

Note de présentation
du Compte Administratif 2023

Comité syndical du 7 février 2024

Table des matières

| | |
|--|-----------|
| 1. Introduction | 3 |
| 2. Vue d'ensemble | 5 |
| 3. Affectation du résultat | 5 |
| 4. La section de fonctionnement | 6 |
| Les dépenses de fonctionnement | 7 |
| Les recettes de fonctionnement | 9 |
| Les actions de fonctionnement, réalisées en 2023, par thématique | 10 |
| 5. La section d'investissement | 12 |
| Les actions d'investissement, réalisées en 2023, par thématique | 13 |
| Les restes à réaliser | 15 |

1. Introduction

Conformément à l'article 107 de la Loi n° 2015-991 du 07 août 2015, portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe), qui crée de nouvelles dispositions relatives à la transparence et la responsabilité financières des Collectivités Territoriales, *une note de présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit désormais être jointe au budget primitif et au compte administratif de la collectivité.*

Le décret n° 2016-834 du 23 juin 2016 précise les modalités de mise en ligne de ces informations des collectivités territoriales auprès du public : *les documents d'informations budgétaires et financières doivent être mis en ligne sur le site internet dans un délai d'un mois à compter de l'adoption en séance du comité syndical, dans les conditions garantissant leur accessibilité intégrale sous un format non modifiable et leur conformité aux documents soumis à l'organe délibérant. Ils doivent être accessibles gratuitement et facilement par le public.*

L'arrêté des comptes d'une collectivité est constitué par le vote de l'assemblée délibérante, le comité syndical, sur le compte administratif, avant le 30 juin de l'année suivant l'exercice auquel il se rapporte et après production du compte de gestion par le comptable (article L1612-12 du Code Général des Collectivités Territoriales).

Le compte administratif retrace la situation exacte et réelle des dépenses et des recettes de la collectivité (opérations réalisées et les restes à réaliser). Il a la même architecture que le Budget Primitif, rapproche les prévisions budgétaires des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres). Il constate les résultats comptables de l'exercice. Il est élaboré par le Président du SMRD, « ordonnateur », et doit correspondre au compte de gestion établi parallèlement par le trésorier principal de Crest, « comptable » de la collectivité.

La structure d'un compte administratif comporte différentes parties : **la section de fonctionnement** et **la section d'investissement** qui se composent chacune d'une colonne dépenses et d'une colonne recettes. A l'intérieur de chaque colonne, il existe des chapitres, qui correspondent à chaque type de dépense ou de recette, ces chapitres étant eux-mêmes divisés en articles.

La section de fonctionnement regroupe :

- toutes les dépenses nécessaires au fonctionnement de la collectivité :
 - ✓ les charges à caractère général (contrats de prestation de service, fluides, énergie, maintenance, assurances, frais télécommunication, locations, frais d'entretien des locaux et bâtiments, achats de petits matériels et fournitures ...)
 - ✓ les charges de personnel
 - ✓ les charges financières liées à la dette
 - ✓ l'autofinancement (solde excédentaire de la section de fonctionnement)
 - ✓ les dotations aux amortissements, provisions...
- toutes les recettes que la collectivité peut percevoir et qui permettent le financement des dépenses de fonctionnement :
 - ✓ impôts et taxes notamment la taxe Gemapi
 - ✓ dotations de l'Etat, de l'agence de l'eau, du Département, ...

La section d'investissement retrace les opérations patrimoniales et comporte :

- En dépenses : construction ou aménagement de bâtiments, travaux d'infrastructure, acquisitions de matériels durables, véhicules, le remboursement du capital de la dette, les travaux réalisés en régie...
- En recettes : le fonds de compensation pour la TVA (FCTVA), les emprunts nouveaux, les subventions reçues, l'autofinancement de la section de fonctionnement, les dotations aux amortissements....

