PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021

1/ Enjeux et objectifs : Il s'agit de présenter le compte administratif de l'année 2021 en vue de son adoption.

2/ Présentation du projet : Le compte administratif constate les réalisations effectives d'une année, en recettes comme en dépenses. Il rend compte de la manière dont le budget a été exécuté et éclaire le résultat de l'exercice.

3/ Impacts en termes de ressources :
Le Conseil Municipal doit se prononcer au plus tard le 30 juin de l'année N+1 sur l'exécution de la comptabilité administrative tenue par Monsieur le Maire.

4/ Dispositif de la décision :
Loi n° 94-504 du 22 juin 1994 portant dispositions budgétaires et comptables relatives aux collectivités locales.

Décret n°1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique.

Article L1612-12 du CGCT stipule que « l'arrêté des comptes est constitué par le vote de l'organe délibérant sur le compte administratif (…) après transmission (…) du compte de gestion établi par le comptable de la collectivité territoriale ». Le vote doit intervenir au plus tard le 30 juin de l'année qui suit la clôture.

5/Impact financier :
Le compte administratif 2021 s'équilibre à hauteur de **23 540 078.59 €** en dépenses et **27 154 511.01 €** en recettes, d'où un résultat de clôture infra-annuel de **3 614 432.42 €.**

La section de fonctionnement présente un excédent de **1 818 302.20** € et une reprise de résultat antérieur de **665 000 €** ce qui porte le résultat cumulé à un excédent de **2 483 302.20 €.**

La section d'investissement est en excédent de **1 796 130.22 €,** auquel s'ajoute un **résultat antérieur excédentaire de 689 318.03 €** soit un excédent d'exercice **2 485 448.25 €**.
La somme des résultats pluriannuels de fonctionnement et d'investissement s'élève donc à **4 968 750.45 €** qui correspond au résultat de clôture du compte de gestion.

Les restes à réaliser d'investissement s'élèvent en dépenses à **4 588 895.41 €** et en recettes à **2 518 287.67 €**. Ainsi, le résultat cumulé d'investissement est en excédent de **414 840.51 €.**

Le résultat global de clôture de l'exercice qui est le cumul entre l'excèdent de fonctionnement (2 483 302.20 €) et l'excédent d'investissement (414 840.51 €) est en excédent de **2 898 142.71€.**

Présentation du compte administratif 2021				
		Investissement	Fonctionnement	Total sections
Réalisations de l'exercice (Mandats et titres)	**Recettes**	6 422 026,99 €	20 732 484,02 €	27 154 511,01 €
	Dépenses	4 625 896,77 €	18 914 181,82 €	23 540 078,59 €
Résultat exercice 2021	-	**1 796 130,22 €**	**1 818 302,20 €**	**3 614 432,42 €**
Reports des résultats 2020	**Recettes**	689 318,03 €	665 000,00 €	1 354 318,03 €
	Dépenses			0,00 €
Total des réalisations 2021 et reports (A)-Résultat de clôture	-	**2 485 448,25 €**	**2 483 302,20 €**	**4 968 750,45 €**
Restes à réaliser 2021 (B)	**Recettes**	2 518 287,67 €	0,00 €	2 518 287,67 €
	Dépenses	4 588 895,41 €	0,00 €	4 588 895,41 €
Résultat cumulé	**Recettes**	9 629 632,69 €	21 397 484,02 €	31 027 116,71 €
	Dépenses	9 214 792,18 €	18 914 181,82 €	28 128 974,00 €
Total (A+B)	-	**414 840,51 €**	**2 483 302,20 €**	**2 898 142,71 €**

