

**CENTRE DE GESTION**

**COMPTE ADMINISTRATIF 2022  
BUDGET PRINCIPAL**

**RAPPORT DE PRESENTATION**

Le **compte administratif 2022**, fait apparaître, à la balance générale, les résultats suivants :

	<b>Fonctionnement</b>	<b>Investissement</b>
Recettes	7 661 746.71 €	319 734,59 €
Dépenses	<u>8 320 975.47 €</u>	<u>643 652,82 €</u>
<b>Résultat brut de l'exercice 2022</b>	<b>- 659 228.76 €</b>	<b>- 323 918.23 €</b>

**Résultat brut 2022 = - 983 146.99 €**

Résultat reporté (exercice 2021)	<u>+ 4 987 768.75 €</u>	<u>+ 2 494 002.61 €</u>
Résultat brut cumulé au 31/12/2022	<b>+ 4 328 539.99 €</b>	<b>+ 2 170 084.38 €</b>

**Résultat de clôture 2022 = + 6 498 624.37 €**

Reste à réaliser

Recettes		0,00 €
Dépenses		- 77 895.59 €
<b>Solde net</b>		<u>- 77 895.59 €</u>

<b>Résultats nets 2022 par section</b>	<u>+ 4 328 539.99 €</u>	<u>+ 2 092 188.79€</u>
--	-------------------------	------------------------

**Résultat net de l'exercice 2022 = + 6 420 728.78 €**

Le compte administratif 2021 s'était traduit par un résultat brut excédentaire s'établissant à 545 774.30 €, résultant d'un excédent de fonctionnement de +236 453.57 € et d'un excédent de la section d'investissement de +309 320.73 €.

**Le compte administratif de l'exercice 2022**, fait apparaître un **résultat brut déficitaire** qui s'établit à **- 983 146.99 €**, qui résulte d'un déficit de fonctionnement de **- 659 228.76 €** et d'un déficit de la section d'investissement d'un montant de **-323 918.23 €**.

## I – SECTION DE FONCTIONNEMENT

### A/ DEPENSES

Comparativement à l'exercice 2021, les dépenses totales de fonctionnement de l'exercice 2022 (mouvements réels et mouvements d'ordre) se présentent de la manière suivante :

Fonctionnement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
<b>011</b> Charges à caractère général	829 230,73 €	1 396 135,00 €	1 265 158,77 €	+435 928,04 €	+52,57%
<b>012</b> Charges de personnel	6 160 187,72 €	6 530 489,00 €	6 299 986,64 €	+139 798,92 €	+2,27%
<b>65</b> Autres charges de gestion courante	428 562,01 €	568 530,00 €	525 483,76 €	+96 921,75 €	+22,62%
<b>67</b> Charges exceptionnelles	8 263,65 €	12 000,00 €	2 541,68 €	-5 721,97 €	-69,24%
<b>68</b> Dotation aux amortissements	230 153,30 €	262 804,62 €	227 804,62 €	-2 348,68 €	-1,02%
<b>Total</b>	<b>7 656 397,41 €</b>	<b>8 769 958,62 €</b>	<b>8 320 975,47 €</b>	<b>+664 578,06 €</b>	<b>+8,68%</b>

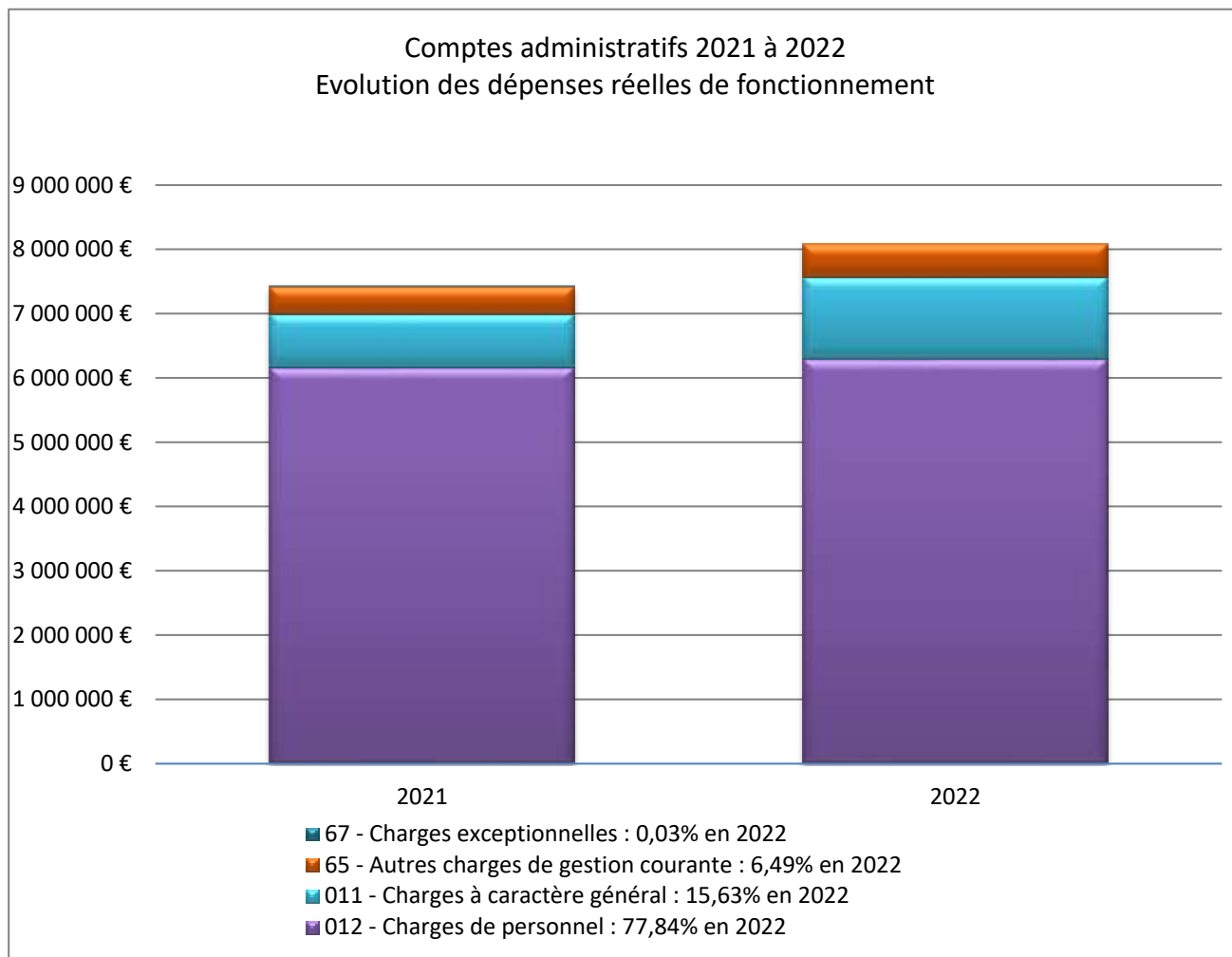
Les dépenses totales de fonctionnement (**8 320 975.47 €**) augmentent globalement de **+8.68 %** par rapport à l'exercice 2021 (+12.88 % entre 2020 et 2021), soit en valeur, une augmentation de **+ 664 578.06 €**. Estimées initialement à 8 769 958.62 € (budget primitif + décisions modificatives 2022), les prévisions budgétaires ont été réalisées à hauteur de **94.88%** contre 93.09 % en 2021 et 89.29% en 2020.

Les **dépenses réelles** de fonctionnement (hors amortissements) s'établissent à **8 093 170.85 €** et augmentent de **+ 8.98%** par rapport à 2021 (+11.99 % entre 2020 et 2021).

Les différents éléments sectoriels qui conduisent à ce constat d'augmentation des dépenses de fonctionnement, sont les suivants :

- Une réalisation du chapitre **011 « Charges à caractère général »** qui présente une augmentation de **+ 52.57%** par rapport à 2021 liée pour l'essentiel à une augmentation des prestations d'étude, des combustibles, de la sous-traitance générale (informatique notamment), des frais engagés pour la CRET (réception), des participations à l'organisation des concours.
- Une augmentation du chapitre **012 « Charges de personnel »** à hauteur de **+2.27%**, soit **+139 798.92 €**, due pour l'essentiel à une évolution du nombre d'agents du siège et des missions temporaires.
- Un chapitre **65 « Autres charges de gestion courante »** qui enregistre une augmentation de **+22.62%** entre 2021 et 2022 liée à l'augmentation des remboursements pour décharge d'activités syndicale.
- Un **chapitre 67 « Charges exceptionnelles »** qui enregistre, par rapport à l'année 2021, une diminution de **- 5 721.97 €**.
- Un **chapitre 68 « Dotation aux amortissements »** qui présente une diminution de **- 1.02 %** soit en valeur **- 2 348.68 €**.