2. Vue d'ensemble

| 2023 | Dépenses | Recettes | Résultats |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <i>Investissement</i> | 3 004 391.87 | 3 288 463.50 | 284 071.63 |
| <i>Fonctionnement</i> | 1 081 571.98 | 1 658 670.26 | 577 098.28 |
| TOTAL | 4 085 963.85 | 4 947 133.76 | 861 169.91 |

3. Affectation du résultat

| | Résultat de clôture de l'exercice 2022 | Part de Fct N-1 affectée à l'investissement N-1 | Résultat de l'exercice 2023 | Résultat de clôture 2023 | Soldes des restes à réaliser Recettes - dépenses | Résultats cumulés 2023 avec les reports |
|-----------------------|--|---|-----------------------------|--------------------------|---|---|
| Investissement | -267 618,54 | | 284 071,63 | 16 453,09 | -76 519.30 | -60 066.21 |
| Fonctionnement | 1 537 062,19 | -787 616,47 | 577 098,28 | 1 326 544,00 | 0,00 | 1 326 544,00 |
| TOTAL | 1 269 443,65 | -787 616,47 | 861 169,91 | 1 342 997,09 | -73 824,20 | 1 266 477.79 |

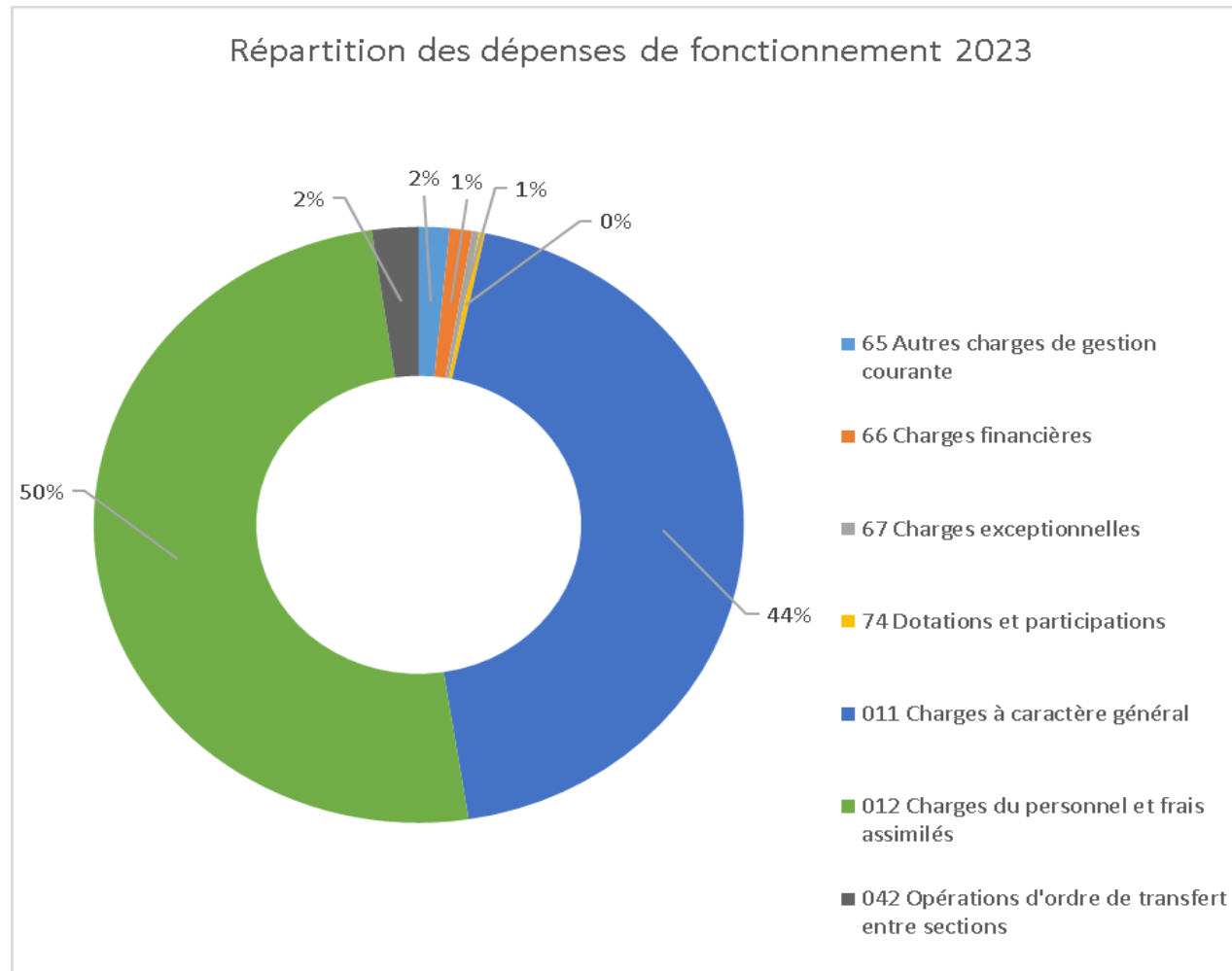
4. La section de fonctionnement

Le tableau ci-dessous permet de disposer d'une vue globale de la section fonctionnement du compte administratif, présenté par chapitres :