EQUILIBRE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021

Tableau mis en forme

Montant hors restes à réaliser	**2019**	**2020**	**2021**	***Evolution 2020-2021***
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**21 289 756**	**21 023 277**	**20 717 244**	***-1,5%***
Hors recettes exceptionnelles	*20 910 487*	*20 689 900*	*20 678 392*	***-0,1%***
Fiscalité	13 616 129	14 016 466	14 480 179	*3,3%*
Dotations de l'Etat	2 717 395	2 670 064	2 648 074	*-0,8%*
Subventions	1 961 964	2 078 785	1 394 660	*-32,9%*
Produits des services et des domaines	2 498 590	1 821 194	2 042 621	*12,2%*
Remboursement sur rémunérations	116 340	103 373	112 803	*9,1%*
Produits financiers	69	19	56	*202,5%*
Recettes exceptionnelles	379 270	333 377	38 852	*-88,3%*
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	**18 306 775**	**17 967 886**	**18 231 221**	***1,5%***
Hors dépenses exceptionnelles	*18 074 008*	*17 925 096*	*18 191 924*	***1,5%***
Charges de personnel (012)	12 487 865	12 600 451	12 707 681	*0,9%*
Charges à caractère général (011)	4 370 288	4 182 739	4 393 630	*5,0%*
Dépenses de gestion courante	805 787	783 468	815 347	*4,1%*
Subventions aux associations	203 337	163 496	91 846	*-43,8%*
Frais financiers	200 004	194 943	178 397	*-8,5%*
Atténuation de produits	6 728	-	5 023	*#DIV/0!*
Dépenses exceptionnelles	232 767	42 790	39 297	*-8,2%*
Epargne brute *	***2 982 982***	***3 055 391***	***2 486 023***	***-18,6%***
Epargne brute hors exceptionnel	*2 836 479*	*2 764 804*	*2 486 469*	*-10,1%*
Epargne nette *	***2 284 561***	***2 236 970***	***1 660 935***	***-25,8%***
Epargne nette hors exceptionnel	*2 138 058*	*1 946 383*	*1 661 381*	*-14,6%*

Montant hors restes à réaliser	**2019**	**2020**	**2021**	***Evolution 2020-2021***
RECETTES D'INVESTISSEMENT	**4 503 259**	**3 148 168**	**2 539 164**	***-19,3%***
FCTVA	1 136 824	1 582 436	662 938	*-58,1%*
Taxe locale équipement+taxe locale d'aménagement	38 834	210 532	44 020	*-79,1%*
Subventions et amendes de police	1 825 547	393 741	841 694	*113,8%*
Cautionnement	2 053	1 459	-	*-100,0%*
Recettes financières/régularisation	-	-	-	*#DIV/0!*
Emprunt	1 500 000	960 000	990 512	*3,2%*
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**10 352 628**	**5 043 637**	**4 610 657**	***-8,6%***
Dépenses d'investissement	9 654 207	4 225 216	3 785 569	*-10,4%*
Remboursement en capital de la dette	698 421	818 421	825 088	*0,8%*
EQUILIBRE BUDGET	**28 659 403**	**23 011 524**	**22 841 878**	***-0,7%***

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE REEL	2 982 982	3 055 391	2 486 023	*-18,6%*
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	1 841 455	1 606 501	665 000	*-58,6%*
RESULTAT OPERATIONS D'ORDRE	- 875 599	- 796 990	- 667 721	*-16,2%*
Recettes	-	-	*15 240*	*#DIV/0!*
Dépenses	*875 599*	*796 990*	*682 961*	*-14,3%*
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT GLOBAL	**3 948 838**	**3 864 902**	**2 483 302**	***-35,7%***
RESULTAT D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE	- 5 849 370	- 1 895 469	- 2 071 493	*9,3%*
EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT N-1 CAPITALISE EN INVESTISSEMENT	4 620 986	2 342 337	3 199 902	*36,6%*
RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	- 201 754	- 554 539	689 318	*-224,3%*
RESULTAT OPERATIONS D'ORDRE	875 599	796 990	667 721	*-16,2%*
Recettes	*875 599*	*796 990*	*682 961*	*-14,3%*
Dépenses	-		*15 240*	*#DIV/0!*
RESULTAT D'INVESTISSEMENT GLOBAL	**- 554 539**	**689 318**	**2 485 448**	***260,6%***
EXCEDENT DE CLOTURE (FCT+INV)	**3 394 299**	**4 554 220**	**4 968 750**	***9,1%***
Taux d'épargne brute hors exceptionnel	13,56%	13,36%	12,02%	*-10,0%*
Encours de la dette	9 671 097	9 812 676	9 979 588	*1,70%*
Taux d'endettement hors exceptionnel	46%	47%	48%	*1,8%*

