



TABLEAU DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS ET REMARQUES DU RAPPORT DEFINITIF DE LA CHAMBRE REGIONALE DE LA COUR DES COMPTES DU 12 OCTOBRE 2022

1- Gouvernance

Thématique	Remarque CRC	Réponse	Exécution	Périodicité	Vigilance	Suivi	Observations
Fonctionnement Conseil Municipal	Irrégularité dans l'information des décisions du Maire au CM	Information au CM du 12 septembre 2022 des décisions manquantes entre 2020 et 2021	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	OUI	Secrétariat Général	Recommandation
	Imprécisions dans les décisions du Maire	Formalisation des décisions (objet / éléments financiers / ...)	Récurrent	Chaque CM	OUI	Secrétariat Général	
	Absence automatique de saisie du service des Domaines pour les cessions et acquisitions immobilières	Guide interne Délibération 78/22	Fait SEPTEMBRE 2022	Chaque délibération concernée	OUI	Urbanisme	
	Imprécision des délibérations acquisition/cession	Formalisation des délibérations précisant numéro parcelle, prix, notaire ou autres éléments...	Récurrent	Chaque délibération concernée	OUI	Urbanisme	
Délégation	Imprécision des délégations du CM au maire	Nouvelle délibération 74/22	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	NON	Secrétariat Général	
	Imprécision des arrêtés de délégation des élus	Nouvel arrêté pour chaque adjoint et conseiller municipal délégué précisant les actes de signature	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	NON	Secrétariat Général	
	Irrégularité de l'arrêté de délégation à la 1ere adjointe pour signer actes d'achat et vente	Suppression de cette délégation dans le nouvel arrêté de délégation de la 1ere adjointe	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	NON	Secrétariat Général	
	Irrégularité d'un arrêté de délégation à un agent	Rédaction de nouveaux arrêtés de délégation aux agents concernés (directeurs)	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	NON	Secrétariat Général	

	+ Imprécision des arrêtés de délégation agents						
Indemnités	Calcul erroné du montant des indemnités d'élus	Nouvelle délibération 75/22	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	OUI	Ressources humaines	Application juillet 2023
	Indemnité perçue par un élu sans délibération	Demande de remboursement à l'élus concerné	Fait OCTOBRE 2022	NON	NON	Finances	
	Absence d'information au CM du récapitulatif d'autres indemnités perçues des élus	Diffusion au CM d'un Etat récapitulatif des indemnités des élus	En cours CM de vote du budget	Récurrent 1 fois/an	OUI	Secrétariat Général / RH	A diffuser au CM du budget si possible
Organisation administrative	Absence de procédure interne des missions supports	Réalisation de plusieurs procédures (RH, Finances, Commande publique)	Fait	Récurrent	OUI	Direction Générale	Recommandation
	Incohérences relevées dans le cadre d'attribution des subventions (absence de règlement...)	Mise en place d'un règlement d'attribution des subventions aux associations Délibération 104/22	Fait OCTOBRE 2022	NON	NON	Vie associative	
		+ Nouveau dossier d'attribution	Fait JANVIER 2023	NON	NON	Vie associative	A améliorer en 2024
Organisation administrative	Absence de valorisation des aides en nature	Définir Grille des montants des aides en nature + Communiquer les aides en nature	En cours	Récurrent 1 fois/an	OUI	Vie associative	
	Imprécision dans la seule convention signée entre la ville et une association	Réalisation d'une convention type	En cours	Récurrent 1 fois/an	NON	Vie associative	+ 23 000 € aides en nature comprises / convention obligatoire
	Absence de communication de ces conventions sur site internet (obligatoire)	Communication des conventions sur site internet	En cours	NON	OUI	Vie associative / Communication	