| DEPENSES | | | | | RECETTES | | | | |
|--|--|-------------------|---------------------|---------------------|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Chap. | Libellé chapitre | CA 2022 | BP 2023 | CA 2023 | Chap. | Libellé chapitre | CA 2022 | BP 2023 | CA 2023 |
| 011 | Charges à caractère général | 160 258.66 | 848 063.55 | 478 762.91 | 002 | Résultat de fonctionnement reporté (excédent) | 0.00 | 749 445.72 | 0.00 |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 493 497.71 | 587 650.00 | 542 272.59 | 70 | Produits des services, du domaine et ventes diverses | 0.00 | 47 493.00 | 1 995.00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 16 112.91 | 17 900.00 | 16 505.69 | 042 | Amortissements des subventions d'équipement | 696.00 | 696.00 | 696.00 |
| 014 | Atténuations de produits | 0.00 | 3 294.00 | 3 294.00 | 73 | Impôts et taxes | 0.00 | 0.00 | 932 000.00 |
| 66 | Charges financières | 4 140.45 | 17 417.59 | 11 978.29 | 74 | Dotations, subventions et participations | 1 501 894.00 | 1 999 699.00 | 721 084.03 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 5 179.35 | 6 000.00 | 3 712.50 | 75 | Autres produits de gestion courante | 2.11 | 0.00 | 2.24 |
| 042 | Dotations aux amortissements et aux provisions | 9 500.00 | 25 046.00 | 25 046.00 | 013 | Atténuations de charges | 3 030.75 | 0.00 | 364.56 |
| 022 | Dépenses imprévues | 0.00 | 120 000.00 | 0.00 | 77 | Produits exceptionnels | 366.03 | 0.00 | 2 477.35 |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 0.00 | 1 171 962.58 | 0.00 | 011 | Charges à caractère général | 0.00 | 0.00 | 51.08 |
| TOTAL section de fonctionnement | | 688 689.08 | 2 797 333.72 | 1 081 571.98 | TOTAL section de fonctionnement | | 1 505 988.89 | 2 797 333.72 | 1 658 670.26 |

Les dépenses de fonctionnement

Le graphique ci-dessous permet de visualiser la répartition du budget par chapitre.



Les charges à caractère général (Chapitre 011) représentent 40 % des dépenses globales de fonctionnement en 2023. Elles regroupent les achats courants et les charges quotidiennes de fonctionnement du SMRD et les services extérieurs.

Elles affichent une hausse de 198 % par rapport à 2022. Cette augmentation est due principalement aux actions de fonctionnement (étude Sage Drôme 2050, Plan de Gestion Stratégique des Zones Humides (PGSZH), ...)

Les charges de personnel (012)

Ce chapitre, représente 50 % des dépenses globales de fonctionnement 2023. Il enregistre une évolution de + 10 % par rapport au compte administratif 2022. Cette hausse s'explique notamment par les incidences liées aux évolutions de carrières (avancements de grades et d'échelons des fonctionnaires), à la hausse de la valeur du point au 1^{er} juillet 2023, aux postes vacants en 2022.