1. Epargne brute : Ecart entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement

2. Epargne nette : Epargne brute - remboursement en capital de la dette

3. Taux d'épargne brute : Epargne brute hors exceptionnel/Recettes de fonctionnement hors exceptionnel

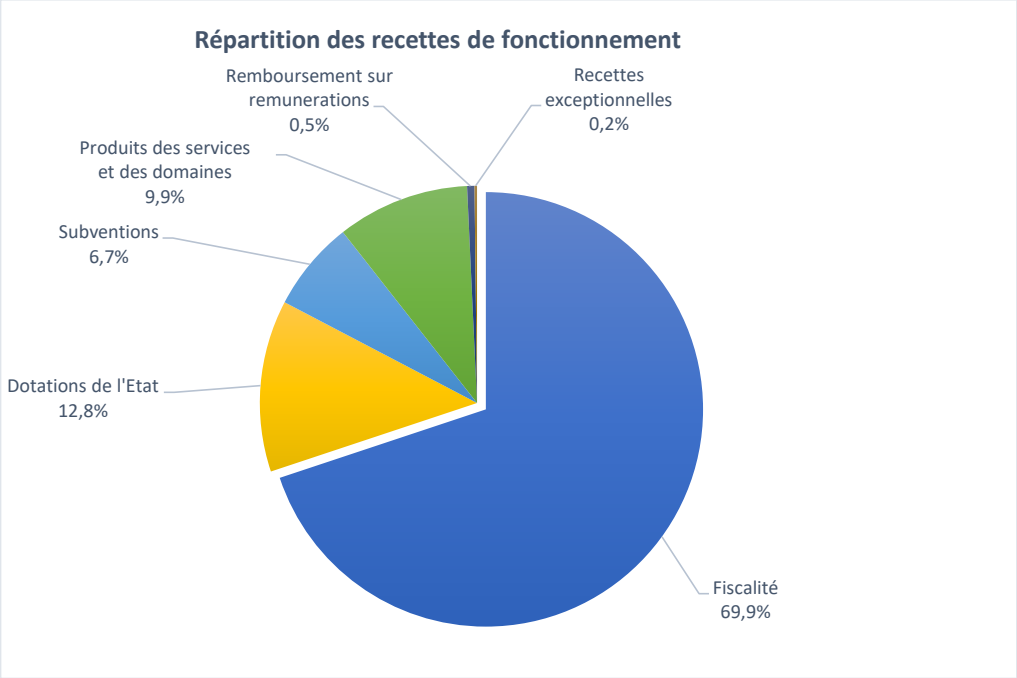
4. Taux d'endettement : Encours de dette/Recettes de fonctionnement hors exceptionnel

LES PRINCIPALES CARACTÉRISTIQUES
Comparaison du compte administratif 2021 avec le compte administratif 2020

1. SECTION DE FONCTIONNEMENT : UNE ANNEE IMPACTEE PAR LES REFORMES ET LA POURSUITE DE LA CRISE SANITAIRE

a. Des recettes de fonctionnement en baisse de 1.5 % par rapport à l'exercice précédent, soit – 306 K€

Les **recettes de fonctionnement** ont baissé de **306 033 €** par rapport à l'exercice précédent. Cette diminution provient principalement de la baisse des subventions et des recettes exceptionnelles. Les subventions et participations diminuent principalement du fait de la disparition d'un dispositif dans le cadre de la réforme de la taxe d'habitation et du fait de l'arrêt de certaines aides exceptionnelles versées en 2020 liées à la crise du COVID sur le secteur de la petite enfance.



Détail par chapitre :

1. Hausse des **recettes fiscales** de 464 K€ : Les recettes de fiscalité locale ont augmenté de 381 K€ passant de 8 475 K€ à 8 856 K€ sans évolution du niveau des taux. A noter sur ce chapitre le début de la baisse du FPIC conformément à la réforme, le faisant diminuer de 118 K€ passant de 233 K€ à 117 K€.

2. **Les dotations** de l'Etat sont en baisse de 22 K€. La baisse provient comme les années antérieures principalement de la diminution de la DGF pour 47 K€ passant de 2 027 K€ à 1 980 K€ quelque peu compensée par la hausse de la DSU à hauteur de 14K€ passant de 643 K€ à 657 K€.