Intercommunalité	Invitation à mutualiser certaines ressources et services	Travail entre les collectivités / Création du centre Ressources (COPAMO)	En cours	NON	NON	Direction Générale	Poursuite mutualisation
Frais de mission Elus	Absence de mandats spéciaux et des pièces justificatives	Délégation donnée au Maire Délibération 74/22 – Septembre 2022	Récurrent	A chaque mandat spécial	OUI	Secrétariat Général	
	Mauvaise imputation / Absence de libellé / Absence de justificatifs pour le remboursement des frais des Elus + Dépassement des remboursements forfaitaires existants (délib. 2021)	Meilleur suivi du service Finances sur les pièces justificatives + Note aux élus / Procédure et pièces justificatives – novembre 2022	Récurrent	A chaque remboursement	OUI	Finances	
Frais de mission Agents	Absence d'ordres de mission / Absence de délibération précisant les montants de remboursement Dépassement des frais forfaitaires Etat (absence de délib.)	Mise en place d'une grille de remboursement des frais selon situation Délibération 98/22 – Octobre 2022	Récurrent	A chaque remboursement	OUI	Finances	
Frais de réception	Mauvaises imputations de dépenses de frais de réception + Imprécision des factures réception	Veille du service Finances	Récurrent	Facturation	OUI	Finances	
Gestion crise sanitaire	Plusieurs Remarques	N'apporte pas de réponse					
Transparence de l'action municipale	Manque de rigueur sur les informations règlementaires à communiquer aux administrés (CM, CT, documents budgétaires...	Mise en ligne sur site internet : Des documents budgétaires Des délibérations et décisions Des annonces de recrutement Des marchés publics ...	Récurrent	A chaque document à publier	OUI	Direction Générale / Communication	Recommandation Axe amélioration : facilité d'accès sur le site

2- Ressources Humaines

Thématique	Remarque CRC	Réponse	Exécution	Périodicité	Vigilance	Suivi	Observations
Organisation de la fonction RH	Fragilité de la fonction avec 1 seul agent sur certaines tâches RH	Création et recrutement d'un agent assistante ressources RH	Fait NOVEMBRE 2022	NON	NON	Ressources Humaines	
	Absence de procédure RH	Rédaction de notes internes sur certaines procédures RH	Fait SEPTEMBRE 2022	Selon besoin	NON	Direction Générale	
Comité Technique	Irrégularités dans le respect de la réglementation des CT Imprécision dans les comptes-rendus Absence de comptes-rendus	Transmission d'un nouveau compte -rendu plus précis dans la réponse. Formalisation des relevés de décision	Fait	Récurrent	OUI	Ressources Humaines	
Effectifs & masse salariale	Absence de rapports biannuels	A Réaliser - Appui centre de gestion	En cours	Annuelle	OUI	Ressources Humaines	Obligation depuis 2021 rapport social unique Acquisition module BP 2024
Temps de travail	Mise en conformité du temps de travail des agents à 1607h/an	Suppression de la journée du Maire sur les congés dès 2022	Fait JANVIER 2022	NON	NON	Ressources Humaines	Recommandation
	Erreurs dans le règlement du temps de travail 2021 / cycles de travail et jours de récupération	Reprise du paragraphe concerné dans le règlement du temps de travail Délibération 75/23	Fait OCTOBRE 2023	NON	NON	Ressources Humaines	
Congés	Création non réglementaire de comptes CET	Veille au respect de la réglementation sur le CET	En cours	Récurrent	OUI	Ressources Humaines	
	Irrégularités sur les ASA dans règlement du temps de travail	Délibération 99/22	Fait OCTOBRE 2022	NON	OUI	Ressources Humaines	
	Irrégularités / nouvelles dispositions aux arrêts maladie	A supprimer dans règlement temps de travail Délibération 75/23	Fait OCTOBRE 2023	NON	NON	Ressources Humaines	