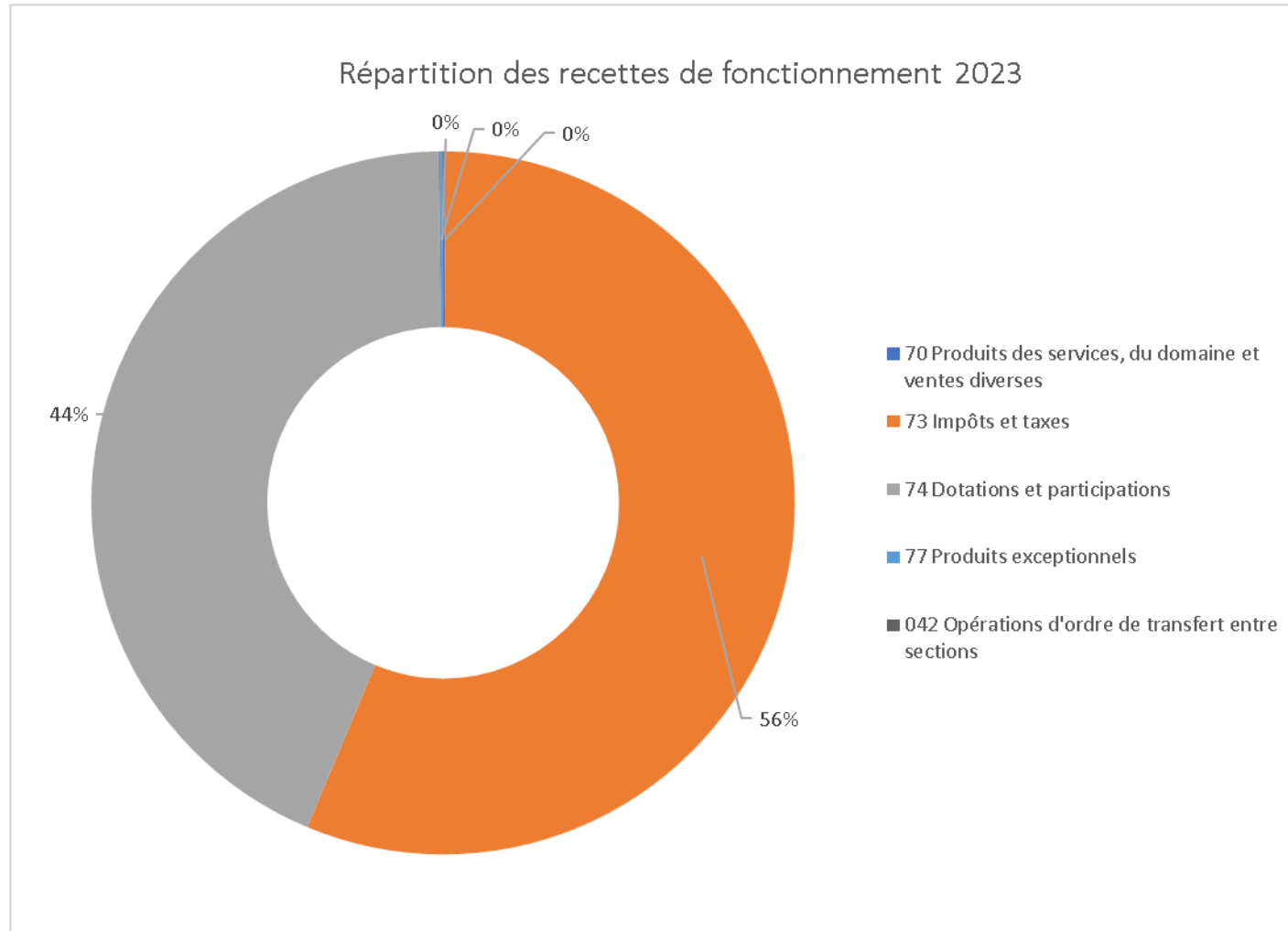
Évolution du chapitre 012

| Année | Nombre d'agent | ETP (équivalent temps plein) | BP | Évol. BP à BP | CA | Évol. CA à CA |
|-------|----------------|------------------------------|---------|---------------|---------|---------------|
| 2018 | 8 | 7.02 | 388 000 | 13,00% | 343 069 | 11,31% |
| 2019 | 8 | 7.30 | 389 160 | 0,30% | 369 144 | 7,60% |
| 2020 | 9 | 8.30 | 446 802 | 15,00% | 422 387 | 14,42% |
| 2021 | 9 | 8.11 | 450 000 | 0,72% | 437 681 | 3,62% |
| 2022 | 11 | 8.97 | 554 300 | 23,18% | 493 498 | 12,75% |
| 2023 | 11 | 9.71 | 587 650 | 6,00% | 542 273 | 9,88% |
| 2024 | 12 | 10.9 | 652 110 | 11,00% | | |