Le graphique suivant fait ressortir **l'évolution du poids respectif des différents chapitres de dépenses réelles de fonctionnement** sur la période 2021/2022, et met ainsi en perspective, **la structure interne de ces dépenses**.



Au-delà des montants globaux figurant dans le tableau ci avant, une **analyse plus détaillée par chapitre**, permet de mieux cerner les évolutions des différents paramètres financiers entre les exercices budgétaires 2021 et 2022.

➤ **Chapitre 011 (Charges à caractères général)**

Fonctionnement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021		Ecart CA 2022/Budget 2022	
				Ecart en euros	Ecart en %	Ecart en euros	Ecart en %
6041 - Achats d'études	8 550,00 €	86 228,00 €	70 830,00 €	+62 280,00 €	+728,42%	-15 398,00 €	-17,86%
6042 - Achats prestations de services	933,60 €	7 600,00 €	- €	-933,60 €	-100,00%	-7 600,00 €	-100,00%
6061 - Fournitures non stockables (eau, énergie)	- €	- €	- €	+0,00 €		+0,00 €	
60611 - Fournitures non stockables	2 422,89 €	3 000,00 €	- €	-2 422,89 €	-100,00%	-3 000,00 €	-100,00%
60612 - Electricité	24 797,11 €	25 000,00 €	26 585,63 €	+1 788,52 €	+7,21%	+1 585,63 €	+6,34%
60621 - Combustibles	10 531,23 €	55 000,00 €	69 210,96 €	+58 679,73 €	+557,20%	+14 210,96 €	+25,84%
60622 - Carburants	21 153,25 €	30 000,00 €	21 973,46 €	+820,21 €	+3,88%	-8 026,54 €	-26,76%
60623 - Alimentation	3 083,36 €	3 500,00 €	4 053,13 €	+969,77 €	+31,45%	+553,13 €	+15,80%
60628 - Autres	- €	1 000,00 €	- €	+0,00 €		-1 000,00 €	-100,00%
60631 - Entretien	1 499,31 €	3 500,00 €	1 916,89 €	+417,58 €	+27,85%	-1 583,11 €	-45,23%
60632 - Petit équipement	14 503,22 €	15 200,00 €	10 331,16 €	-4 172,06 €	-28,77%	-4 868,84 €	-32,03%
60636 - Vêtements de travail	- €	1 400,00 €	872,45 €	+872,45 €		-527,55 €	-37,68%
6064 - Fournitures de magasins	- €	- €	629,58 €	+629,58 €		+629,58 €	
6065 - Fournitures de bureau	15 081,72 €	18 000,00 €	15 015,46 €	-66,26 €	-0,44%	-2 984,54 €	-16,58%
6066 - Fournitures médicales	10 585,06 €	12 000,00 €	11 074,27 €	+489,21 €	+4,62%	-925,73 €	-7,71%
6068 - Autres matières et fournitures	468,91 €	3 600,00 €	6 046,15 €	+5 577,24 €	+1189,41%	+2 446,15 €	+67,95%
611 - Sous-traitance générale	77 689,39 €	280 671,00 €	243 263,72 €	+165 574,33 €	+213,12%	-37 407,28 €	-13,33%
6132 - Locations immobilières	17 881,15 €	25 949,00 €	21 801,77 €	+3 920,62 €	+21,93%	-4 147,23 €	-15,98%
6135 - Locations mobilières	9 544,64 €	6 080,00 €	7 547,41 €	-1 997,23 €	-20,93%	+1 467,41 €	+24,14%
61521 - Entretien et réparations bâtiments publics	20 909,68 €	23 000,00 €	17 546,28 €	-3 363,40 €	-16,09%	-5 453,72 €	-23,71%
61551 - Matériel roulant	6 734,84 €	15 000,00 €	12 300,76 €	+5 565,92 €	+82,64%	-2 699,24 €	-17,99%
61558 - Autres biens mobiliers	293,12 €	1 500,00 €	7,54 €	-285,58 €	-97,43%	-1 492,46 €	-99,50%
6156 - Maintenance	124 346,82 €	166 800,00 €	138 536,16 €	+14 189,34 €	+11,41%	-28 263,84 €	-16,94%
6161 - Assurance multirisques	5 282,98 €	5 550,00 €	5 519,01 €	+236,03 €	+4,47%	-30,99 €	-0,56%
6162 - Assurance obligatoire dommage - construction	- €	1 300,00 €	1 282,69 €	+1 282,69 €		-17,31 €	-1,33%
6168 - Autres primes d'assurance	26 269,98 €	16 900,00 €	17 023,16 €	-9 246,82 €	-35,20%	+123,16 €	+0,73%
6182 - Documentation générale et technique	25 256,48 €	25 930,00 €	19 663,07 €	-5 593,41 €	-22,15%	-6 266,93 €	-24,17%
6184 - Versements à des organismes de formation	28 986,70 €	30 000,00 €	29 123,36 €	+136,66 €	+0,47%	-876,64 €	-2,92%
6185 - Frais de colloques, séminaires, conférences	80,00 €	- €	665,00 €	+585,00 €	+731,25%	+665,00 €	

Fonctionnement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021		Ecart CA 2022/Budget 2022	
				Ecart en euros	Ecart en %	Ecart en euros	Ecart en %
6188 - Autres frais divers	1 944,54 €	2 000,00 €	2 725,46 €	+780,92 €	+40,16%	+725,46 €	+36,27%
6222 - Indemnités de jury non soumises à cotisations sociales	17 726,47 €	27 069,00 €	15 488,48 €	-2 237,99 €	-12,63%	-11 580,52 €	-42,78%
6223 - Indemnités aux magistrats (conseils de discipline)	762,22 €	1 500,00 €	559,22 €	-203,00 €	-26,63%	-940,78 €	-62,72%
62264 - Honoraires médicaux	88 180,80 €	95 000,00 €	84 521,56 €	-3 659,24 €	-4,15%	-10 478,44 €	-11,03%
62268 - Autres honoraires	600,00 €	1 500,00 €	5 000,00 €	+4 400,00 €	+733,33%	+3 500,00 €	+233,33%
6227 - Frais d'actes et de contentieux	300,00 €	5 000,00 €	- €	-300,00 €	-100,00%	-5 000,00 €	-100,00%
6228 - Divers	- €	- €	2 622,45 €	+2 622,45 €		+2 622,45 €	
6231 - Annonces et insertions	7 836,00 €	10 800,00 €	9 540,00 €	+1 704,00 €	+21,75%	-1 260,00 €	-11,67%
6233 - Foires et expositions	972,00 €	5 200,00 €	3 893,20 €	+2 921,20 €	+300,53%	-1 306,80 €	-25,13%
6236 - Catalogues et imprimés	3 534,60 €	13 500,00 €	7 531,20 €	+3 996,60 €	+113,07%	-5 968,80 €	-44,21%
6237 - Publications	- €	- €	3 040,20 €	+3 040,20 €		+3 040,20 €	
6238 - Divers	267,70 €	1 500,00 €	783,65 €	+515,95 €	+192,73%	-716,35 €	-47,76%
62511 - Personnel du centre	32 250,75 €	40 000,00 €	42 799,51 €	+10 548,76 €	+32,71%	+2 799,51 €	+7,00%
62518 - Autres frais de voyages et déplacements	4 025,49 €	4 650,00 €	5 831,81 €	+1 806,32 €	+44,87%	+1 181,81 €	+25,42%
6257 - Réceptions	14 395,92 €	31 708,00 €	32 150,48 €	+17 754,56 €	+123,33%	+442,48 €	+1,40%
6261 - Frais d'affranchissement	39 447,39 €	53 000,00 €	51 091,14 €	+11 643,75 €	+29,52%	-1 908,86 €	-3,60%
6262 - Frais de télécommunications	36 205,99 €	44 580,00 €	35 498,14 €	-707,85 €	-1,96%	-9 081,86 €	-20,37%
627 - Services bancaires et assimilés	- €	- €	24,40 €	+24,40 €		+24,40 €	
62811 - Participation organisation concours	5 055,34 €	87 520,00 €	85 331,24 €	+80 275,90 €	+1587,94%	-2 188,76 €	-2,50%
62812 - Revers. facturation concours	27 768,17 €	15 000,00 €	36 506,59 €	+8 738,42 €	+31,47%	+21 506,59 €	+143,38%
62818 - Autres concours divers	25 648,90 €	26 500,00 €	24 916,30 €	-732,60 €	-2,86%	-1 583,70 €	-5,98%
6283 - Frais de nettoyage des locaux	59 614,93 €	58 000,00 €	58 825,95 €	-788,98 €	-1,32%	+825,95 €	+1,42%
6288 - Autres	3 248,40 €	3 200,00 €	3 631,20 €	+382,80 €	+11,78%	+431,20 €	+13,48%
6355 - Taxes et impôts sur les véhicules	643,78 €	1 200,00 €	27,52 €	-616,26 €	-95,73%	-1 172,48 €	-97,71%
6358 - Autres droits	60,00 €	- €	- €	-60,00 €	-100,00%	+0,00 €	
637 - Autres impôts, taxes, ...(autres organismes)	1 856,00 €	4 000,00 €	- €	-1 856,00 €	-100,00%	-4 000,00 €	-100,00%
<b>Total</b>	<b>829 230,83 €</b>	<b>1 396 135,00 €</b>	<b>1 265 158,77 €</b>	<b>+ 435 927,94 €</b>	<b>+52,57%</b>	<b>-130 976,23 €</b>	<b>-9,38%</b>

