k€	0k€	0k€	0k€		0%

Les versements aux organismes de droit public représentent un volume de 2 522 k€ en 2022. Les versements au SYTRAL et au SYTRAVAIL sont comptabilisés au sein des charges à caractère général.

	2021	2022
<b>VERSEMENTS OBLIGATOIRES À DES ORGANISMES EXTERNES DE DROIT PUBLIC</b>	<b>2 454k€</b>	<b>2 522k€</b>
SDMIS	848k€	859k€
Roannaise de l'Eau	131k€	139k€
Syndicat mixte du Bassin Versant de l'Azergues	111k€	150k€
Syndicat mixte de la Rivière et du Bassin de la Turdine	169k€	169k€
Syndicat mixte du Beaujolais	159k€	171k€
Syndicat mixte du lac des Sapins	417k€	417k€
Syndicat mixte d'Aménagement et de Développement de l'Ouest Rhodanien	0k€	0k€
Dotations voirie aux communes	618k€	616k€

Les versements facultatifs à des organismes de droit privé et à des particuliers s'élèvent à 900 k€ en 2022 (compte 6574). Ils comportent :

- les subventions aux associations et aux organismes consulaires ;
- les coups de pouce étudiants (18 k€ en 2022) ;
- les aides aux nouveaux agriculteurs (3 k€ en 2022).

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %
<b>VERSEMENTS À DES ORGANISMES EXTERNES DE DROIT PRIVÉ</b>	<b>602k€</b>	<b>699k€</b>	<b>625k€</b>	<b>900k€</b>		
Budget Principal	375k€	386k€	212k€	344k€		38%
Budget Déchets	3k€	3k€	3k€	3k€		0%
Budget Économie	219k€	308k€	377k€	525k€		58%
Budget Loisirs	5k€	1k€	8k€	4k€		0%
Budget Office de tourisme	0k€	0k€	25k€	25k€		3%

*Les atténuations de produits : 19% des dépenses réelles de fonctionnement en 2022*

Les atténuations de produits sont principalement composées des reversements aux communes du budget Principal, notamment les attributions de compensation et la dotation de solidarité communautaire.

Ces deux éléments sont stables sur la période (une légère revalorisation de la dotation de solidarité communautaire est constatée en 2022 suite à la révision du Pacte financier et fiscal).

	2019	2020	2021	2022		Part en 2022 %
<b>ATTÉNUATIONS DE PRODUITS</b>	<b>6 172k€</b>	<b>6 162k€</b>	<b>6 516k€</b>	<b>6 214k€</b>		
Reversements de fiscalité conventionnels	1k€	0k€	348k€	4k€		0%
<b>Attributions de compensation</b>	<b>5 181k€</b>	<b>5 181k€</b>	<b>5 181k€</b>	<b>5 181k€</b>		83%
<b>Dotations de solidarité communautaire</b>	<b>977k€</b>	<b>977k€</b>	<b>977k€</b>	<b>998k€</b>		16%
Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales	13k€	4k€	9k€	31k€		1%

### Les charges financières et exceptionnelles : 7% des dépenses réelles de fonctionnement en 2022

Les charges financières en 2022 sont en baisse par rapport à 2021. Les charges exceptionnelles concernent principalement des annulations de titres (notamment au titre de l'opération Basse Croisette au sein du budget Économie).

Consolidé	2021			2022			2023
	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété
CHARGES FINANCIÈRES	1 350k€	1 271k€	94%	1 086k€	1 003k€	92%	1 161k€
CHARGES EXCEPTIONNELLES	83k€	46k€	55%	1 932k€	1 905k€	99%	434k€

## SECTION D'INVESTISSEMENT

En 2022, les taux de réalisation de la section d'investissement s'établissent à :

- 48% pour les dépenses réelles d'investissement ;
- 33% pour les recettes réelles d'investissement.

L'analyse des taux de réalisation doit être complétée par la présentation des volumes comptabilisés au sein des restes à réaliser. Tous budgets confondus, ils s'élèvent à :

- 4 943 k€ en dépenses (portant le taux de réalisation et d'engagement des dépenses réelles d'investissement à 66%) ;
- 8 310 k€ en recettes (portant le taux de réalisation et d'engagement des recettes réelles d'investissement à 79%).

Consolidé	2021			2022			2023
	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété
TOTAL DES DÉPENSES PAR OPÉRATION	21 044k€	12 304k€	58%	23 928k€	9 842k€	41%	26 698k€
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉS	2 997k€	2 911k€	97%	3 193k€	2 957k€	93%	2 875k€
<b>TOTAL DES DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>25 494k€</b>	<b>15 866k€</b>	<b>62%</b>	<b>28 550k€</b>	<b>13 762k€</b>	<b>48%</b>	<b>30 904k€</b>
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	45 726k€	37 025k€	81%	37 199k€	22 000k€	59%	43 294k€
TOTAL DES RECETTES PAR OPÉRATION	7 056k€	3 821k€	54%	10 767k€	3 700k€	34%	10 175k€
<b>TOTAL DES RECETTES RÉELLES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>17 681k€</b>	<b>11 271k€</b>	<b>64%</b>	<b>18 209k€</b>	<b>6 046k€</b>	<b>33%</b>	<b>20 738k€</b>
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	45 726k€	36 933k€	89%	37 199k€	20 128k€	63%	43 294k€
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>2 420k€</b>			<b>-1 780k€</b>		
<b>RÉSULTAT CUMULÉ</b>		<b>-92k€</b>			<b>-1 872k€</b>		

## Analyse des dépenses d'investissement

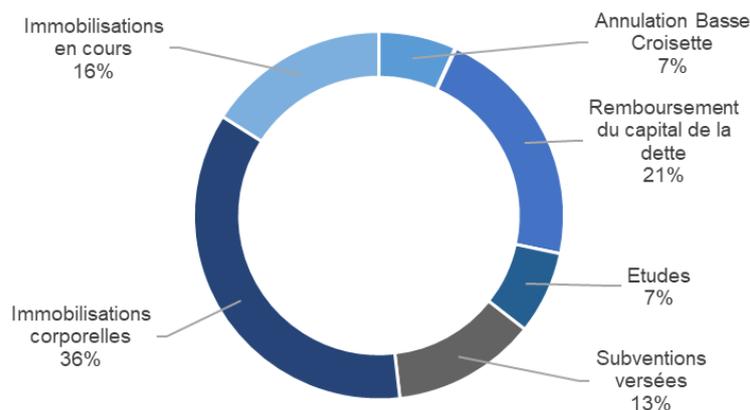
La classification par thématiques permet de mettre en évidence les principaux postes de dépenses de la COR en 2022 :