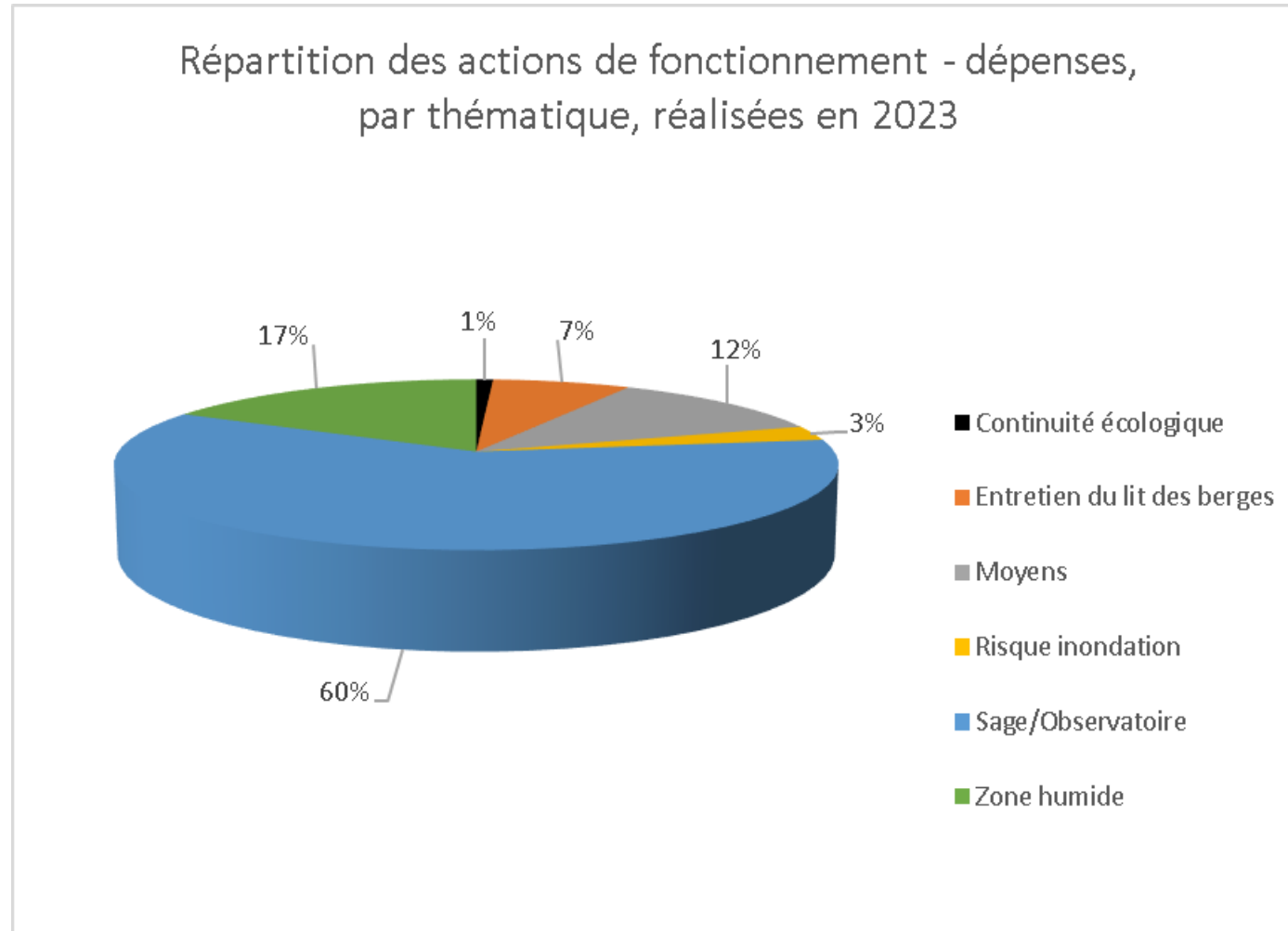
Quant aux effectifs, ils affichent une hausse progressive depuis 2018 afin d'assurer les compétences confiées au SMRD et notamment avec les recrutements :

- 2018 (responsable administrative et technicien rivière),
- 2020 (responsable pôle Sage/Observatoire),
- 2022 (chargé de mission PAPI et technicienne animation actions hydro-économiques),
- 2024 (chargé de communication).