Estimées à 1 396 135 € (BP + DM 2022), les prévisions ont été réalisées sur ce chapitre à hauteur de **1 265 158.77 €** (90.62%), soit, en valeur, un écart de **- 130 976.23 €** par rapport aux prévisions.

Les **principaux** écarts entre prévision et réalisation, peuvent se résumer ainsi :

- Le crédit de 95 000 € inscrit pour les honoraires médicaux, n'a été utilisé qu'à hauteur de 84 521.66 €,
- le crédit de 13 500 € pour l'impression de catalogues et imprimés n'a été réalisé qu'à hauteur de 7 531.20 €,
- le crédit de 280 671 € pour la sous-traitance, n'a été réalisé que pour 243 263.72 €,
- le crédit de 166 800 € prévu pour la réalisation de la maintenance n'a été utilisé que pour 138 536.16€,
- les dépenses de frais de télécommunication n'ont été réalisées qu'à hauteur de 79.63%.

Globalement, le **chapitre 011** fait apparaître une augmentation des réalisations par rapport à l'exercice 2021 de **+ 52.57%**, soit en valeur **+ 435 927.94 €**.

**Ci-dessous, voici l'analyse, de manière détaillée, des comptes faisant apparaître les écarts les plus significatifs constatés sur certains postes de ce chapitre.**

- ❑ **Article 6041** (Achats d'études) : ce poste passe de 8 550 € en 2021, à **70 830 € en 2022, soit une augmentation de +728.42%**, cette augmentation est due à la passation de plusieurs marchés ponctuels en 2022.

6041 - Achat d'études	Assistance M.O. Assurances statutaires	7 800 €
	Assistance M.O. Contrat prévoyance	11 856 €
	Assistance M.O. Marché de téléphonie	15 846 €
	Assistance M.O. Etude de sécurité informatique	35 328 €
<b>6041 - Achat d'études</b>		<b>70 830 €</b>

- ❑ **Article 6061** (Fournitures non stockables) : cet article budgétaire comprend deux sous-articles de gestion
  - eau et assainissement (article 60611) : La facture 2021 avait été établie sur une consommation estimée. En 2022, la régularisation a donné lieu à un remboursement de la part du fournisseur d'eau.
  - électricité (article 60612) : 26 585.63 €, ce poste est en augmentation de + 7.21% par rapport à l'année 2021.
- ❑ **Article 60621** (combustibles) : à la consommation électrique s'ajoute une consommation de gaz pour un montant de 69 210.96 € en 2022, supérieure de +557.20% en raison de la variation des prix du gaz et de la régularisation de facturation selon les clauses du marché d'exploitation.
- ❑ **Article 60622** (carburants) : ce poste passe de 21 153.25 € en 2021, à **21 973.46 € en 2022, soit une augmentation de +3.88%**.
- ❑ **Article 60632** (Fournitures de petit équipement) : ce poste comprend l'ensemble des fournitures diverses destinées à l'entretien courant du bâtiment ou au fonctionnement des services. En 2022, la dépense s'élève à **10 331.16 €** (contre 14 503.22 € en 2021).
- ❑ **Article 6065** (fournitures de bureau / papier / consommables informatiques) : ce poste enregistre une diminution de -0.44% passant de 15 081.72 € en 2021, à **15 015.46 € en 2022**. Cet article se décline en quatre sous articles :

Fonctionnement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
60651 - Fournitures administratives	8 300,28 €	10 000,00 €	9 273,92 €	+973,64 €	+11,73%
60652 - Papier	4 962,00 €	6 000,00 €	4 377,74 €	-584,26 €	-11,77%
60653 - Consommables informatiques	1 819,44 €	1 000,00 €	1 363,80 €	-455,64 €	-25,04%
60658 - Autres fournitures de bureau	- €	1 000,00 €	- €	+0,00 €	
<b>Total</b>	<b>15 081,72 €</b>	<b>18 000,00 €</b>	<b>15 015,46 €</b>	<b>- 66,26 €</b>	<b>-0,44%</b>

- ❑ **Article 6066** (fournitures médicales) : cet article est réalisé en **2022** pour un montant de **11 074.27 €**, soit une augmentation de **+4.62%** par rapport à 2021 (10 585.06 €). Il correspond aux achats de fournitures médicales (flacons pour analyses d'urine, abaisse-langues, draps d'examen ...), de vaccins.
- ❑ **Article 611** (sous-traitance) : cet article passe de 77 689.39 € en 2021 à **243 263.72 €** en 2022, soit une augmentation de **+213.12%**.  
Le tableau ci-dessous récapitule les dépenses de sous-traitance en 2022 par poste.

<b>611 – Sous-traitance</b>	Hébergement logiciels métiers et Informatiques	30 728,87 €
	Logiciel MEDTRA - Pôle Santé/Prévention	33 051,60 €
	Prestation CNFPT - Formation secrétaire de mairie	17 700,00 €
	Organisation Elections professionnelles	56 182,36 €
	Organisation CRET	30 030,67 €
	Prestation Conseil en organisation	57 104,28 €
	Prestation Concours (sujets, épreuves techniques, test psychotechniques...)	16 526,94 €
	Divers	1 939,00 €
<b>611 – Sous-traitance</b>		<b>243 263,72 €</b>

- ❑ **Article 61551** (entretien matériel roulant) : la dépense sur cet article passe de 6 734.84 € en 2021 à **12 300.76 €** en 2022. L'augmentation de **+82.64%** s'explique notamment par des réparations importantes sur deux véhicules vieillissants (2 995.89€).
- ❑ **Article 6156 (maintenance)** : cet article regroupe les charges afférentes aux contrats de maintenance du bâtiment, des copieurs et des matériels informatiques (logiciels, serveurs informatiques ...) appartenant au Centre de Gestion. Le crédit réalisé en 2022 (**138 536.16 €**) enregistre une augmentation de **+11.41%** par rapport à celui de 2021 (124 346.82 €).

La dépense se répartit sur 3 postes :

	CA 2021	BP 2022	CA 2022
Bâtiment	24 270,91 €	25 950,00 €	20 909,73 €
Copieurs	11 175,39 €	15 000,00 €	14 257,49 €
Informatique	88 900,52 €	125 850,00 €	103 368,94 €
<b>Total 6156 - Maintenance</b>	<b>124 346,82 €</b>	<b>166 800,00 €</b>	<b>138 536,16 €</b>



- ❑ **Article 6168** (Autres primes d'assurances) : ce poste enregistre une diminution de **-35.20 %** passant de 26 269.98 € en 2021, à **17 023.16 € en 2022**. Cette diminution s'explique par la révision des tarifs appliqués sur les assurances des véhicules
  
- ❑ **Article 62264** (honoraires médicaux) : Cet article, pour lequel la réalisation 2022 s'élève à **84 521.56€** contre 88 180.80 € en 2021 recouvre principalement :
  - Les honoraires versés aux médecins agréés siégeant à la Commission de Réforme, pour un montant de **13 184.70 €** contre 10 249.00 € en 2021, soit une augmentation de **+28.64%**
  - Les honoraires liés aux expertises médicales demandées par le Comité Médical Départemental, ces honoraires étant remboursés au Centre de Gestion par la collectivité employeur de l'agent. Une recette, d'un montant équivalent, figure donc à l'article 70638 de la section de fonctionnement, ces honoraires s'élèvent à **70 864.36 € en 2022** contre 77 979.80 € en 2021, soit une diminution de -9.12%.
  