- l'économie (notamment du fait de la régularisation de l'opération Basse Croisette) ;
- la voirie d'intérêt communautaire ;
- le cycle de l'eau (eau potable, assainissement et eaux pluviales) ; les efforts en 2022 ont principalement concerné l'eau potable.
- l'investissement en matière d'habitat (aides et opérations) ;
- la sport (du fait de la rénovation de la piscine Tournesol à Cours et d'une subvention au titre de la piste d'athlétisme à Tarare) ;
- les énergies renouvelables (finalisation des réseaux de chaleur en 2022) ;
- la compétence informatique (plan de relance dans les écoles) ;
- les fonds de concours versés en 2022 (solidarités).

	Investissement	TOTAL PAR AXE	PART EN % PAR
<b>Axe 1   Transition écologique et énergétique</b>			
DEVELOPPEMENT DURABLE	77k€		
ENERGIES RENOUVELABLES	696k€		
CYCLE DE L'EAU	1 262k€	<b>2 233k€</b>	<b>16%</b>
DECHETS	152k€		
MOBILITE	44k€		
<b>Axe 2   Stratégie globale de renforcement de l'attractivité du territoire</b>			
AGRICULTURE	330k€		
ECONOMIE	1 969k€		
COMMERCE	97k€		
HABITAT	1 160k€	<b>5 255k€</b>	<b>38%</b>
CULTURE	398k€		
TOURISME	280k€		
SPORT	1 021k€		
<b>Axe 3   Développement homogène du territoire et solidarités</b>			
ENSEIGNEMENT SUPERIEUR	2k€		
SOLIDARITES	414k€		
INFORMATIQUE	549k€		
POLITIQUE DE LA VILLE	0k€	<b>2 905k€</b>	<b>21%</b>
SERVICES A LA POPULATION	11k€		
URBANISME	38k€		
VOIRIE	1 891k€		
<b>Support  </b>			
DETTE	2 951k€		<b>21%</b>
SUPPORT	420k€		<b>3%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>13 762k€</b>	

Parmi les dépenses réelles d'investissement, 13% concernent des aides versées à des tiers (fonds de concours, aides à l'investissement immobilier des entreprises, aides pour l'habitat), 52% concernant le patrimoine de la COR (immobilisations corporelles et en cours) et 21% concernent le remboursement du capital de la dette.

Répartition des dépenses réelles d'investissement par chapitre en 2022



Le taux de réalisation des dépenses d'équipement s'explique par une anticipation trop importante de certains projets sur plusieurs budgets (budget Principal : programme de financements ADEME (CCR-COT), piscine à Cours, aides habitat, village des cabanes dans les arbres ; budget Déchets : achat de bacs, travaux déchetteries, mise en conformité de l'ex-CET ; budget Économie : participation EPORA ; budget Assainissement : stations ; budget Abattoir).

	2021			2022			2023
	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété	Total réalisé	Taux de réalisation	Total budgété
<b>TOTAL DES DÉPENSES PAR OPÉRATION</b>							
PRINCIPAL	9 404k€	4 642k€	49%	14 009k€	6 262k€	45%	17 430k€
DÉCHETS	718k€	556k€	77%	693k€	152k€	22%	1 268k€
ÉCONOMIE	3 140k€	1 908k€	61%	3 244k€	1 358k€	42%	2 826k€
OFFICE DE TOURISME	0k€	0k€		0k€	0k€		0k€
LOISIRS	0k€	0k€		0k€	0k€		0k€
EAU	587k€	78k€	13%	1 008k€	721k€	72%	61k€
ASSAINISSEMENT COLLECTIF	1 541k€	562k€	36%	2 786k€	363k€	13%	3 609k€
ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF	0k€	0k€		0k€	0k€		0k€
ABATTOIR	497k€	84k€	17%	1 313k€	324k€	25%	1 393k€
ÉNERGIES	5 159k€	4 473k€	87%	875k€	661k€	76%	110k€
ZONES	0k€	0k€		0k€	0k€		0k€
<b>TOTAL</b>	<b>21 044k€</b>	<b>12 304k€</b>	<b>58%</b>	<b>23 928k€</b>	<b>9 842k€</b>	<b>41%</b>	<b>26 698k€</b>

Comme présenté en amont, les taux de réalisation sont à relativiser au regard des restes à réaliser comptabilisés en fin d'exercice 2022.

Les opérations d'investissement réalisées en 2022 sont présentées de façon détaillée ci-après.

## Investissements réalisés en 2022

### Budget Principal

Le taux de réalisation de dépenses d'équipement du budget Principal est de 45%. Elles représentent **64% des réalisations 2022**.

	Budgété	Réalisé	Taux de réalisation %
<b>CONSOLIDÉ</b>	<b>23 927 788</b>	<b>9 841 811</b>	<b>41%</b>
<i>Part dans le consolidé</i>	<i>59%</i>	<i>64%</i>	
<b>BUDGET PRINCIPAL</b>	<b>14 009 363</b>	<b>6 262 469</b>	<b>45%</b>
<b>CULTURE</b>			
CULTURE	101 148	30 440	30%
TRAVAUX PRÉSERVATION DES BÂTIMENTS DE L'ÉCOMUSÉE	77 504	27 067	35%
RÉHABILITATION ÉCOMUSÉE À LA MANUFACTURE	510 000	329 065	65%
RENOUVELLEMENT DU PARC INSTRUMENTAL	3 838	3 838	100%
SÉCURISATION ET RÉNOVATION EMDI THIZY	30 041	2 221	7%
<b>DISPOSITIF FINANCEMENT ADEME</b>			
DÉVELOPPEMENT DURABLE	2 333 246	77 071	3%
<b>EAUX PLUVIALES</b>			
EAUX PLUVIALES	302 600	138 290	46%
RÉSEAUX EAUX PLUVIALES	44 309	40 181	91%
<b>HABITAT</b>			
SUBV. ÉQUIPEMENTS VERSÉES POUR L'HABITAT	245 754	161 843	66%
SUBVENTIONS HABITANTS FAÇADES	122 105	24 857	20%
SUBVENTIONS HABITANTS NON ANAH	419 747	199 217	47%
SUBVENTIONS HABITANTS OPAH AMPLEPUIS	170 420	87 579	51%
SUBVENTIONS HABITANTS OPAH TARARE	308 909	19 563	6%
SUBVENTIONS HABITANTS OPAH THIZY COURS	184 104	75 051	41%