3. Les **subventions et autres participations** reçues diminuent de 684 K€, les principaux mouvements sont les suivants :

- ✓ Disparition de l'allocation de compensation des exonérations de taxes d'habitation versée par l'Etat à hauteur de 176 K€ suite à la réforme de la taxe d'habitation,
- ✓ Hausse de l'allocation de compensation des exonérations de la taxe foncière à hauteur de 44 K€ passant de 5 K€ à 49 K€,
- ✓ Diminution du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnel à hauteur de 14 K€ passant de 58 K€ à 43 K€,
- ✓ Non reconduction d'une subvention de la préfecture pour le financement des masques durant le Covid à hauteur de 37 K€,
- ✓ Sur le secteur petite enfance les subventions de la CAF ont diminué de 427 K€ passant de 1 149 K€ à 722 K€, compte tenu premièrement des fermetures constatées en 2020 des accueils pendant le confinement (- 188 K€) et de la non reconduction des aides exceptionnelles versées en 2020 pour la crise du Covid (- 247 K€).

4. Les **produits des services et des domaines** sur les chapitres 70 et 75 ont augmenté de 221 K€ mais sans retrouver leur niveau d'avant pandémie, les principaux mouvements sont :

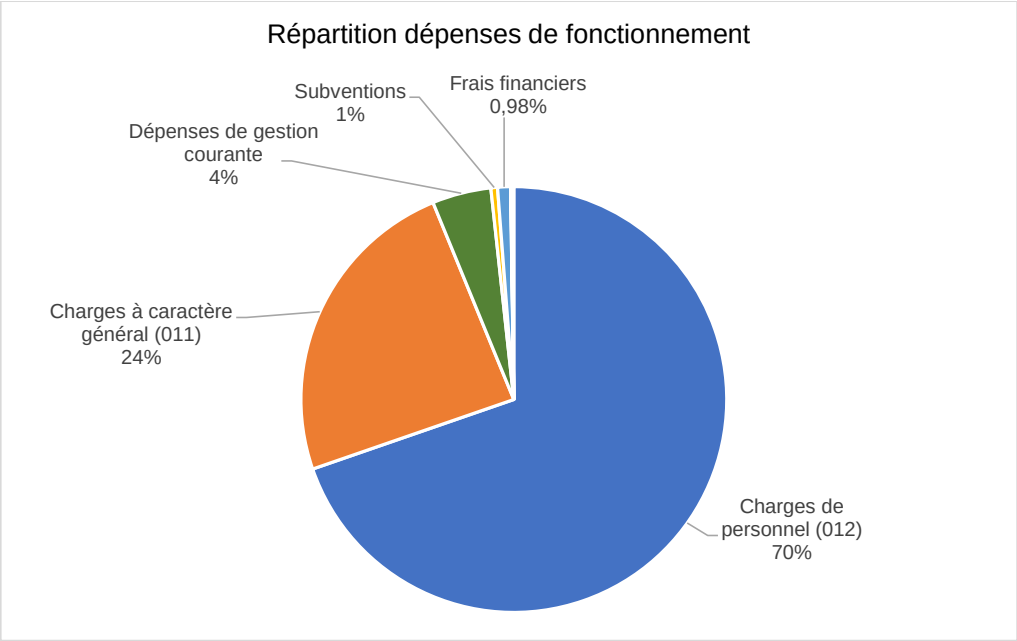
- ✓ Hausse de 208 K€ sur les recettes du périscolaire (accueil matin soir, études et cantines,) et principalement une hausse de 176 K€ sur la cantine,
- ✓ Une hausse de 36 K€ sur les recettes des centres de loisirs compte tenu que les centres ont été moins fermés qu'en 2020,
- ✓ Une baisse de 18 K€ des recettes des spectacles compte tenu des mois de fermeture, des jauges mises en place et des nouvelles habitudes du public.

5. Les recettes exceptionnelles sont en baisse de 295 K€, principalement du fait :

- ✓ Que la commune n'a procédé à aucune cession immobilière (- 221 K€),
- ✓ De la diminution des recettes des cessions de véhicules (- 16 K€).