Les recettes de fonctionnement



Les actions de fonctionnement, réalisées en 2023, par thématique



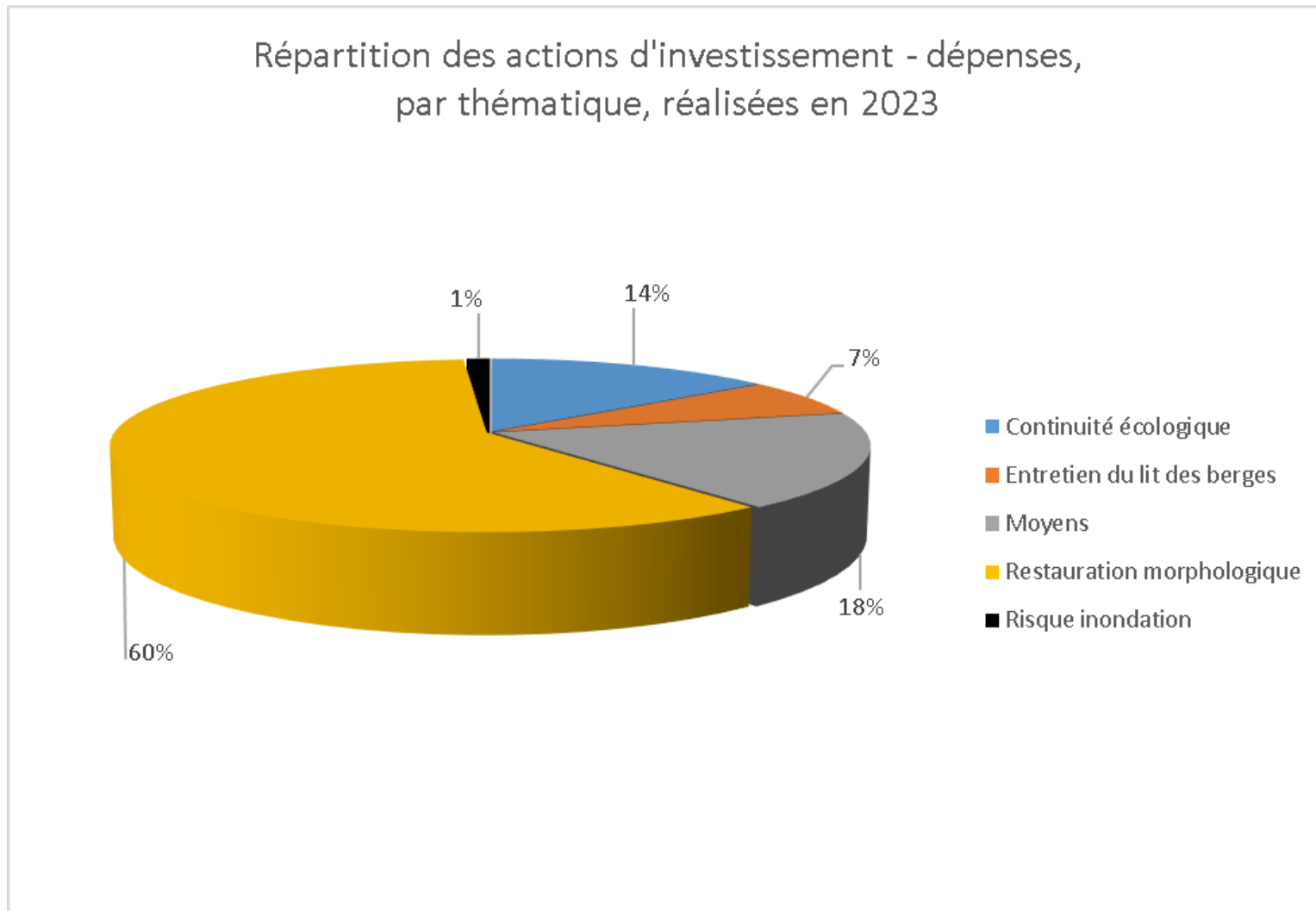
| Thématiques | Opérations | Dépenses réalisées 2023 | Recettes perçues 2023 | Reste à charge 2023 (y compris FCTVA) |
|-----------------------------|---|-------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Risque inondation | Etude digues Livron/Loriol | 0,00 | 4 500,00 | -4 500,00 |
| | Etude gouvernance GEMAPI secteur confluence (action PEP 1.1) | 10 920,00 | 0,00 | 10 920,00 |
| | <i>Sous total Risque inondation</i> | 10 920,00 | 4 500,00 | 6 420,00 |
| Entretien du lit des berges | Prestation Tremplin entretien végétalisation des berges par l'insertion | 28 522,80 | 9 620,00 | 18 902,80 |
| | <i>Sous total Entretien du lit des berges</i> | 28 522,80 | 9 620,00 | 18 902,80 |
| Continuité écologique | Entretien des seuils (Pues, SMARD...) | 675,00 | 0,00 | 675,00 |
| | Note juridique Champauzac - Romezon (Mirabel-et-Blacons) | 2 773,00 | 0,00 | 2 773,00 |
| | <i>Sous total Continuité écologique</i> | 3 448,00 | 0,00 | 3 448,00 |
| Zone humide | Plan de Gestion des Zones Humides (PGSZH) | 67 725,84 | 45 576,00 | 22 149,84 |
| | Plan de gestion et valorisation de la zone humide des Nays 2023/2033 | 0,00 | 11 625,00 | - 11 625,00 |
| | <i>Sous total Zone humide</i> | 67 725,84 | 57 201,00 | 10 524,84 |
| Sage/Observatoire | Etude de la ressource à l'aval de Crest (BRGM) | 47 736,00 | 11 934,00 | 35 802,00 |
| | Etude prospective SAGE 2050 | 172 410,00 | 84 231,00 | 88 179,00 |
| | Appui à la révision du SAGE | 864,00 | 0,00 | 864,00 |
| | Ecodrôme | 19 227,24 | 0,00 | 19 227,24 |
| | Suivi du volet quantitatif dont mise en place d'un point nodal aval | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Sous total Sage/Observatoire</i> | 240 237,24 | 96 165,00 | 144 072,24 |
| Moyens | Plan de communication | 27 390,00 | 15 174,00 | 12 216,00 |
| | Communication | 20 052,42 | 26 613,00 | -6 560,58 |
| | <i>Sous total Moyens</i> | 47 442,42 | 41 787,00 | 5 655,42 |
| TOTAL | | 398 296,30 | 209 273,00 | 189 023,30 |