SUBVENTIONS HABITANTS PIG	855 932	348 143	41%
RÉNOVATION HABITAT INSALUBRE	5 304	41	1%
ORI PÊCHERIE	912	0	0%
ORI THIZY	69 632	48 684	70%
AMENAGEMENT URBAIN ILOT JAURÈS	100 000	0	0%
DÉMOLITION LOGEMENTS SOCIAUX BAILLEURS	50 000	0	0%
COURS ROYAL	411 902	169 929	41%
AIRE D'ACCUEIL DES GENS DU VOYAGE	18 040	8 040	45%
<b>INFORMATIQUE</b>			
INFORMATIQUE MULTIMÉDIA	255 610	104 353	41%
LOGICIEL BERGER LEVRAULT	15 662	6 054	39%
REPLACEMENT TÉLÉPHONES	34 354	34 354	100%
RENOUVELLEMENT MATÉRIEL	3 872	3 872	100%
SCINDER LAN MAIRIES	50 794	14 794	29%
MATÉRIEL INFO ÉCOLES PLAN DE RELANCE	334 361	326 089	98%
MATÉRIELS ÉCOLES	10 364	8 039	78%
MISE EN CONFORMITÉ LICENCES	49 249	49 249	100%
DÉMATERIALISATION ADS	38 621	38 327	99%
<b>RESSOURCES</b>			
AMÉNAGEMENTS ANTENNE CUBLIZE	3 989	3 988	100%
COMMUNICATION SITE INTERNET ET MATÉRIEL	46 928	16 430	35%
AGENCEMENT			
MATÉRIEL HSCT	10 000	9 078	91%
SIÈGE COR	185 404	69 202	37%
<b>SOLIDARITÉS</b>			
FONDS DE CONCOURS (programme 19-20)	105 105	46 522	44%
FONDS DE CONCOURS (programme 21-23)	700 000	247 852	35%
<b>SPORT</b>			
RÉFECTION PISCINE AMPLEPUIS	54 000	4 266	8%
RÉFECTION PISCINE COURS	1 700 000	910 808	54%
AGRANDISSEMENT DU PARKING PISCINE	118 508	17 392	15%
COURS			
INVESTISSEMENT TECHNIQUE POUR AQUAVAL	5 452	5 452	100%
MATÉRIEL PISCINE ET FORME AQUAVAL	4 734	4 734	100%
CENTRE NAUTIQUE	121 646	78 799	65%
RÉFECTION PISTE ATHLÉTISME TARARE	120 000	120 000	100%
<b>TOURISME</b>			
TOURISME	194 390	105 364	54%
AMÉNAGEMENTS CONFORT SAINT-JACQUES-DE-COMPOSTELLE	5 132	5 132	100%
VILLAGE DES CABANES	778 000	147 283	19%
DÉPLOIEMENT BORNES TACTILES TARARE	15 138	13 458	89%
LAMURE			
<b>TRANSPORTS</b>			
TRANSPORTS	91 700	36 259	40%
PASSERELLE GARE	544 105	353 209	65%

RÉALISATION DU CHEMINEMENT DOUX JOUX TARARE	213 441	16 552	8%
<b>VOIRIE</b>			
TRAVAUX RÉFECTION CHAUSSÉES ET OUVRAGES D'ART	47 718	44 975	94%
TRAVAUX VOIRIE	1 785 642	1 629 465	91%

#### Budget Déchets

Le taux de réalisation de dépenses d'équipement du budget annexe Déchets est de 22%. Elles représentent 2% des réalisations 2022.

	Budgété	Réalisé	Taux de réalisation %
<b>CONSOLIDÉ</b>	<b>23 927 788</b>	<b>9 841 811</b>	<b>41%</b>
<i>Part dans le consolidé</i>	<i>3%</i>	<i>2%</i>	
<b>DÉCHETS</b>	<b>693 332</b>	<b>152 189</b>	<b>22%</b>
ACQUISITIONS DE BACS OM	191 000	44 354	23%
CONTAINERS D'APPORT VOLONTAIRE	33 488	33 488	100%
EXTENSION DES LOCAUX ADMINISTRATIFS	50 000	27 078	54%
GARAGE OM			
INVESTISSEMENT OM	115 000	34 815	30%
MATÉRIEL POUR L'ATELIER	1 428	1 428	100%
TRAVAUX DÉCHETTERIE	197 551	6 161	3%
TRAVAUX D'AMÉNAGEMENT DES POINTS DE COLLECTE	4 864	4 864	100%
TRAVAUX DE MISE EN CONFORMITÉ EX CET	100 000	0	0%

#### Budget Économie

Le taux de réalisation de dépenses d'équipement du budget annexe Économie est de 42%. Elles représentent 14% des réalisations 2022.