- ❑ **Article 62511** (déplacements du personnel administratif) : ce crédit est réalisé à hauteur de **42 799.51 € en 2022** (dont 23 503.19 € de frais de déplacement pour les archivistes) contre 32 250.75 € en 2021, soit une augmentation de **+32.71%**.
  
- ❑ **Article 6261** (frais d'affranchissement) : le montant réalisé passe de 39 447.39 € en 2021, à **51 091.14 € en 2022**, soit une augmentation de +29.52%.
  
- ❑ **Articles 6281** (concours divers – cotisations) : cet article qui s'élève en 2022 à **88 281.72 €** contre 58 472.41 € en 2021, comprend trois articles de gestion détaillés dans le tableau ci-après :

	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
62811 - Participation. organisation concours	<b>5 055,34 €</b>	87 520,00 €	<b>85 331,24 €</b>	+80 275,90 €	+ 1587.94%
62812 - Revers. facturation concours	<b>27 768,17 €</b>	15 000,00 €	<b>36 506,59 €</b>	+8 738,42 €	+31,47%
62818 - Autres concours divers	<b>25 648,90 €</b>	26 500,00 €	<b>24 916,30 €</b>	-732,60 €	-2,86%
<b>6281 - concours divers, cotisations</b>	<b>58 472,41 €</b>	<b>129 020,00 €</b>	<b>146 754,13 €</b>	<b>88 281,72 €</b>	<b>+150,98%</b>

- L'Article 62811: Cet article regroupe les frais de participation aux concours et examens professionnels, facturés par les Centres de Gestion pour les candidats de Seine Maritime.
  
- L'article 62812 : A cet article figurent les reversements des coûts lauréats perçus des collectivités non affiliées aux Centres de Gestion ayant conventionné avec le CDG76.
  
- L'article 62818 comprend :
  - La cotisation au Centre Français d'Exploitation du Droit de Copie pour un montant de **990 €**
  - La cotisation à la FNCDG, pour un montant de **18 463.50 €**
  - La cotisation au GIP Informatique pour un montant de **5 462.80 €**.

## ➤ CHAPITRE 012 : CHARGES DE PERSONNEL

Le détail du **chapitre 012** s'établit de la manière suivante :

- ❑ Le montant de la **masse salariale des agents titulaires** (article 6411 hors charges patronales) qui concerne la majorité des agents du siège et les agents intercommunaux, **représente en 2022**, un montant de **2 468 064.98 €**, contre 2 390 226.20 € en 2021 (2 304 128.56 € en 2020), correspondant à une augmentation de +3.25% soit en valeur, un montant de **+77 798.78 €** par rapport à l'exercice précédent.
- ❑ Le montant de la **masse salariale des agents contractuels** (article 6413), avec un montant réalisé de **1 803 200.19 € en 2022** contre 1 756 233.33 € en 2021 (1 394 944.71 € en 2020), enregistre une augmentation de +2.67%, soit en valeur, un montant de **+ 46 966.86 €** par rapport à l'exercice précédent.

**D'une manière générale, la progression du chapitre 012 (+2.27%) s'explique à travers les évolutions sectorielles suivantes :**

La **masse salariale des agents du siège du Centre de Gestion** (agents titulaires et agents contractuels), représente en 2022, **83.58%** du chapitre 012 contre 82.72% en 2021. Elle représente également **65.06%** des dépenses réelles de fonctionnement du Centre, contre 68.62% en 2021, soit un pourcentage en diminution de -3.55%.

La **masse salariale des agents du siège** (agents titulaires et contractuels) avec un montant de **5 265 777.71 €** a augmenté de +3.34% entre 2021 et 2022, soit en valeur **+170 195.24 €**. La progression sur quatre ans (2019 à 2022) s'établit en moyenne à 5.97% par an. Dans le détail, les évolutions sont les suivantes :

	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Personnel du siège du C.D.G. (agents titulaires et non titulaires),	4 424 988.80 €	4 688 272.43 €	5 095 582.46 €	5 265 777.71 €
<b>Évolution</b>	<b>+8.61%</b>	<b>+5.95%</b>	<b>+8.69%</b>	<b>+3.34%</b>

L'évolution par pôle entre les exercices 2021 et 2022, peut être analysée de la manière suivante :

	Direction	Pôle Assistance statutaire	Pôle Emploi territorial	Pôle Santé Prévention	Pôle Finances moyens généraux	TOTAL
<b>Masse salariale 2021</b>	<b>417 627 €</b>	<b>1 417 992 €</b>	<b>568 184 €</b>	<b>1 913 600 €</b>	<b>778 180 €</b>	<b>5 095 583 €</b>
Impact des recrutements	+ 17 185 €	+ 27 321 €	+ 157 874 €	+ 195 252 €	+ 36 143 €	+ 433 774 €
Impact des départs	- 24 454 €	- 94 319 €	- 136 045 €	- 124 197 €	- 23 891 €	- 402 905 €
Autres (GVT, revalorisations sectorielles ou individuelles, congé parental ...)	+ 10 854 €	+ 42 734 €	+ 545 €	+ 54 787 €	+ 30 405 €	+ 139 326 €
<b>Total Variation 2022/2021</b>	<b>+ 3 585 €</b>	<b>- 24 264 €</b>	<b>+ 22 374 €</b>	<b>+ 125 843 €</b>	<b>+ 42 657 €</b>	<b>+ 170 195 €</b>
<b>Masse salariale 2022</b>	<b>421 212 €</b>	<b>1 393 728 €</b>	<b>590 558 €</b>	<b>2 039 443 €</b>	<b>820 837 €</b>	<b>5 265 778 €</b>

Hormis les variations de rémunération dues à l'augmentation de la valeur du point d'indice au 1<sup>er</sup> juillet 2022 et la révision du régime indemnitaire (+ 35 € par agent et par mois à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2022), la progression de la masse salariale des agents du siège s'explique essentiellement par :

- L'effet en année pleine
  - du départ du responsable du pôle Assistance statutaire fin 2021
  - du recrutement de la responsable du service Prévention en juin 2021
  - du recrutement de l'assistante du pôle Emploi territorial en septembre 2021
- le recrutement d'un médecin à mi-temps et d'une psychologue en septembre 2022
- le recrutement d'un agent au service « paies » en novembre 2022
- le détachement d'un juriste vers la mission « Conseil en organisation » à partir de septembre 2022 et son remplacement
- les remplacements de plusieurs agents dans différents services (Direction, animation de l'emploi territoriale, prévention des risques professionnels, service juridique), soit par mutation interne soit par recrutement externe, avec un effet retard pour certains recrutements.

Les éléments constitutifs de la masse salariale des agents du siège s'établissent de la manière suivante :

➤ Rémunérations brutes	2 699 563.47 €	soit	51.27 %
➤ Régime indemnitaire	623 957.91 €	soit	11.85 %
➤ Primes de vacances et de fin d'année	333 656.16 €	soit	6.34 %
➤ Charges patronales	1 423 808.14 €	soit	27.04 %
➤ Divers (assurances statutaires, Cotisation ADAS, titres Restaurant, ...)	184 792.03 €	soit	3.51 %
<b>TOTAL</b>	<b>5 265 777.71 €</b>		<b>100.00 %</b>

● **Rémunération des agents intercommunaux :**

	2018	2019	2020	2021	2022
Traitements	75 496.97 €	72 491.40 €	61 256.25 €	59 235,52 €	63 470.90 €
Charges patronales	29 334.32 €	29 548.05 €	29 266.15 €	28 431,96 €	30 035.87 €
<b>Total</b>	<b>104 831.29 €</b>	<b>102 039.45 €</b>	<b>90 522.40 €</b>	<b>87 667,48 €</b>	<b>93 506.77 €</b>
<b>Évolution</b>	<b>-0.52%</b>	<b>-2.66%</b>	<b>-11.29%</b>	<b>-3.15%</b>	<b>+6.66%</b>

Deux agentes intercommunales sont rémunérées par le CDG. Leur rémunération est intégralement refacturée aux collectivités auprès desquelles elles sont mises à disposition par le Centre de Gestion.