Heures supplémentaires	Imprécision des emplois bénéficiant des IHTS	Délibération 100/22 – Octobre 2022	Fait OCTOBRE 2022	NON	NON	Ressources Humaines	
	Irrégularités dans règlement intérieur /IHTS	A reprendre dans règlement intérieur Délibération 75/23	Fait OCTOBRE 2023	NON	NON	Ressources Humaines	
	Absence de justificatifs HS	Création d'un formulaire unique	Fait JANVIER 2023	Récurrent	OUI	Ressources Humaines	
Astreintes	Imprécision dans la délibération existante	Délibération 101/22	Fait OCTOBRE 2022	NON	NON	Ressources Humaines	
Absentéisme	Absence d'indicateurs de suivi	Suivi avec logiciel RH	En cours	Annuelle	NON	Ressources Humaines	En lien avec le Bilan social Logiciel 2024
Régime indemnitaire	Détermination incomplète des groupes de fonction	Délibérations 59/22 & 114/22 Septembre & décembre 2022	Fait DECEMBRE 2022	NON	NON	Ressources Humaines	Recommandation
	Déconnexion du CIA et de l'entretien annuel	Mise en place d'une nouvelle grille d'évaluation Délibération 114/22	Fait DECEMBRE 2022	Annuelle	OUI	Ressources Humaines	
	Attribution d'un IFSE élevé à DGS en place entre 2017 et 2021 dont un dépassement de plafond légal en 2021 de 174.80 €	Demande de remboursement du trop-perçu – Délibération au CM de mai 2023	Fait MAI 2023	NON	NON	Finances	
	Manque de suivi des arrêtés individuels	Transmission automatique des arrêtés au comptable public Mise à jour des dossiers individuels	En cours	Récurrent	OUI	Ressources Humaines	
	Vigilance d'utilisation du tampon du Maire	Gestion unique DGS	En cours	Récurrent	OUI	Direction Générale des Services	
IFCE Indemnité Forfaitaire Complémentaire d'élection	Absence d'arrêtés individuels	Rédaction d'arrêtés à chaque élection	En cours	A chaque élection	OUI	Ressources Humaines	
	Trop perçu de la DGS de 909.74 €	Demande de remboursement du trop-perçu – Délibération au CM de mai 2023	Fait MAI 2023	NON	NON	Ressources Humaines	

Avantages en nature	Absence de délibération autorisant véhicule de fonction à la DGS entre 2018/2021	Délibération 108/21	Fait SEPTEMBRE 2021	NON	NON	Ressources Humaines	Proposition de règlement en CST – Mise en place 2024
	Absence de règles d'utilisation des véhicules de service	Mise en place d'un règlement intérieur d'utilisation	En cours	NON	NON	Ressources Humaines	
	Absence de délibération / avantages repas mis en place	Délibération 102/22	Fait				

3. Commande Publique

Thématique	Remarque CRC	Réponse	Exécution	Périodicité	Vigilance	Suivi	Observations
Décisions relatives aux MP	Imprécision de la délibération donnant délégation au Maire pour signature des MP & accords-cadres	Nouvelle Délibération 74/22	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	NON	Marchés Publics	
Organisation de la fonction achats	Absence de service dédié	Convention Assistance juridique Recrutement gestionnaire finances & MP Création groupe interne MP Acquisition logiciel Procédure interne	Fait SEPTEMBRE 2022 JUN 2023	NON	OUI	Marchés Publics	Projet service commun COPAMO
	Guide de la commande publique non actualisé	Mise en place d'un guide interne réactualisé Délibération 77/22 + Formation MP aux agents et adjoints	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	NON	Marchés Publics	
Publication des données MP	Manquement aux informations obligatoires sur le profil acheteur de la commune	Mise à jour	Fait JUN 2023	Récurrent	OUI	Marchés Publics	

Effectivité de la mise en concurrence	Manque de rigueur / suivi des marchés	Suivi centralisé Du gestionnaire finances & MP + Groupe interne	En cours	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Absence de cartographie des achats	Création tableau de suivi	Fait JUILLET 2023	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Lacunes / archivage des pièces	Centralisation des dossiers	En cours	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Rapports d'analyse succincts	Vigilance dans les critères et l'analyse des offres	En cours	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Mauvaise formule de notation	Formule corrigée dans le guide interne	Fait SEPTEMBRE 2022	NON	OUI	Marchés Publics	
	Absence de notation lors d'une seule offre	Intégré dans le guide interne	Fait SEPTEMBRE 2022	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Absence de signatures sur documents	Vigilance dans le suivi	En cours	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Imprécision dans la définition des besoins	Meilleure anticipation des besoins / Vigilance	En cours	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Irrégularité / denrées alimentaires Obligation passation MP	Lancement d'une consultation denrées alimentaires	Fait 2023	NON	NON	Marchés Publics	
Effectivité de la mise en concurrence						+ Enfance Jeunesse	
Exécution des marchés	Avenants dans certains MP / nature à bouleverser l'économie de marché	Vigilance respect règles MP	En cours	Récurrent	OUI	Marchés Publics	
	Nombreuses résiliations	Vigilance respect règles MP	En cours	Récurrent	OUI	Marchés Publics	