2. La section d'investissement

Le tableau ci-dessous permet de disposer d'une vue globale de la section d'investissement, présentée par chapitres :

| DEPENSES | | | | | RECETTES | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Chap. | Libellé chapitre | CA 2022 | BP 2023 | CA 2023 | Chap. | Libellé chapitre | CA 2022 | BP 2023 | CA 2023 |
| 20 | Immobilisations corporelles (études) | 109 079.56 | 393 481.34 | 14 157.88 | 10 | Dotations, Fonds divers et réserves | 137 240.21 | 818 523.47 | 817 540.18. |
| 21 | Immobilisations Incorporelles (acquisit.) | 29 805.20 | 637 651.01 | 352 241.77 | 13 | Subventions d'investissement | 1 014 626.47 | 1 410 628.62 | 1 146 107.90 |
| 23 | Immobilisations en cours (travaux) | 1 277 373.79 | 2 338 130.54 | 1 662 028.26 | 21 | Immobilisations corporelles | 2 846.00 | 80 000.00 | 0.00 |
| 45 | Opération compte tiers | 8 609.16 | 63 702.41 | 18 941.29 | 45 | Opération compte tiers | 43 593.00 | 101 358.42 | 75 182.00 |
| 16 | Emprunts et dettes | 21 041.01 | 32 247.33 | 21 247.33 | 16 | Emprunt et dettes assimilées | 0.00 | 310 000.00 | 310 000.00 |
| 26 | Créances attachées à des participations | 0.00 | 3 500.00 | 3 500.00 | 021 | Virement de la section de fonctionnement | 0.00 | 1 171 962.58 | 0.00 |
| 001 | Solde d'exécution de la section d'investissement | 0.00 | 267 618.54 | 0.00 | 001 | Solde d'exécution de la section d'investissement | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 040 | Op d'ordre (amortis.) | 696.00 | 696.00 | 696.00 | 040 | Op d'ordre (amortissement) | 9 500.00 | 25 046.00 | 25 046.00 |
| 041 | Opérations patrimoniales | 0.00 | 914 087.83 | 914 087.42 | 041 | Opérations patrimoniales | 0.00 | 914 087.83 | 914 087.42 |
| 13 | Subv. d'investissement | 18 223.20 | 17 491.92 | 17 491.92 | 19 | Neutralisations et régularisations d'opérations | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 020 | Dépenses imprévues | 0.00 | 163 000.00 | 0.00 | | | | | |
| TOTAL section de d'investissement | | 1 464 827.92 | 4 831 606.92 | 3 004 391.87 | TOTAL section d'investissement | | 1 207 805.68 | 4 831 606.92 | 3 288 463.50 |