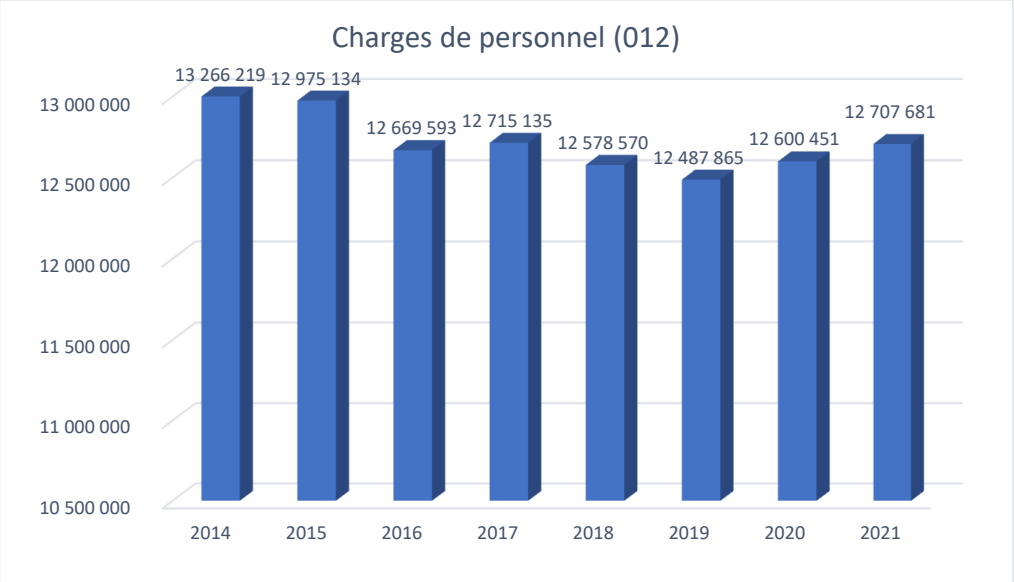
b. Hausse structurelle des dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement avaient été impactées très fortement en 2020 par les fermetures d'équipements suite au confinement. En 2021, les structures ont moins été fermées et les dépenses à caractère général retrouvent leur niveau d'avant pandémie. Les principales hausses proviennent des charges de personnel et des charges à caractère général.

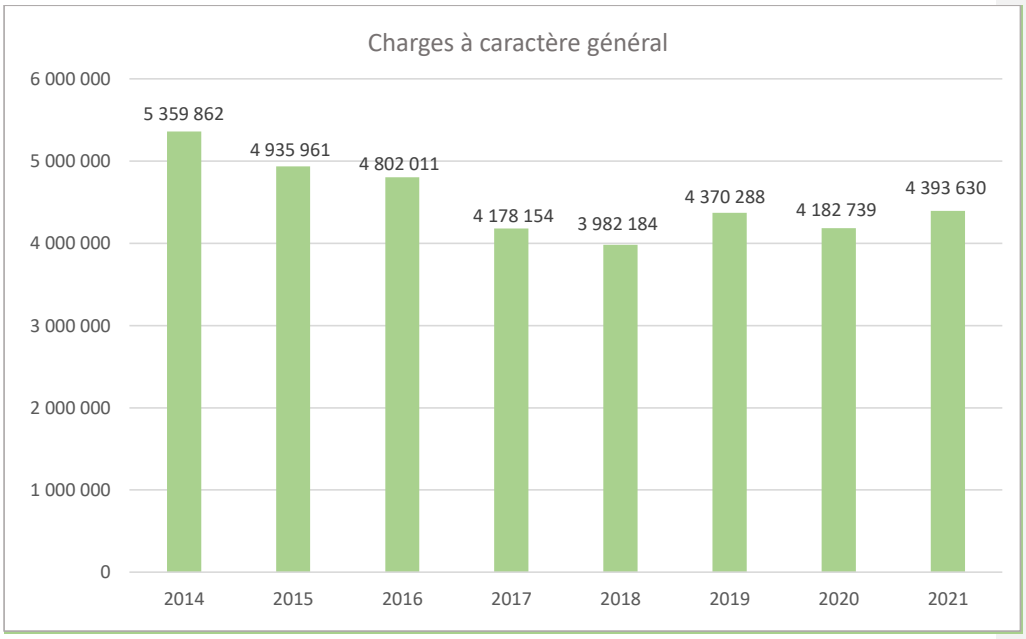


1. Les **charges de personnel** représentent 70 % des dépenses de fonctionnement. En 2021, les charges de personnel enregistrent une hausse de 0.85 % et s'établissent à 12 708 K€. La hausse est limitée au même niveau qu'en 2020.Cette hausse est en deçà du niveau moyen de GVT qui s'établit en moyenne annuelle à 2 % et à la revalorisation du SMIC qui a atteint 1.2 % en 2021. Cette hausse limitée des charges de personnel provient de l'optimisation du nombre et de la typologie des postes.

Sur la période 2015-2021, les charges de personnel ont diminué de 2.1 % soit une diminution annuelle moyenne de 0.3 %. Cette baisse dans un contexte de hausse mécanique des rémunérations (GVT, Hausse annuelle du SMIC) résulte principalement de la politique de non remplacement des départs à la retraite et des réorganisations.