● **Rémunération des agents du service « missions temporaires » et équilibre du poste :**

	2018	2019	2020	2021	2022
Traitements	590 375.10 €	456 313.86 €	415 952.83 €	614 359.93 €	592 715.81 €
Charges patronales	255 235.43 €	206 439.36 €	174 826.34 €	252 098.49 €	227 077.31 €
<b>Total</b>	<b>845 610.53 €</b>	<b>662 753.22 €</b>	<b>590 779.17 €</b>	<b>866 458.42 €</b>	<b>819 793.12 €</b>
<b>Evolution</b>	<b>-20.76%</b>	<b>-21.62%</b>	<b>-10.86%</b>	<b>+46.66%</b>	<b>-5.39%</b>
<i>Recettes</i>	<i>950 031.00 €</i>	<i>732 745.58 €</i>	<i>663 812.18 €</i>	<i>985 403.48 €</i>	<i>924 141.00 €</i>

L'exercice 2022 enregistre une baisse du nombre de missions sollicitées auprès du Centre de Gestion avec **41 697** heures réalisées en 2022 contre 46 593 heures en 2021, soit une diminution de -10.5%.

- **Rémunération des agents pris en charge après suppression d'emploi (FMPE catégories B et C) :**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Traitements	49 492.23 €	46 339.04 €	46 990.89 €	53 609,30 €	54 004.07 €
Charges patronales	23 813.67 €	21 933.60 €	21 258.23 €	23 118,12 €	23 853.51 €
<b>Total</b>	<b>73 305.96 €</b>	<b>68 272.64 €</b>	<b>68 249.12 €</b>	<b>76 727,42 €</b>	<b>77 857.58 €</b>
<b>Evolution</b>	<b>-75.27%</b>	<b>-6.87%</b>	<b>-0.03%</b>	<b>+12.42%</b>	<b>+1.47%</b>
<i>Contributions des collectivités d'origine</i>	<i>96 557.02 €</i>	<i>59 836.01 €</i>	<i>67 845.99 €</i>	<i>105 884.00 €</i>	<i>91 209.00 €</i>

Figurent à ce budget les rémunérations de 6 agents (dont 1 jusqu'à juillet et 1 à partir de novembre).

**Rémunération des intervenants aux concours et examens professionnels** organisés par le Centre de Gestion (articles 642 du chapitre 012):

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Traitements	17 577.99 €	27 376.37 €	12 960.14 €	24 047,37 €	20 204.21 €
Charges patronales	7 865.68 €	12 453.38 €	5 664.95 €	9 704,56 €	8 031.21 €
<b>Total</b>	<b>25 443.67 €</b>	<b>39 829.75 €</b>	<b>18 625.09 €</b>	<b>33 751,93 €</b>	<b>28 235.42 €</b>
<b>Evolution</b>	<b>+9.48%</b>	<b>+56.54%</b>	<b>-53.24%</b>	<b>+81.22%</b>	<b>-16.34%</b>

Sur le chapitre 012, sont payées les indemnités dues aux membres de Jurys de concours, lorsqu'elles sont soumises à cotisations sociales. Elles concernent les membres de Jury non fonctionnaires.

Les membres de jury, titulaires de la fonction publique, affiliés à la C.N.R.A.C.L. et pour lesquels le Centre de Gestion ne verse pas de cotisations sociales, sont rémunérés sur le chapitre 011 « Charges à caractère général ».

Afin d'avoir une vision globale de l'ensemble des rémunérations et frais de déplacement versés aux membres des Jurys de concours, il convient de prendre en compte les dépenses payées sur le chapitre 012, ainsi que les dépenses payées sur le chapitre 011 :

**Rémunérations et déplacements des intervenants concours**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Chapitre 011</b>					
Rémunérations (article 6222)	24 007.57 €	37 669.90 €	14 299.22 €	17 726.47 €	15 316.56 €
Déplacements (article 62518)	4 451.20 €	7 537.46 €	3 321.80 €	3 812.47 €	5 816.41 €
<b>Total</b>	<b>28 458.77 €</b>	<b>45 207.36 €</b>	<b>17 621.02 €</b>	<b>21 538.94 €</b>	<b>21 135.97 €</b>
<b>Chapitre 012</b>					
Traitements	17 577.99 €	27 376.37 €	12 960.14 €	24 047,37 €	20 204.21 €
Charges	7 865.68 €	12 453.38 €	5 664.95 €	9 704,56 €	8 031.21 €
<b>Total</b>	<b>25 443.67 €</b>	<b>39 829.75 €</b>	<b>18 625.09 €</b>	<b>33 751.93 €</b>	<b>28 235.42 €</b>
<b>Total Général</b>	<b>53 902.44 €</b>	<b>85 037.11 €</b>	<b>36 246.11 €</b>	<b>55 290.87 €</b>	<b>49 371.39 €</b>
	<b>+12.6%</b>	<b>+57.8%</b>	<b>-57.4%</b>	<b>+52.5%</b>	<b>-10.7%</b>

➤ **Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante**

Prévues pour un montant de **568 530 €**, les dépenses afférentes au chapitre 65, ont été réalisées à hauteur de **92.43 %**.

Ce chapitre enregistre entre 2021 et 2022, une augmentation de **+22.62 %**, soit **+ 96 921.75 €**.

Fonctionnement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021		Ecart CA 2022/Budget 2022	
				Ecart en euros	Ecart en %	Ecart en euros	Ecart en %
6512 - Droits d'utilisation - informatique en nuage	- €	- €	<b>1 600,61 €</b>	+1 600,61 €		+1 600,61 €	
6518 - Autres redevances pour concessions, brevets, licences, procédés	<b>26 760,81 €</b>	57 100,00 €	<b>37 915,22 €</b>	+11 154,41 €	+41,68%	-19 184,78 €	-33,60%
6531 - Indemnités au Président et aux vices présidents	<b>71 838,27 €</b>	75 000,00 €	<b>72 944,04 €</b>	+1 105,77 €	+1,54%	-2 055,96 €	-2,74%
65321 - Membres du conseil d'administration	<b>3 875,59 €</b>	5 000,00 €	<b>3 230,57 €</b>	-645,02 €	-16,64%	-1 769,43 €	-35,39%
65322 - Membres des organismes paritaires	<b>6 816,45 €</b>	12 000,00 €	<b>6 592,43 €</b>	-224,02 €	-3,29%	-5 407,57 €	-45,06%
65323 - Membres des commissions de réforme	<b>589,48 €</b>	1 000,00 €	<b>929,10 €</b>	+339,62 €	+57,61%	-70,90 €	-7,09%
6533 - Cotisations de retraite	<b>3 112,37 €</b>	6 000,00 €	<b>3 163,23 €</b>	+50,86 €	+1,63%	-2 836,77 €	-47,28%
6535 - Formation	<b>30,00 €</b>	- €	<b>2 076,90 €</b>	+2 046,90 €	+6823,00%	+2 076,90 €	100,00%
6541 - Créances admises en non-valeur	- €	5 000,00 €	- €	+0,00 €		-5 000,00 €	100,00%
6561 - Remboursements d'activités syndicales	<b>268 086,50 €</b>	373 500,00 €	<b>360 794,55 €</b>	+92 708,05 €		-12 705,45 €	
657 - Subventions	<b>32 450,00 €</b>	33 930,00 €	<b>33 930,00 €</b>	+1 480,00 €	+4,56%	+0,00 €	+0,00%
658 - Charges diverses de la gestion courante	<b>15 002,54 €</b>	- €	<b>2 307,11 €</b>	-12 695,43 €	-84,62%	+2 307,11 €	
<b>Total</b>	<b>428 562,01 €</b>	<b>568 530,00 €</b>	<b>525 483,76 €</b>	<b>96 921,75 €</b>	<b>+22,62%</b>	<b>-43 046,24 €</b>	<b>-7,57%</b>