Les actions d'investissement, réalisées en 2023, par thématique :



| Thématiques | Opérations | Dépenses réalisées en 2023 | Recettes perçues en 2023 | Reste à charge 2023 (y compris FCTVA) |
|-----------------------------|--|----------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Risque inondation | Etude préalable aux travaux sur la digue Livron/Loriol (PEP 7.1) | 8 392,90 | 0,00 | 8 392,90 |
| | Etude danger digue Livron/Loriol | 15 420,50 | 22 559,00 | -7 138,50 |
| | <i>Sous total Risque inondation</i> | 23 813,40 | 22 559,00 | 1 254,40 |
| Entretien du lit des berges | Eradication de la renouée du Japon | 8 964,72 | 2 896,89 | 6 067,83 |
| | Gestion des atterrissements - année 3 | 20 000,08 | 5 587,50 | 14 412,58 |
| | Plan pluriannuel d'entretien PPE - année 4 | 60 442,61 | 67 878,11 | -7 435,50 |
| | <i>Sous total Entretien du lit des berges</i> | 89 407,41 | 76 362,50 | 13 044,91 |
| Continuité écologique | Continuité écologique Luc-en-Diois | 241 951,07 | 59 094,00 | 182 857,07 |
| | Etude seuil Romezon (Mirabel-et-Blacons) | 12 607,20 | 0,00 | 12 607,20 |
| | Restauration de la continuité écologique du seuil moulin Reynaud - Grâne | 14 780,67 | 26 796,00 | -12 015,33 |
| | Continuité écologique des seuils Meyrosse et Rays | 25 316,52 | 17 491,92 | 7 824,60 |
| | <i>Sous total Continuité écologique</i> | 294 655,46 | 103 381,92 | 191 273,54 |
| Restauration morphologique | Lac des Freydières-A2 | 1 217 783,31 | 565 561,28 | 652 222,03 |
| | La Saleine | 1 795,91 | 1 795,91 | 0,00 |
| | Restauration morphologique du lit de la Drôme - Luc-en-Diois | 864,00 | 0,00 | 864,00 |
| | <i>Sous total restauration morphologique</i> | 1 220 443,22 | 567 357,19 | 653 086,03 |
| Réhabilitation décharges | Evacuation des décharges de Pontaix et Vercheny | 51 585,42 | 291 672,29 | -240 086,87 |
| | <i>Sous total réhabilitation décharges</i> | 51 585,42 | 291 672,29 | -240 086,87 |
| Sage/Observatoire | Equipements pour suivi quantitatif | 0,00 | 5 637,00 | -5 637,00 |
| | <i>Sous total Sage/Observatoire</i> | 0,00 | 5 637,00 | -5 637,00 |
| Moyens | Construction du siège administratif | 326 106,13 | 154 320,00 | 171 786,13 |
| | Matériel de bureau et informatique | 1 868,00 | 0,00 | 1 868,00 |
| | Mobilier | 872,40 | 0,00 | 872,40 |
| | Véhicules | 38 617,76 | 0,00 | 38 617,76 |
| | <i>Sous total Moyens</i> | 367 464,29 | 154 320,00 | 213 144,29 |
| TOTAL | | 2 047 369,20 | 1 221 289,90 | 826 079,30 |

Les restes à réaliser

| <i>Objet</i> | Montant Dépenses TTC | Montant Recettes TTC |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Travaux de continuité écologique seuil de Luc-en-Diois | 19 106.30 | 0.00 |
| Gestion des atterrissements | 48 000.00 | 5 587.00 |
| Plan pluriannuel d'entretien | 100 000.00 | 62 000.00 |
| Acquisition copieur | 5 000.00 | 0.00 |
| Acquisition véhicules | 0.00 | 28 000.00 |
| TOTAL RESTES A REALISER | 172 106.30 | 95 587.00 |