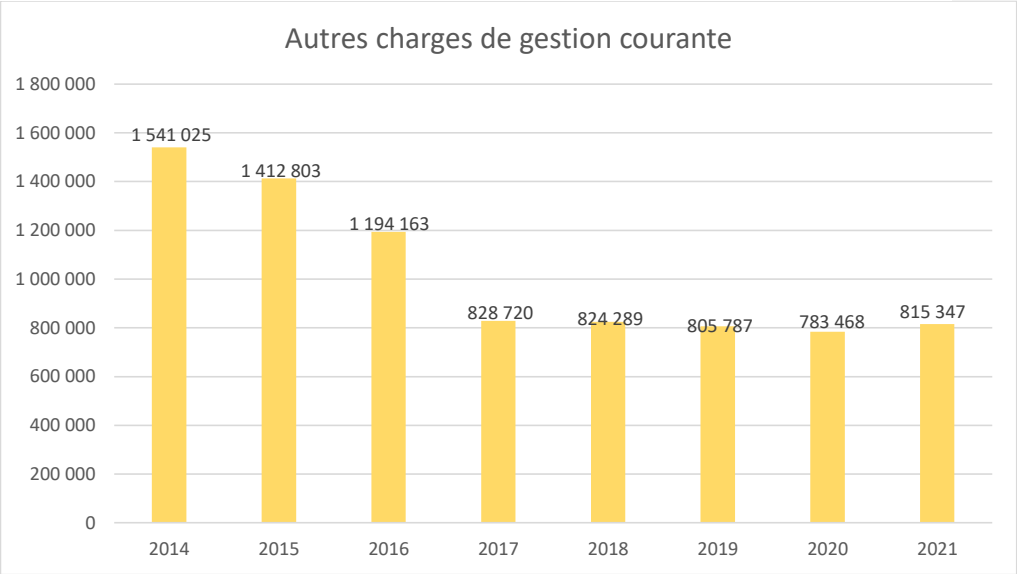
2. Les **charges à caractère général** regroupent l'ensemble des dépenses nécessaires au fonctionnement des services (fluides, entretien et maintenance, services extérieurs, fournitures, assurances, restauration…). Ces dépenses ont augmenté de 5 % soit + 211 K€ et retrouvent leur niveau d'avant crise.



Les principales évolutions sont les suivantes :

- ✓ Inscription de travaux d'enfouissement pour la rue de la gare à hauteur de + 204 K€,
- ✓ Hausse des dépenses d'eau de 43 K€ par rapport à 2020 compte tenu que les bâtiments n'ont pas été fermés,
- ✓ Hausse des dépenses d'electricité et de gaz de 34 K€ compte tenu que les bâtiments sont restés ouverts et de l'augmentation des prix de l'énergie,
- ✓ Augmentation des dépenses d'entretien des bâtiments de 55 K€,
- ✓ Augmentation des dépenses de maintenance des bâtiments + 133 K€, avec notamment la hausse des dépenses d'entretien des installations de chauffage, compte tenu que beaucoup de factures de l'exercice 2020 sont arrivées tardivement en 2021.

3. Les **autres charges de gestion courante augmentent** de 32 K€ soit +4.07 %. Cette hausse provient principalement de la hausse des reversements de la TCCFE au Siertecc pour + 14 K€, de la hausse de la subvention au CCAS pour 6 K€ et de la hausse des indemnités des élus pour 9 K€.



4. Les **subventions** sont en baisse de 72K€ (- 44%), principalement du fait que l'aide exceptionnelle versée au cabinet médical des Eguerêts s'est arrêtée en 2020 (- 50 K€).
5. Les **charges financières** diminuent de 8.5 % soit – 17 K€. La baisse s'explique par le recours limité et tardif au tirage de l'emprunt en 2021.
6. **Les dépenses exceptionnelles** sont en baisse de 8.2 % soit - 3 K€ principalement du fait de la signature d'un protocole d'accord pour indemnisation suite au COVID en 2020 sur le marché de restauration où la ville a versé 20 K€. Cette indemnisation ne s'est pas renouvelée en 2021.

c. Une épargne brute impacté par la crise Covid, mais qui reste supérieur à 10%

La commune a continué à être impactée en 2021 par la crise du COVID et notamment sur ses recettes provenant des autres financeurs par le biais des subventions. Dans le même temps, la collectivité a dû assurer ses prestations et reprendre une activité quasi normale ce qui a eu un impact haussier sur ses dépenses. Dans ce contexte, la commune constate un effet ciseaux et une diminution de son épargne brute de 19 % soit – 569 K€. En excluant les mouvements exceptionnels, l'épargne brute est en baisse de 10 %.