L'article **6561 (Remboursement des activités syndicales = compétence obligatoire du Centre de Gestion)** intègre, au titre de l'exercice du droit syndical :

- Le remboursement du traitement des agents en **décharge d'activité de service** (décret 85-397 du 3 avril 1985 modifié).
- Le remboursement du traitement des agents bénéficiant d'**autorisation spéciale d'absence** (décret 2007-1846 du 26 décembre 2007, modifiant le décret 85-397 du 3 avril 1985)
- La compensation financière versée par le Centre de Gestion, en contrepartie de l'absence de mise à disposition de locaux aux sections syndicales : **23 463 € en 2022** contre 23 120 € en 2021 (8 syndicats bénéficiaires en 2022)

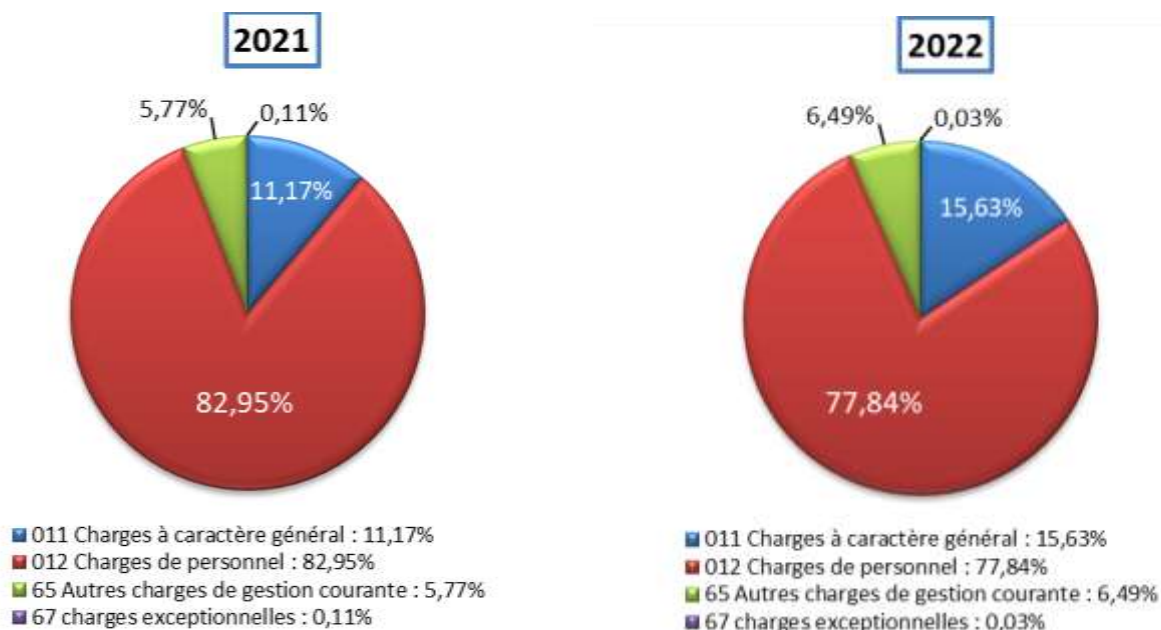
A l'article **657 (subventions)** figurent la subvention à l'Amicale du Personnel du Centre de Gestion, pour un montant de 32 930 € et celle de 1000 € versée à l'ANDCDG.

➤ **Chapitre 67 – Charges exceptionnelles**

Fonctionnement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021		Ecart CA 2022/Budget 2022	
				Ecart en euros	Ecart en %	Ecart en euros	Ecart en %
6711 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés	- €	1 000,00 €	- €	+0,00 €		-1 000,00 €	-100,00%
6718 - Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	375,65 €	1 000,00 €	- €	-375,65 €	-100,00%	-1 000,00 €	-100,00%
673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)	7 888,00 €	10 000,00 €	2 508,03 €	-5 379,97 €	-68,20%	-7 491,97 €	-74,92%
678 - Autres charges exceptionnelles	- €	- €	33,65 €	+33,65 €		+33,65 €	
<b>Total</b>	<b>8 263,65 €</b>	<b>12 000,00 €</b>	<b>2 541,68 €</b>	<b>-5 721,97 €</b>	<b>-69,24%</b>	<b>-9 458,32 €</b>	<b>-78,82%</b>

Compte tenu des éléments indiqués précédemment, la **structure des dépenses de fonctionnement** (mouvements réels), telle qu'elle ressort du compte administratif 2022, s'établit comparativement à la structure de l'année précédente, de la manière suivante :

**Structure des dépenses réelles de fonctionnement**



Ces graphiques permettent de constater une **augmentation du poids des charges à caractère général (15.63% en 2022 contre 11.17% en 2021)**, une **augmentation des autres charges de gestion courante (6.49% en 2022 contre 5.77% en 2021)** et une **diminution du poids des charges de personnel (77.84% en 2022 contre 82.95 % en 2021)**.

Cette analyse par chapitre des dépenses de fonctionnement, doit être illustrée de façon complémentaire, par une mise en perspective portant sur **la structure interne des recettes réelles de fonctionnement**.

## **B / RECETTES**

La structure interne des recettes de fonctionnement se présente de la manière suivante :

Recettes	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
013 - Atténuations de charges	87 137,29 €	95 098,50 €	43 391,27 €	-43 746,02 €	-50,20%
70 - Produits des activités	7 490 713,39 €	7 465 424,00 €	7 362 630,20 €	-128 083,19 €	-1,71%
74 - Dotations, subventions et participations	108 884,00 €	211 890,00 €	140 652,92 €	+31 768,92 €	+29,18%
75 - Autres produits de gestion courante	35 366,19 €	13 600,00 €	5 896,11 €	-29 470,08 €	-83,33%
77 - Produits exceptionnels	170 750,11 €	95 717,10 €	109 176,21 €	-61 573,90 €	-36,06%
78 - Reprises sur amortissements et provisions	- €	35 000,00 €	- €	+0,00 €	
<b>Total</b>	<b>7 892 850,98 €</b>	<b>7 916 729,60 €</b>	<b>7 661 746,71 €</b>	<b>- 231 104,27 €</b>	<b>-2,93%</b>

Les **recettes de fonctionnement**, estimées à 7 916 729.60 € (BP + DM 2022), ont été réalisées à hauteur de **7 661 746.71 €**, soit un taux de réalisation de **96.78%**. Ce taux était de 100.95 % en 2021. Les recettes de fonctionnement enregistrent une diminution de **- 2.93%** par rapport à 2021, soit en valeur **- 231 104.27 €**.

- **Chapitre 013 (Atténuations de charges)** : Sur ce chapitre sont comptabilisés les reversements d'indemnités journalières opérés par la SOFAXIS ou la CPAM, l'indemnité inflation ainsi que les remboursements de charges pour le contrat C.U.I. d'un agent de janvier à juin.
- **Chapitre 70 (Produits des services)** : Les recettes figurant à ce chapitre et dont le détail des mouvements figure dans le tableau ci-après, diminuent globalement de **- 1.71%** en 2022. Elles représentent **96.10%** des recettes de fonctionnement et bénéficient d'un taux de recouvrement de 98.62% contre 100.75% en 2021.