	Budgété	Réalisé	Taux de réalisation %
<b>CONSOLIDÉ</b>	<b>23 927 788</b>	<b>9 841 811</b>	<b>41%</b>
<i>Part dans le consolidé</i>	<i>14%</i>	<i>14%</i>	
<b>ÉCONOMIE</b>	<b>3 243 660</b>	<b>1 357 954</b>	<b>42%</b>
ACQUISITION ET AMÉNAGEMENT HÔTEL BOURG THIZY	3 667	1 667	45%
ACQUISITION ET AMÉNAGEMENT PÉPITA	8 500	7 080	83%
AMÉNAGEMENT QUARTIERS GARES	130 595	127 361	98%
AMÉNAGEMENT ZA BASSE CROISSETTE	408 103	408 103	100%
AMÉNAGEMENT ZA LES BIOTS	20 000	1 321	7%
AMÉNAGEMENT ZA LES TUILIÈRES	19 993	0	0%
CAMPUS CONNECTÉ	4 974	4 193	84%
COEUR DE PONT TRAMBOUZE	8 750	0	0%
COMMERCE	181 815	82 842	46%
EPORA TARARE OUEST	1 060 000	0	0%

INSTALLATION CLIMATISATION PÉPITA 1	380	380	100%
INSTALLATION SOUS COMPTEURS PÉPITA	42 737	23 776	56%
LA BOBINE LAMURE	136 414	87 798	64%
PROTECTION BERGE ZA BD DE LA TURDINE	40 000	0	0%
RÉALISATION DE PANNEAUX SIGNALISATION PRODUCTEURS	9 980	5 776	58%
RUE HOSPICE THIZY	17 500	0	0%
SERVICE ÉCONOMIQUE	371 068	207 509	56%
SMADEOR	50 000	0	0%
SUBVENTION AUX AGRICULTEURS RESSOURCE EN EAU	25 000	0	0%
TARARE OUEST PONT TRECHEIN	15 000	0	0%
TIERS LIEU	15 586	14 356	92%
VILLY AMPLEPUIS	15 000	0	0%
ZA CHAMBOST LAMURE	35 000	0	0%
ZA DE CHÉNELETTE	25 685	0	0%
ZA TARARE ENTRÉE	17 500	0	0%
ZAC DU PAVILLON	91 900	7 550	8%
ZONE ACTIVITÉS ACTIVAL	39 725	7 950	20%
ZONES ACTIVITÉS	448 788	370 292	83%

#### Budget Eau potable

Le taux de réalisation de dépenses d'équipement du budget annexe Eau potable est de 72%. Elles représentent **7% des réalisations 2022**.

	Budgété	Réalisé	Taux de réalisation %
<b>CONSOLIDÉ</b>	<b>23 927 788</b>	<b>9 841 811</b>	<b>41%</b>
<i>Part dans le consolidé</i>	<i>4%</i>	<i>7%</i>	
<b>EAU POTABLE</b>	<b>1 007 770</b>	<b>721 188</b>	<b>72%</b>
BARRAGE DE JOUX	63 000	23 079	37%
PÉRIMÈTRE DE PROTECTION	40 000	16 800	42%
RENOUVELLEMENT RÉSEAUX EAU POTABLE	824 770	681 309	83%
RÉSERVOIRS ET INSTALLATIONS REPRISE	80 000	0	0%
POMPAGE SURPRESSEUR			

#### Budget Assainissement

Le taux de réalisation de dépenses d'équipement du budget annexe Assainissement est de 13%. Elles représentent **4% des réalisations 2022**.

<b>CONSOLIDÉ</b>	<b>23 927 788</b>	<b>9 841 811</b>	<b>41%</b>
<i>Part dans le consolidé</i>	<i>12%</i>	<i>4%</i>	
<b>ASSAINISSEMENT</b>	<b>2 785 866</b>	<b>362 780</b>	<b>13%</b>
ÉQUIPEMENT OUVRAGE POUR DIAGNOSTIC PERMANENT	117 020	0	0%
ÉTUDE DES SYSTÈMES D'ASSAINISSEMENT	163 838	7 522	5%
MISE EN CONFORMITÉ SYSTÈME COLLECTE ARTHAUDS	300 000	0	0%
RÉHABILITATION RÉSEAUX DIVERS	995 462	355 258	36%
RÉHABILITATION STEP MARNAND	3 546	0	0%
RÉHABILITATION STEP LES SAUVAGES	144 000	0	0%
STEP	1 062 000	0	0%

#### Budget Abattoir

Le taux de réalisation de dépenses d'équipement du budget annexe Abattoir est de 25%. Elles représentent 3% des réalisations 2022.

	Budgété	Réalisé	Taux de réalisation %
<b>CONSOLIDÉ</b>	<b>23 927 788</b>	<b>9 841 811</b>	<b>41%</b>
<i>Part dans le consolidé</i>	<i>5%</i>	<i>3%</i>	
<b>ABATTOIR</b>	<b>1 313 000</b>	<b>324 108</b>	<b>25%</b>
ATELIER DE DECOUPE	630 000	7 315	1%
RÉNOVATION DE L'ABATTOIR DE SAINT-ROMAIN-DE-POPEY	683 000	316 793	46%

#### Budget Énergies

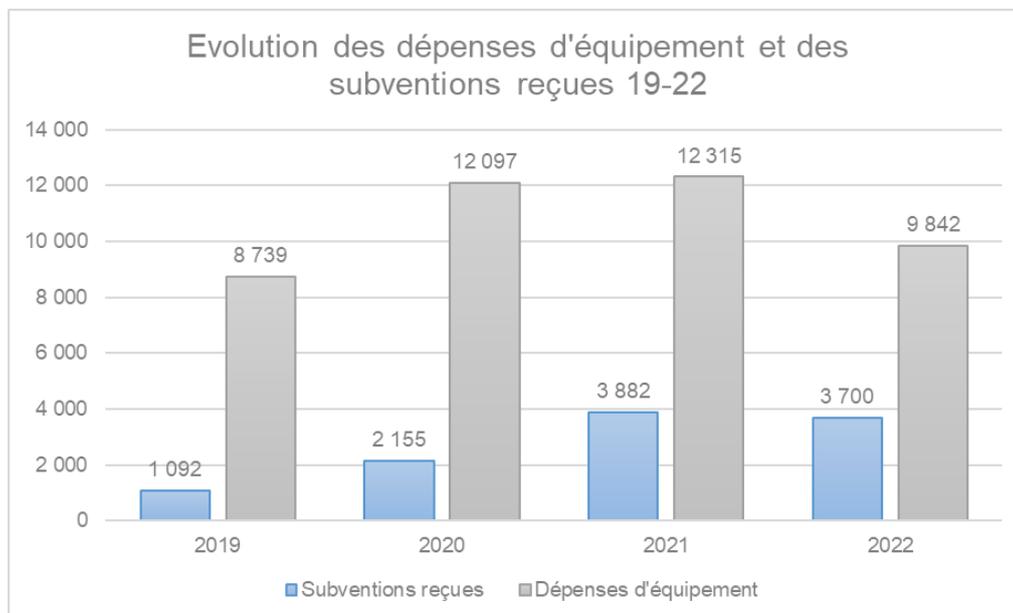
Le taux de réalisation de dépenses d'équipement du budget annexe Énergies est de 76%. Elles représentent 7% des réalisations 2022.