Le taux d'épargne brute hors exceptionnel diminue donc de 10 % et s'établit à 12 % (13.36 % en 2020).

L'épargne nette s'établit pour 2021, et hors exceptionnel à 1 661 K€ (1 946 K€ en 2020). La diminution de l'épargne nette est consécutive à l'augmentation du remboursement du capital des emprunts lui-même résultant de l'augmentation récurrente de l'encours de dette de la commune.

Pour résumer, la commune comme les autres collectivités françaises constate les effets de la crise sanitaire par une dégradation de ses épargnes brute et nette. Toutefois, elle conserve des marges de manœuvre puisque son taux d'épargne brute est supérieur à 10 % et qu'en étant consciente des difficultés elle s'engage dans une gestion rigoureuse et pluriannuelle de ses finances.

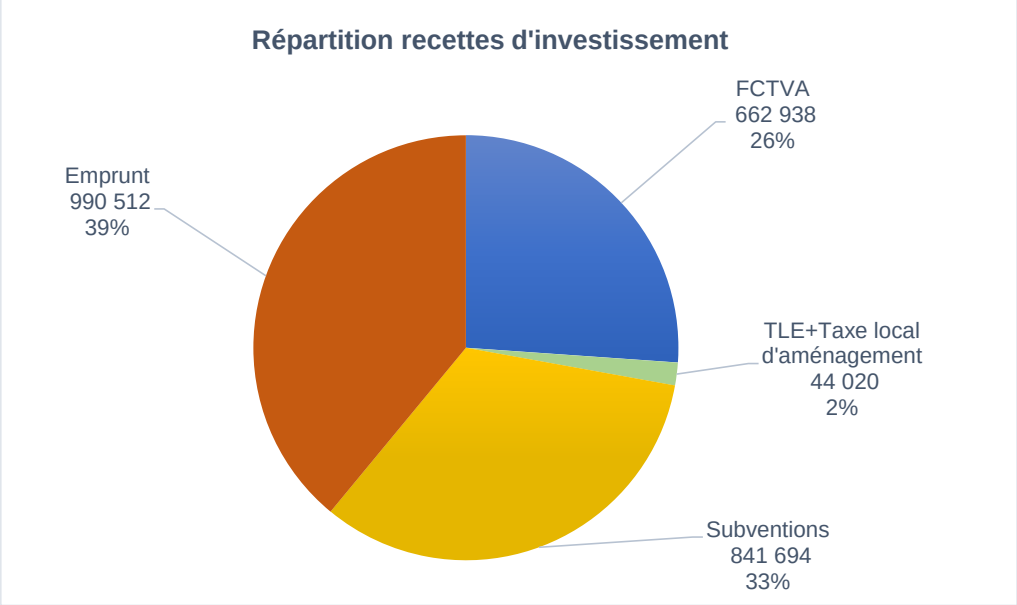
2. SECTION D'INVESTISSEMENT

1) Les recettes d'investissement

La baisse des recettes d'investissement (-19% soit – 609 K€) provient essentiellement de la diminution du FCTVA (- 919 K€).

La baisse importante du FCTVA est compensée par l'augmentation des versements des subventions d'investissement à hauteur de + 448 K€.

L'emprunt consolidé s'établit à un niveau de 991 K€. Dans la continuité de sa stratégie d'optimisation des coûts financiers la collectivité ne tire ses emprunts qu'en fonction de ses besoins de trésorerie ou de ses engagements contractuels.