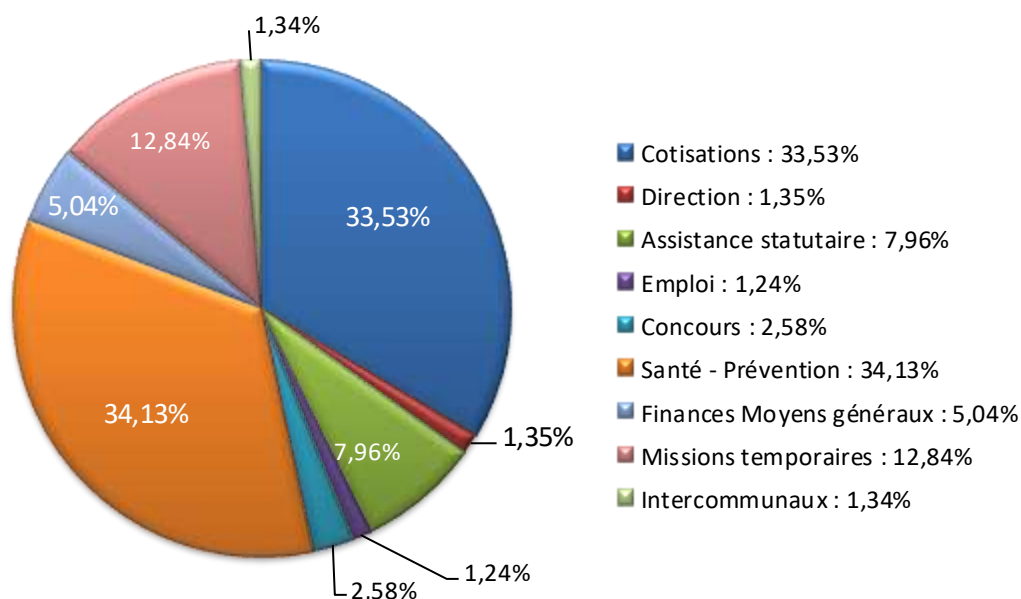
## Produit des services

Recettes	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
Cotisations	2 485 308,03 €	2 427 000,00 €	2 468 734,25 €	-16 573,78 €	-0,67%
<b>Sous total cotisations</b>	<b>2 485 308,03 €</b>	<b>2 427 000,00 €</b>	<b>2 468 734,25 €</b>	<b>-16 573,78 €</b>	<b>-0,67%</b>
Direction	49 869,00 €	85 000,00 €	99 194,91 €	+49 325,91 €	+98,91%
Assistance statutaire	736 313,66 €	627 990,00 €	586 237,36 €	-150 076,30 €	-20,38%
Emploi	90 838,50 €	90 000,00 €	91 360,00 €	+521,50 €	+0,57%
Concours	262 116,09 €	284 934,00 €	189 634,88 €	-72 481,21 €	-27,65%
Santé - Prévention	2 427 819,95 €	2 535 500,00 €	2 512 710,28 €	+84 890,33 €	+3,50%
Finances Moyens généraux	358 138,50 €	320 000,00 €	370 959,62 €	+12 821,12 €	+3,58%
Missions temporaires	986 869,66 €	1 000 000,00 €	945 027,90 €	-41 841,76 €	-4,24%
Intercommunaux	93 440,00 €	95 000,00 €	98 771,00 €	+5 331,00 €	+5,71%
<b>Sous total recettes des services</b>	<b>5 005 405,36 €</b>	<b>5 038 424,00 €</b>	<b>4 893 895,95 €</b>	<b>-111 509,41 €</b>	<b>-2,23%</b>
<b>Total</b>	<b>7 490 713,39 €</b>	<b>7 465 424,00 €</b>	<b>7 362 630,20 €</b>	<b>-128 083,19 €</b>	<b>-1,71%</b>

Les **cotisations des collectivités affiliées** (cotisations obligatoires et cotisations additionnelles) représentent en 2022, **33.53%** des recettes de fonctionnement (33.18 % en 2021). Entre 2021 et 2022, cette évolution s'établit à **-16 573.78 €** liée pour l'essentiel à la baisse des taux de la cotisation additionnelle (0.05% au lieu de 0.1%). Les recettes afférentes aux cotisations ont été réalisées à hauteur de **101.72%** par rapport aux prévisions initiales.

Les **produits des services (hors cotisations)**, correspondent globalement aux recouvrements des prestations optionnelles mises en œuvre par le Centre de Gestion. Ce poste correspond en 2022, à **66.47%** du chapitre 70. Ces recettes diminuent de **-2.23%** (- 111 509.41€) par rapport à 2021.

Structure des recettes du chapitre 70 "Produits des services"



Le tableau ci-dessous détaillent les produits de services du Centre de Gestion par Pôle

Recettes	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
Mission Conseil en organisation	- €	34 000,00 €	42 664,91 €	+42 664,91 €	
Mission "Délégué à la protection des données"	49 869,00 €	51 000,00 €	56 530,00 €	+6 661,00 €	+13,36%
<b>Direction</b>	<b>49 869,00 €</b>	<b>85 000,00 €</b>	<b>99 194,91 €</b>	<b>+49 325,91 €</b>	<b>-</b>
Conseil de discipline	762,22 €	1 500,00 €	984,30 €	+222,08 €	+29,14%
Conventionnement C.N.R.A.C.L.	20 261,00 €	20 000,00 €	13 736,00 €	-6 525,00 €	-32,20%
Missions assurance chômage et assistance précontentieux et contentieux	64 296,62 €	48 990,00 €	57 387,80 €	-6 908,82 €	-10,75%
Conseil médical plénier	82 110,00 €	70 000,00 €	64 798,00 €	-17 312,00 €	-21,08%
Conseil médical restreint	183 781,50 €	190 000,00 €	147 797,56 €	-35 983,94 €	-19,58%
Contrat "Assurances statutaires groupe"	385 102,32 €	280 000,00 €	292 665,70 €	-92 436,62 €	-24,00%
Contrat "Protection sociale"	- €	17 500,00 €	8 868,00 €		
<b>Assistance statutaire</b>	<b>736 313,66 €</b>	<b>627 990,00 €</b>	<b>586 237,36 €</b>	<b>-158 944,30 €</b>	<b>-20,38%</b>
Assistance au recrutement	6 064,50 €	5 000,00 €	2 307,00 €	-3 757,50 €	-61,96%
Partenariat FIPHFP	84 774,00 €	85 000,00 €	89 053,00 €	+4 279,00 €	+5,05%
<b>Emploi</b>	<b>90 838,50 €</b>	<b>90 000,00 €</b>	<b>91 360,00 €</b>	<b>+521,50 €</b>	<b>+0,57%</b>
<b>Concours</b>	<b>262 116,09 €</b>	<b>284 934,00 €</b>	<b>189 634,88 €</b>	<b>-72 481,21 €</b>	<b>-27,65%</b>
Prévention des risques professionnels (D.U.)	44 635,00 €	50 000,00 €	25 080,00 €	-19 555,00 €	-43,81%
Accompagnement individuel et évaluation R.P.S.	3 905,00 €	2 500,00 €	5 195,78 €	+1 290,78 €	+33,05%
Prestation globale	2 356 956,45 €	2 465 000,00 €	2 468 766,50 €	+111 810,05 €	+4,74%
Bilans + vaccination	5 956,00 €	5 000,00 €	5 826,00 €	-130,00 €	-2,18%
mission d'inspection	15 833,50 €	10 000,00 €	- €	-15 833,50 €	-100,00%
Expertise en ergonomie	534,00 €	- €	7 872,00 €	+7 338,00 €	+1374,16%
Expertise hygiène et sécurité	- €	3 000,00 €	- €	+0,00 €	
<b>Santé - Prévention</b>	<b>2 427 819,95 €</b>	<b>2 535 500,00 €</b>	<b>2 512 740,28 €</b>	<b>+84 920,33 €</b>	<b>+3,50%</b>
Missions temporaires moyens généraux	4 490,00 €	- €	4 200,00 €	-290,00 €	-6,46%
Missions "Archives"	230 616,50 €	200 000,00 €	217 062,50 €	-13 554,00 €	-5,88%
Missions "Paies externes"	123 032,00 €	120 000,00 €	149 697,12 €	+26 665,12 €	+21,67%
<b>Finances Moyens généraux</b>	<b>358 138,50 €</b>	<b>320 000,00 €</b>	<b>370 959,62 €</b>	<b>+12 821,12 €</b>	<b>+3,58%</b>
<b>Missions temporaires</b>	<b>986 869,66 €</b>	<b>1 000 000,00 €</b>	<b>945 027,90 €</b>	<b>-41 841,76 €</b>	<b>-4,24%</b>
<b>Intercommunaux</b>	<b>93 440,00 €</b>	<b>95 000,00 €</b>	<b>98 771,00 €</b>	<b>+5 331,00 €</b>	<b>+5,71%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 005 405,36 €</b>	<b>5 038 424,00 €</b>	<b>4 893 925,95 €</b>	<b>-111 479,41 €</b>	<b>-2,23%</b>

- **Chapitre 74 (Dotations et participations)** : Ce chapitre enregistre une augmentation de **+29.18%**, soit en valeur + 31 768.92 €. Cette augmentation est due à la perception de deux subventions en 2022, d'une part une subvention de la Région Normandie pour l'organisation de la formation « Secrétaire de mairie » (27 299 €) et, d'autre part, une subvention de la part France Relance (40 000€) afin de renforcer la cyber sécurité du CDG 76.  
Ce chapitre enregistre également une diminution de contribution des collectivités suite au départ d'un agent privé d'emploi au mois de juillet 2022.
- **Chapitre 75 (Autres produits de gestion courante)** : En 2021, la subvention reçue de la Région Normandie pour un montant de 25 355.25€ était enregistrée dans ce chapitre. En 2022, cette subvention est enregistrée plus logiquement au chapitre 74.
- **Chapitre 77 (Produits exceptionnels)** : Ce chapitre enregistre une recette **de 109 176.21 € en 2022**, correspondant à la répartition du solde de financement des concours de catégories A et B organisés en 2019 entre les 5 centres de gestion normands par le budget annexe Concours (46 932.28 €), au remboursement par le budget FMPE du coût de la CRET organisée en 2022 (47 207.10€) ainsi que le montant de la vente de deux véhicules pour 9 362 €.