	Budgété	Réalisé	Taux de réalisation %
<b>CONSOLIDÉ</b>	<b>23 927 788</b>	<b>9 841 811</b>	<b>41%</b>
<i>Part dans le consolidé</i>	<i>4%</i>	<i>7%</i>	
<b>ÉNERGIES</b>	<b>874 797</b>	<b>661 123</b>	<b>76%</b>
PHOTOVOLTAÏQUE	48 304	2 176	5%
RÉSEAUX DE CHALEUR	826 493	658 947	80%

## Identification des moyens de financement des investissements

En 2022, les principaux financements ont été perçus sur les budgets suivants :

- Principal (1 932 k€) ;
- Économie (606 k€) ;
- Assainissement (18 k€) ;
- Énergies (1 144 k€).



En 2022, les autres ressources de la section d'investissement sont principalement composées :

- du fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée ;
- du recours à l'emprunt nouveau (comptabilisé au sein des restes à réaliser du budget Économie seulement) ;
  - *pour rappel, deux contrats d'emprunt ont été signés fin 2022 sans que l'encours n'ait été mobilisé en 2022 (600 k€ pour le budget Principal, 1 000 k€ pour le budget Économie) ;*
- de reversements communaux de taxe d'aménagement (au sein du budget Économie).

## RESULTATS BUDGETAIRES ET AFFECTATION

Les résultats budgétaires et leur affectation sont les suivants pour chaque budget :

	PRINCIPAL	DÉCHETS	ÉCONOMIE
<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>			
Recettes (A)	28 771 090,41	6 048 213,28	8 289 500,01
- Dépenses (B)	27 613 618,04	6 440 634,61	8 361 999,99
<b>= Résultat de l'exercice (C) = (A - B)</b>	<b>1 157 472,37</b>	<b>-392 421,33</b>	<b>-72 499,98</b>
+ Report n-1 (ligne 002) (D)	3 217 362,60	547 627,00	132 208,63
<b>= Résultat cumulé (E) = (C + D)</b>	<b>4 374 834,97</b>	<b>155 205,67</b>	<b>59 708,65</b>
<b>SECTION D'INVESTISSEMENT</b>			
Recettes (F)	7 678 854,94	614 536,02	5 538 727,43
- Dépenses (G)	8 477 895,34	282 361,64	6 681 468,83
<b>= Résultat de l'exercice (H) = (F - G)</b>	<b>-799 040,40</b>	<b>332 174,38</b>	<b>-1 142 741,40</b>
+ Report n-1 (ligne 001) (I)	-1 341 654,73	54 467,85	270 534,59
<b>= Résultat cumulé (J) = (H + I)</b>	<b>-2 140 695,13</b>	<b>386 642,23</b>	<b>-872 206,81</b>
<b>Restes à réaliser</b>			
Recettes (K)	5 256 855,85	42 000,00	1 097 697,97
- Dépenses (L)	4 031 116,44	295 161,11	276 902,95
<b>= Solde des restes à réaliser (M) = (K - L)</b>	<b>1 225 739,41</b>	<b>-253 161,11</b>	<b>820 795,02</b>
<b>Solde disponible (N) = (E + J + M)</b>	<b>3 459 879,25</b>	<b>288 686,79</b>	<b>8 296,86</b>
<b>Affectation du résultat</b>			
Résultat à affecter (E)	4 374 834,97	155 205,67	59 708,65
Solde de la section d'investissement et des RAR (J + M)	-914 955,72	133 481,12	-51 411,79
<b>Affectation à l'investissement (compte 1068)</b>	<b>914 955,72</b>	<b>0,00</b>	<b>51 411,79</b>
<b>Report en fonctionnement (compte R002)</b>	<b>3 459 879,25</b>	<b>155 205,67</b>	<b>8 296,86</b>
<b>Report en fonctionnement (compte D002)</b>			
<b>Report en investissement (compte R001)</b>		<b>386 642,23</b>	
<b>Report en investissement (compte D001)</b>	<b>2 140 695,13</b>		<b>872 206,81</b>

	OFFICE DE TOURISME	LOISIRS	ZONES
<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>			
Recettes (A)	97 960,54	2 447 123,74	300 000,00
- Dépenses (B)	74 470,29	2 640 325,80	0,00
<b>= Résultat de l'exercice (C) = (A - B)</b>	<b>23 490,25</b>	<b>-193 202,06</b>	<b>300 000,00</b>
+ Report n-1 (ligne 002) (D)	25 236,93	240 158,02	-568 948,47
<b>= Résultat cumulé (E) = (C + D)</b>	<b>48 727,18</b>	<b>46 955,96</b>	<b>-268 948,47</b>
<b>SECTION D'INVESTISSEMENT</b>			
Recettes (F)	0,00	0,00	0,00
- Dépenses (G)	0,00	0,00	0,00
<b>= Résultat de l'exercice (H) = (F - G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Report n-1 (ligne 001) (I)	0,00	0,00	-218 790,37
<b>= Résultat cumulé (J) = (H + I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-218 790,37</b>

<b>Restes à réaliser</b>			
	Recettes (K)	0,00	0,00
-	Dépenses (L)	0,00	0,00
<b>= Solde des restes à réaliser (M) = (K - L)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Solde disponible (N) = (E + J + M)</b>	<b>48 727,18</b>	<b>46 955,96</b>	<b>-487 738,84</b>
<b>Affectation du résultat</b>			
Résultat à affecter (E)	48 727,18	46 955,96	-268 948,47
Solde de la section d'investissement et des RAR (J + M)	0,00	0,00	-218 790,37
<b>Affectation à l'investissement (compte 1068)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Report en fonctionnement (compte R002)</b>	<b>48 727,18</b>	<b>46 955,96</b>	
<b>Report en fonctionnement (compte D002)</b>			<b>268 948,47</b>
<b>Report en investissement (compte R001)</b>			
<b>Report en investissement (compte D001)</b>			<b>218 790,37</b>