4- Différenciation tarifaire dans certains services publics locaux

Thématique	Remarque CRC	Réponse	Exécution	Périodicité	Vigilance	Suivi	Observations
Restauration scolaire	Illégalité des tarifs différentiels appliqués pour certaines catégories	Pas de changement des modalités	NON	/	/	/	
	Manque de précision dans coût de revient / restaurant scolaire	Mise en place grille de calcul du coût de revient	Fait	NON	OUI	Enfance Jeunesse	
		Information au CM du coût de revient / Délibération tarifs	Fait 39-22 / 34-23	Récurrent	OUI	Enfance Jeunesse	

5- Qualité de la gestion budgétaire et comptable

Thématique	Remarque CRC	Réponse	Exécution	Périodicité	Vigilance	Suivi	Observations
Organisation de la fonction	Fragilité avec 1 seul agent	Recrutement du poste d'assistante Ressources	Fait	NON	NON	Direction Générale des Services	
	Absence de procédure comptable	Note interne / fonction Finances	Fait	NON	NON	Direction Générale des Services	
Qualité de l'information financière	Absence de PPI	Réalisation PPI à mi-mandat	En cours	NON	NON	Direction Générale des Services	
	Absence d'information sur les APC lors du ROB sur bilan et prévisions	A intégrer dans Budget Délibération 01/23	Fait JANVIER 2023	Annuelle	OUI	Direction Générale des Services	
Publicité des données budgétaires	Absence de rubrique Finances sur le site internet municipal	Meilleure lisibilité documents financiers sur site internet	En cours	Récurrent	OUI	Communication	A améliorer
	Délibérations financières non mises en avant /non-respect loi NOTRÉ	Revoir organisation site internet /accès aux documents financiers	En cours	Récurrent	OUI	Communication	A améliorer
Prévisions budgétaires / taux de réalisation	Remarques / taux de réalisation / prévisions plus précises / Investissements	A intégrer dans Budget	En cours	Annuelle	OUI	Finances	Maquette BP

Fiabilité des annexes aux documents budgétaires	Défaillance / rédaction de certaines annexes	Remarques prises en compte /ANNEXES B1.3 – C3.1- D1...	En cours	ANNUELLE	OUI	Finances	Maquette BP
	Erreur entre ordonnateur et comptable / emprunt	Erreur corrigée dès 2022	Fait	NON	OUI	Finances	
	Etat du personnel incomplet C1.1	Vigilance / informations / annexe	En cours	ANNUELLE	OUI	Finances	
Fiabilité des comptes	Bonne tenue des engagements – vigilance sur les engagements des marchés	Respect procédure comptable / mission chargé finances sur respect des engagements	En cours	Récurrent	OUI	Finances	
	Ecart sur l'inventaire / actif	A corriger avant M57	Fait SEPTEMBRE 2023	NON	OUI	Finances	
	Ecarts / immobilisations	A corriger	Fait	NON	NON	Finances	
	Veille sur les amortissements	Veiller à intégrer les immobilisations sur les bons comptes	En cours	NON	OUI	Finances	
	Absence de valorisation travaux en régie	Délibération n° 09/23	Fait MARS 2023	Annuelle	NON	Technique	
Provisions	Absence de provisions / contentieux	Création d'une provision budgétaire au BP 2023	Fait BP 2023	Annuelle	OUI	Finances	
Opérations de fin d'exercice	Oubli de rattachements des produits réels	Veille au respect des règles comptables	En cours	Récurrent	OUI	Finances	
	Erreur inscriptions dans restes à réaliser (2018)	Veille au respect des règles budgétaires	En cours	Récurrent	OUI	Finances	

6- Situation financière

Thématique	Remarque CRC	Réponse	Exécution	Périodicité	Vigilance	Suivi	Observations
Fonds de roulement	Vigilance sur suivi	Suivi Trésorerie	En cours	Récurrent	OUI	Finances	

Envoyé en préfecture le 30/11/2023

Reçu en préfecture le 30/11/2023

Publié le



ID : 069-216901413-20231127-D86_23-DE