2) Les dépenses d'investissement

Le budget 2021 s'élève à 3 786 K€ en réalisé et 4 589 K€ en reste à réaliser pour les acquisitions et les travaux. Les principales dépenses se répartissent comme suit :

Récapitulatif des dépenses d'investissement

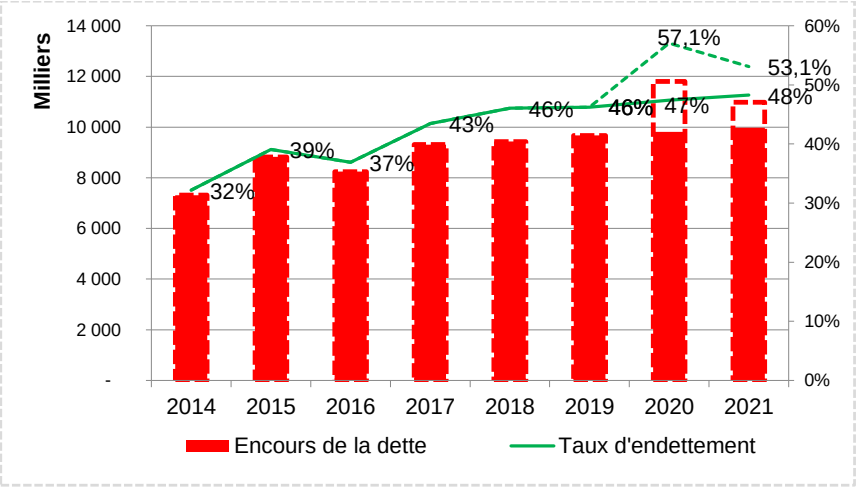
Voirie	862 683,43
Ecoles	765 846,95
Eglise	590 630,54
Clôtures & aménagement paysager	143 873,92
Matériel informatique	127 390,77
Véhicules	121 444,12
Pole foot	115 800,00
Réhabilitation grande rue	97 317,28
Changement chaudière	95 854,43
Mobilier	93 509,93
Ferme Ecancourt	83 297,33
Travaux bâtiments	78 074,11
Correction résultat passage M57	67 363,17
Hôtel de ville	64 455,51
Maison du parc	57 465,83
Urbanisme	51 110,08
Vidéoprotection	50 612,31
Logiciels	49 072,03
Bâtiment archives	43 188,20
Centre social	40 151,18

Au niveau des remboursements en capital de la dette, ils sont quasi stables à + 0.8 % **soit + 7 K€.** La commune ayant un encours de dette stable compte tenu que ses remboursements sont quasi à hauteur des nouveaux emprunts qu'elle contracte.

3. UN ENDETTEMENT MAITRISE

L'encours de dette au 31 décembre s'élève à 9 980 K€ en hausse de 1.7 % par rapport à 2020 compte tenu du versement d'un emprunt contracté en 2019 arrivé à échéance. Le taux d'endettement (encours de dette/recettes réelles de fonctionnement hors exceptionnel) est en légère hausse de 1.8 % et s'établit à 48% principalement du fait de la baisse des recettes. Ce ratio est toujours contrôlé et maintenu en dessous de la moyenne de la strate à 68 % (communes de 10 000 à 20 000 habitants exercice 2020). La commune n'a pas consolidé l'ensemble des emprunts qu'elle a contracté ce qui lui a permis de maintenir son taux d'endettement à 48 % plutôt qu'à 53.1 % si elle avait consolidé tous ses emprunts.

La capacité de désendettement (Encours de dette / Epargne Brute hors exceptionnel) de la commune est de 4 années (hausse de 6 mois par rapport à 2020, principalement du fait de la baisse de l'épargne brute), soit inférieur à la moyenne des communes qui s'établit à 5.4 années. Le seuil d'alerte se situant à 8 ans.



4. LES RESTES A REALISER

Les restes à réaliser représentent les engagements financiers constatés à la clôture de l'exercice (marchés/contrats/subventions) et n'ayant pas donné lieu à facturation ou émission de titre au 31 décembre.

- ✓ **Dépenses :** Ils s'élèvent à **4 589 K€** dont principalement des reports de travaux et de participations :
  - ✓ 1 137 K€ pour les travaux de réhabilitation de l'Eglise
  - ✓ 921 K€ pour la construction d'un bâtiment archives
  - ✓ 856 K€ pour les travaux de réhabilitation de la grande rue
  - ✓ 685 K€ de travaux et acquisitions dans les groupes scolaires
  - ✓ 81 K€ pour la fin des travaux de la maison du parc

Recettes : Les reports de crédits s'élèvent **à 2 518 K€** dont principalement le solde de l'emprunt non consolidé pour **1 000 K€** (emprunt de décembre 2020) et le solde étant les subventions à hauteur de **1 518** K€

- ✓ Le solde des reports **(- 2 071 K€) est déficitaire** et est financé en totalité par l'excédent d'investissement reporté.