	<b>EAU</b>	<b>ASSAINISSEMENT</b>	<b>ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF</b>
<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>			
Recettes (A)	548 897,78	3 718 270,31	2 435,60
- Dépenses (B)	366 050,76	2 936 964,29	1 152,32
<b>= Résultat de l'exercice (C) = (A - B)</b>	<b>182 847,02</b>	<b>781 306,02</b>	<b>1 283,28</b>
+ Report n-1 (ligne 002) (D)	296 889,09	1 204 571,91	3 474,00
<b>= Résultat cumulé (E) = (C + D)</b>	<b>479 736,11</b>	<b>1 985 877,93</b>	<b>4 757,28</b>
<b>SECTION D'INVESTISSEMENT</b>			
Recettes (F)	403 118,63	1 972 811,05	0,00
- Dépenses (G)	803 998,32	1 844 509,83	0,00
<b>= Résultat de l'exercice (H) = (F - G)</b>	<b>-400 879,69</b>	<b>128 301,22</b>	<b>0,00</b>
+ Report n-1 (ligne 001) (I)	155 181,13	949 511,13	92 846,52
<b>= Résultat cumulé (J) = (H + I)</b>	<b>-245 698,56</b>	<b>1 077 812,35</b>	<b>92 846,52</b>
<b>Restes à réaliser</b>			
Recettes (K)	0,00	0,00	0,00
- Dépenses (L)	15 564,67	324 725,59	0,00
<b>= Solde des restes à réaliser (M) = (K - L)</b>	<b>-15 564,67</b>	<b>-324 725,59</b>	<b>0,00</b>
<b>Solde disponible (N) = (E + J + M)</b>	<b>218 472,88</b>	<b>2 738 964,69</b>	<b>97 603,80</b>
<b>Affectation du résultat</b>			
Résultat à affecter (E)	479 736,11	1 985 877,93	4 757,28
Solde de la section d'investissement et des RAR (J + M)	-261 263,23	753 086,76	92 846,52

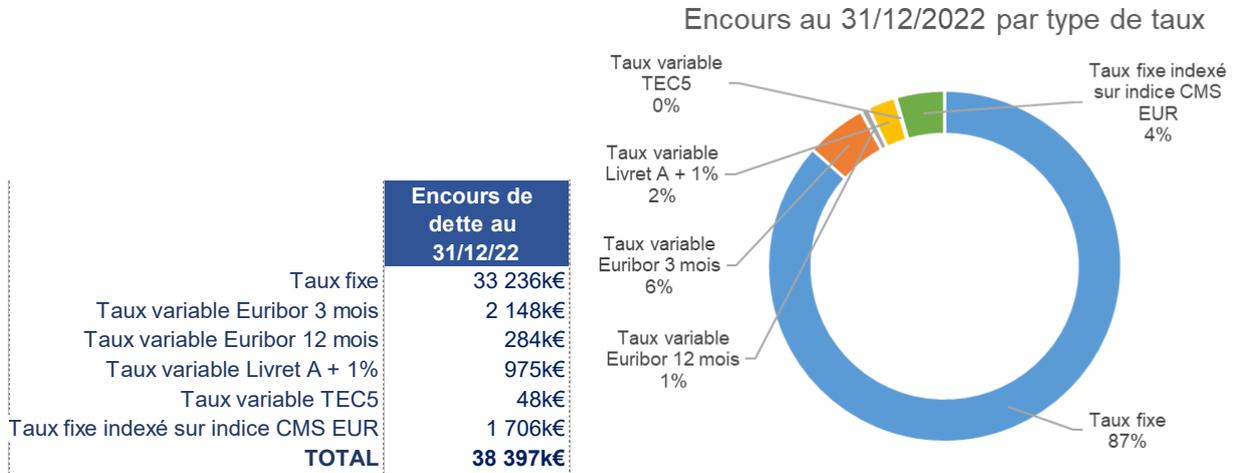
Affectation à l'investissement (compte 1068)	261 263,23	0,00	0,00
Report en fonctionnement (compte R002)	218 472,88	1 985 877,93	4 757,28
Report en fonctionnement (compte D002)			
Report en investissement (compte R001)		1 077 812,35	92 846,52
Report en investissement (compte D001)	245 698,56		

	ABATTOIR	ÉNERGIES
<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>		
Recettes (A)	183 612,05	628 394,24
- Dépenses (B)	161 566,69	354 048,95
= Résultat de l'exercice (C) = (A - B)	<b>22 045,36</b>	<b>274 345,29</b>
+ Report n-1 (ligne 002) (D)	27 453,86	121 015,65
= Résultat cumulé (E) = (C + D)	<b>49 499,22</b>	<b>395 360,94</b>
<b>SECTION D'INVESTISSEMENT</b>		
Recettes (F)	155 472,51	1 146 297,09
- Dépenses (G)	356 482,44	843 090,01
= Résultat de l'exercice (H) = (F - G)	<b>-201 009,93</b>	<b>303 207,08</b>
+ Report n-1 (ligne 001) (I)	1 095 322,31	-1 149 365,24
= Résultat cumulé (J) = (H + I)	<b>894 312,38</b>	<b>-846 158,16</b>
<b>Restes à réaliser</b>		
Recettes (K)	861 620,00	1 051 417,91
- Dépenses (L)	0,00	0,00
= Solde des restes à réaliser (M) = (K - L)	<b>861 620,00</b>	<b>1 051 417,91</b>
<b>Solde disponible (N) = (E + J + M)</b>	<b>1 805 431,60</b>	<b>600 620,69</b>
<b>Affectation du résultat</b>		
Résultat à affecter (E)	49 499,22	395 360,94
Solde de la section d'investissement et des RAR (J + M)	1 755 932,38	205 259,75
<b>Affectation à l'investissement (compte 1068)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Report en fonctionnement (compte R002)	49 499,22	395 360,94
Report en fonctionnement (compte D002)		
Report en investissement (compte R001)	894 312,38	
Report en investissement (compte D001)		846 158,16