## II – SECTION D'INVESTISSEMENT

### A / DEPENSES

La section d'investissement se caractérise en 2022, par une augmentation significative du niveau de réalisation des dépenses : **643 652.82 €** contre 208 204.10 € en 2021 liée pour l'essentiel à la mise en place de la provision représentative des CET (voir ci-dessous).

Les dépenses engagées, mais non réalisées, font l'objet de restes à réaliser sur l'exercice 2022. Le montant des restes à réaliser de dépenses s'élève à **77 895.59 €** contre 135 028.51 € en 2021.

La liste des dépenses d'investissement réalisées en 2022 est retracée dans les tableaux ci-après :

Investissement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
10 - Dotations, fonds divers et réserves	- €	429 769,00 €	429 769,00 €	+429 769,00 €	-
13 - Subventions d'investissement	1 166,94 €	917,10 €	917,05 €	-249,89 €	-21,41%
20 - Immobilisations incorporelles	37 486,80 €	136 645,00 €	56 101,92 €	+18 615,12 €	+49,66%
21 - Immobilisations corporelles	125 686,32 €	317 326,03 €	156 864,85 €	+31 178,53 €	+24,81%
23 - Immobilisations en cours	41 364,04 €	- €	- €	-41 364,04 €	-100,00%
26 - Participations et créances rattachées à des participations	2 500,00 €	- €	- €	-2 500,00 €	-100,00%
<b>Total</b>	<b>208 204,10 €</b>	<b>884 657,13 €</b>	<b>643 652,82 €</b>	<b>+435 448,72 €</b>	<b>+209,15%</b>

#### ➤ Chapitre 10 (Dotations, fonds divers et réserves)

Depuis 2005, les agents du Centre de Gestion peuvent déposer dans un compte épargne temps les jours de congés annuels et de RTT non pris, dans la limite du plafond réglementaire de 60 j. La mise en place de ces CET ne s'est pas accompagnée jusqu'à maintenant du provisionnement de la constitution de cette épargne. La dépense est donc constatée lorsque les agents prennent des congés imputables à ce compte, et donc notamment au moment de leur départ en retraite, leur rémunération continuant à leur être versée alors qu'ils ne sont pas présents et qu'il a pu être procédé à leur remplacement.

Un montant total de **429 769 €** correspondant à la valorisation du « stock » initial de CET au 31/12/2021 (1554,5 jours au coût journalier moyen de 276,47 €), a été passé à l'article 1068 – Excédents de fonctionnement capitalisés pour permettre la mise en place de la provision.

#### ➤ Chapitre 13 (Subvention d'investissement)

Cette dépense d'ordre correspond à l'amortissement de la subvention d'investissement du FIPHFP sur une durée équivalente à l'amortissement des mobiliers adaptés acquis. Une recette équivalente est constatée à la section fonctionnement, à l'article 777.

➤ **Chapitre 20 (Immobilisations incorporelles)**

Compte	Nature	Montant
205 - Concessions et droits similaires	Licences pour le logiciel de médecine	2 544,00 €
	Licences pour le logiciel MOOVAPPS	24 744,00 €
	Licences modules élections professionnelles	4 512,00 €
	Licences logiciel Arketeam - Missions temporaires	15 720,00 €
	Licence Kofax power PDF	138,00 €
	Licence Fortitoken	6 381,12 €
	Mise à jour Windev	2 062,80 €
<b>Total</b>		<b>56 101,92 €</b>

➤ **Chapitre 21 (Immobilisations corporelles)**

Compte	Nature	Montant
	Déplacement tribune salle S. Weil	12 468,00 €
	Remplacement parquet salle S. Weil	18 588,82 €
<b>Total 2131 - Bâtiments publics</b>		<b>31 056,82 €</b>
	Matériel locaux Dieppe	1 194,00 €
<b>Total 2154 - Matériel médical</b>		<b>1 194,00 €</b>
	Mégane berline hybride	28 109,42 €
	Mégane berline hybride	28 109,42 €
<b>Total 2182 - Matériel de transport</b>		<b>56 218,84 €</b>
	Tablettes Apple 11"	30 036,00 €
	Casques JABRA	1 023,60 €
	Ordinateurs portables	12 052,80 €
	Caméra visioconférence	1 247,84 €
	Disques durs externes	756,00 €
<b>Total 2183 - Matériels de bureau et informatique</b>		<b>45 116,24 €</b>
	Tableaux blancs	575,17 €
	Fauteuils de bureau	1 176,54 €
	Mobiliers divers	409,92 €
<b>Total 2184 - Mobilier</b>		<b>2 161,63 €</b>
	Simulateurs de vieillissement	1 656,00 €
	Audiomètre	16 885,20 €
	Génie climatique et récupération des eaux pluviales	2 576,12 €
<b>Total 2188 - Autres matériels</b>		<b>21 117,32 €</b>
<b>Total chapitre 21</b>		<b>156 864,85 €</b>

## B/ RECETTES

Les recettes d'investissement s'élèvent à **319 734.59 €**, contre 517 524.83 € en 2021.  
Le tableau ci-après en retrace les évolutions depuis 2021 :

Investissement	CA 2021	BP 2022	CA 2022	Ecart CA 2022/ CA 2021	
				Ecart en euros	Ecart en %
10222 - F.C.T.V.A.	227 024,33 €	91 930,00 €	91 929,97 €	-135 094,36 €	-59,51%
<b>10 - Dotations, fonds divers et réserves</b>	<b>227 024,33 €</b>	<b>91 930,00 €</b>	<b>91 929,97 €</b>	<b>-135 094,36 €</b>	<b>-59,51%</b>
2313 - Constructions	60 347,20 €	- €	- €	-60 347,20 €	-100,00%
<b>23 - Immobilisations en cours</b>	<b>60 347,20 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>-60 347,20 €</b>	<b>-100,00%</b>
28051 - Concessions et droits similaires, brevets, licences	67 514,31 €	55 887,25 €	55 887,25 €	-11 627,06 €	-17,22%
28181 - Installations générales, agencements et aménagements divers	5 558,85 €	5 558,85 €	5 558,85 €	+0,00 €	+0,00%
28182 - Matériel de transport	38 745,83 €	46 448,75 €	46 448,75 €	+7 702,92 €	+19,88%
28184 - Mobilier	87 971,88 €	87 477,76 €	87 477,76 €	-494,12 €	-0,56%
28188 - Autres immobilisations corporelles	24 277,97 €	24 913,35 €	24 913,35 €	+635,38 €	+2,62%
28188 - Autres immobilisations corporelles	6 084,46 €	7 518,66 €	7 518,66 €	+1 434,20 €	+23,57%
<b>28 - Amortissements des immobilisations</b>	<b>230 153,30 €</b>	<b>227 804,62 €</b>	<b>227 804,62 €</b>	<b>-2 348,68 €</b>	<b>-1,02%</b>
<b>Total</b>	<b>517 524,83 €</b>	<b>319 734,62 €</b>	<b>319 734,59 €</b>	<b>-197 790,24 €</b>	<b>-38,22%</b>

La principale recette, hormis les dotations aux amortissements, est la suivante :

➤ **10222 – FCTVA :**

La recette, basée sur les dépenses d'investissement de l'année N-2, diminue très fortement (- 59.51%), passant de 227 024.33 € en 2021 à **91 929.97 € en 2022**. Cette baisse s'explique par le montant élevé des dépenses liées à l'opération de construction du nouveau siège en 2019, prises en compte pour le FCTVA de l'année 2021.