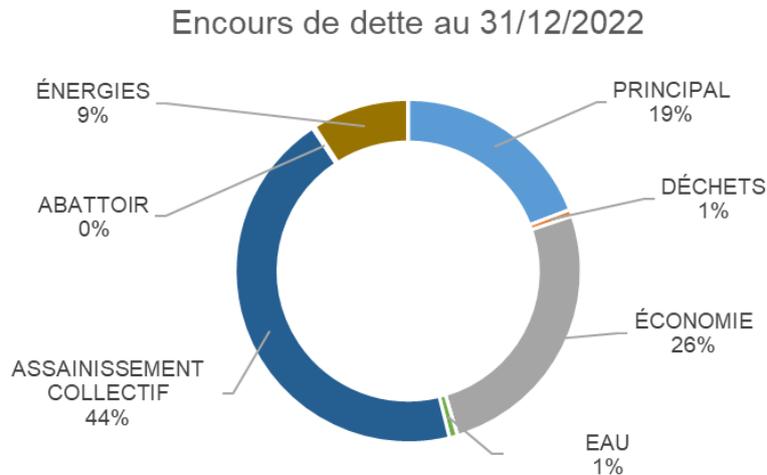
# LA DETTE

L'encours de dette au 31 décembre 2022 s'élève à 38 397 k€. La majeure partie de l'encours est « sécurisée » par des taux fixes (87% de l'encours) permettant de limiter la hausse des frais financiers dans un contexte d'augmentation des indices d'indexation.

L'encours de dette est réparti entre 57 contrats auprès de 10 organismes bancaires différents.



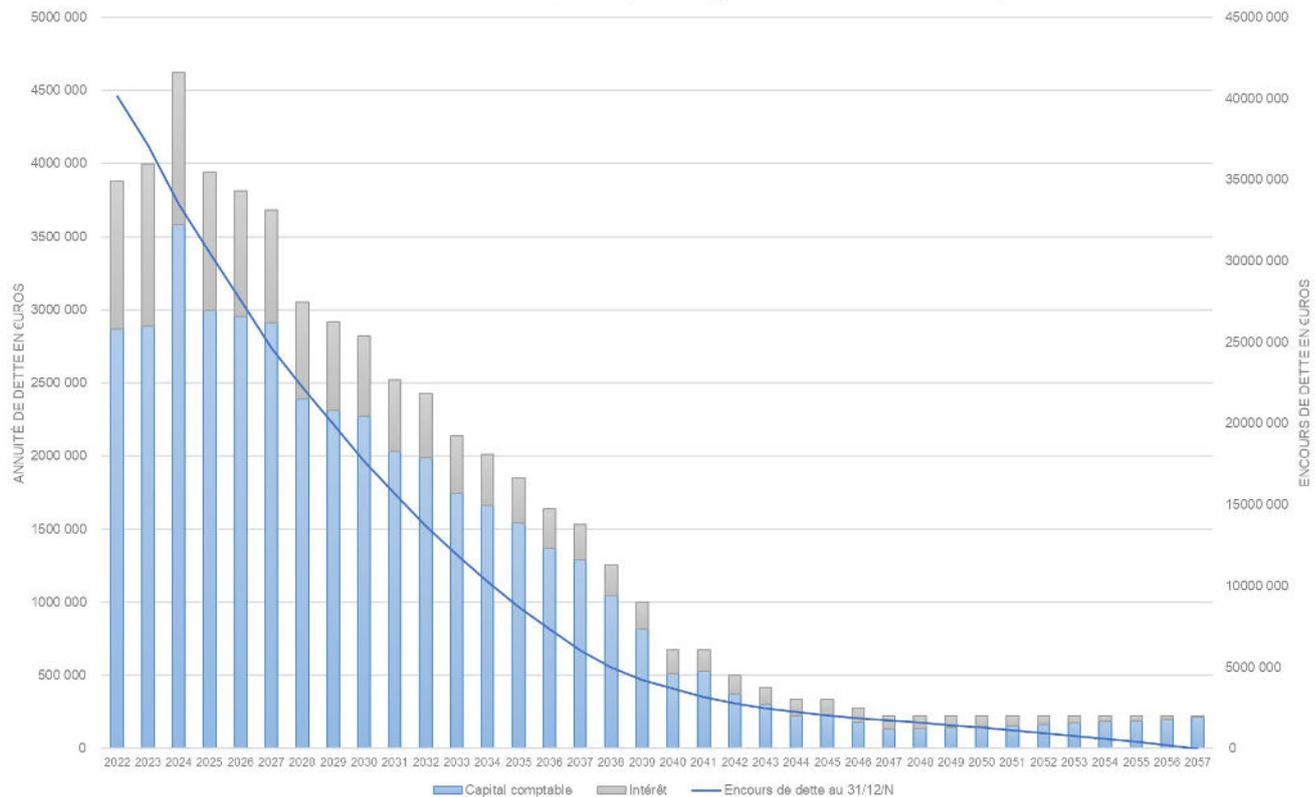
L'encours de dette est réparti entre 7 budgets de la COR :



La dette de la COR, constatée au 31 décembre 2022, arrivera à échéance en 2057. Le profil d'extinction de la dette est marqué par :

- le remboursement, en 2024, du prêt relais souscrit sur le budget Économie ;
- deux baisses par palier du montant de l'annuité en 2028, en 2031 puis une baisse progressive ensuite à partir de 2033.

### Extinction de la dette de la COR (tous budgets confondus - consolidation)



## ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIERE DE LA COR

Les ratios du budget Principal sont en amélioration par rapport à 2021 (6,72% de taux d'épargne nette 2021). Les ratios de certains budgets annexes administratifs sont dégradés du fait du non versement d'une subvention d'équilibre au budget Déchets et de l'ajustement de celle versée au budget Loisirs (permettant l'apurement de l'excédent reporté).

Services publics administratifs	2019	2020	2021	2022
<b>PRINCIPAL</b>				
Epargne brute	4 819k €	5 215k €	2 635k €	3 278k €
Epargne nette	4 321k €	4 618k €	2 108k €	2 742k €
Recettes de gestion	30 006k €	31 434k €	29 222k €	28 416k €
Taux d'épargne nette	14%	15%	7%	10%
<b>Investissements hors dette</b>	<b>5 246k €</b>	<b>8 247k €</b>	<b>4 987k €</b>	<b>6 298k €</b>
Encours de dette	8 882k €	8 344k €	7 818k €	7 364k €
Capacité de désendettement	1,8	1,6	3,0	2,2
<b>DÉCHETS</b>				
Epargne brute	583k €	23k €	526k €	136k €
Epargne nette	520k €	-40k €	463k €	73k €
Recettes de gestion	5 540k €	5 383k €	6 845k €	6 002k €
Taux d'épargne nette	9%	-1%	7%	1%
<b>Investissements hors dette</b>	<b>1 135k €</b>	<b>806k €</b>	<b>556k €</b>	<b>152k €</b>
Encours de dette	435k €	372k €	309k €	246k €
Capacité de désendettement	0,7	16,1	0,6	1,8
<b>ÉCONOMIE</b>				
Epargne brute	3 175k €	792k €	2 340k €	1 447k €
Epargne nette	1 945k €	-292k €	1 270k €	413k €
Recettes de gestion	3 386k €	2 491k €	2 828k €	2 954k €
Taux d'épargne nette	57%	-12%	45%	14%
<b>Investissements hors dette</b>	<b>1 488k €</b>	<b>2 372k €</b>	<b>2 552k €</b>	<b>2 293k €</b>
Encours de dette	12 427k €	11 343k €	10 854k €	9 820k €
Capacité de désendettement	3,9	14,3	4,6	6,8
<b>LOISIRS</b>				
Epargne brute	-168 265	78 974	284k €	-193k €
Epargne nette	-168 265	78 974	284k €	-193k €
Recettes de gestion	2 572 876	2 701 445	2 575k €	2 444k €
<b>OFFICE DE TOURISME</b>				
Epargne brute	11 493	22 197	-13k €	23k €
Epargne nette	11 493	22 197	-13k €	23k €
Recettes de gestion	51 205	58 803	58k €	98k €
<b>CUMUL</b>				
Epargne brute	8 421k €	6 131k €	5 771k €	4 691k €
Epargne nette	6 630k €	4 387k €	4 113k €	3 059k €
Recettes de gestion	41 557k €	42 069k €	41 528k €	39 914k €
Taux d'épargne nette	16%	10%	10%	8%
<b>Enveloppe d'investissement</b>	<b>7 869k €</b>	<b>11 425k €</b>	<b>8 094k €</b>	<b>8 743k €</b>
Encours de dette	21 744k €	20 059k €	18 981k €	17 430k €
Capacité de désendettement	2,6	3,3	3,3	3,7
<b>Taux d'épargne brute</b>	<b>20,3%</b>	<b>14,6%</b>	<b>13,9%</b>	<b>11,8%</b>
<b>Taux d'épargne nette</b>	<b>16,0%</b>	<b>10,4%</b>	<b>9,9%</b>	<b>7,7%</b>

Les budgets annexes autonomes, dont les services sont gérés en délégation de service public, présentent des épargnes nettes élevées nécessaires à la couverture des investissements.

Services publics industriels et  
commerciaux

	2019	2020	2021	2022
<b>ABATTOIR</b>				
Epargne brute	142k €	159k €	145k €	143k €
Epargne nette	108k €	125k €	114k €	112k €
Recettes de gestion	154k €	171k €	165k €	182k €
Taux d'épargne nette	70%	73%	69%	62%
<b>Investissements hors dette</b>	<b>80k €</b>	<b>45k €</b>	<b>96k €</b>	<b>324k €</b>
Encours de dette	181k €	147k €	117k €	86k €
Capacité de désendettement	1,3	0,9	0,8	0,6
<b>EAU</b>				
Epargne brute		570k €	260k €	392k €
Epargne nette		510k €	218k €	357k €
Recettes de gestion		451k €	509k €	532k €
Taux d'épargne nette		113%	43%	67%
<b>Investissements hors dette</b>		<b>233k €</b>	<b>78k €</b>	<b>721k €</b>
Encours de dette		373k €	330k €	295k €
Capacité de désendettement		0,7	1,3	0,8
<b>ASSAINISSEMENT (y compris ANC)</b>				
Epargne brute	1 549k €	2 009k €	2 029k €	2 237k €
Epargne nette	400k €	954k €	960k €	1 147k €
Recettes de gestion	2 623k €	3 014k €	3 211k €	3 350k €
Taux d'épargne nette	15%	32%	30%	34%
<b>Investissements hors dette</b>	<b>564k €</b>	<b>472k €</b>	<b>562k €</b>	<b>363k €</b>
Encours de dette	20 310k €	19 255k €	18 183k €	17 093k €
Capacité de désendettement	13,1	9,6	9,0	7,6
<b>ÉNERGIES</b>				
Epargne brute	29k €	-2k €	94k €	257k €
Epargne nette	29k €	-55k €	-12k €	94k €
Recettes de gestion	12k €	19k €	152k €	604k €
Taux d'épargne nette	246%	nc	-8%	16%
<b>Investissements hors dette</b>	<b>442k €</b>	<b>539k €</b>	<b>4 473k €</b>	<b>661k €</b>
Encours de dette	1 000k €	947k €	3 656k €	3 493k €
Capacité de désendettement	34,9	nc	38,7	13,6
<b>CUMUL</b>				
Epargne brute	1 720k €	2 736k €	2 529k €	3 029k €
Epargne nette	537k €	1 535k €	1 280k €	1 711k €
Recettes de gestion	2 789k €	3 655k €	4 037k €	4 669k €
Taux d'épargne nette	19%	42%	32%	37%
<b>Enveloppe d'investissement</b>	<b>1 087k €</b>	<b>1 290k €</b>	<b>5 209k €</b>	<b>2 069k €</b>
Encours de dette	21 490k €	20 722k €	22 285k €	20 967k €
Capacité de désendettement	12,5	7,6	8,8	6,9
<b>Taux d'épargne brute</b>	<b>61,7%</b>	<b>74,9%</b>	<b>62,6%</b>	<b>64,9%</b>
<b>Taux d'épargne nette</b>	<b>19,3%</b>	<b>42,0%</b>	<b>31,7%</b>	<b>36,6%</b>