

COMPTE ADMINISTRATIF 2020

Note de présentation brève et synthétique

L'article 107 de la loi n° 2015-991 du 7 août 2015 portant Nouvelle Organisation Territoriale de la République (NOTRE) a modifié l'article L 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales pour instituer de nouvelles organisations relatives à la présentation et à l'élaboration des budgets locaux.

Ainsi dorénavant, dans toutes les communes, une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être annexée au Budget Primitif et au Compte Administratif, afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. La présente note répond à cette obligation. Elle sera disponible sur le site Internet de notre commune.

Le budget retrace l'ensemble des dépenses et des recettes prévues et autorisées pour l'année dans le respect des principes budgétaires et comptables : annualité, antériorité, unité budgétaire, universalité, sincérité, spécialité et équilibre.

1. LE COMPTE ADMINISTRATIF ET LE COMPTE DE GESTION

1.1 - Le Compte Administratif

Le Compte Administratif de l'année N retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la collectivité au cours de l'exercice N-1. Il est obligatoire et peut être consulté sur simple demande au guichet unique de la Mairie aux heures d'ouverture des bureaux. Il rapproche les prévisions (autorisations) inscrites au budget (Budget primitif + Décisions Budgétaires Modificatives) des réalisations effectives, en dépenses (mandats) et en recettes (titres). Il présente donc les résultats comptables de l'exercice et doit être soumis par le Maire au Conseil Municipal qui l'arrête définitivement par vote, avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice. Le résultat excédentaire de la section de fonctionnement dégagé au titre de l'exercice clos, cumulé avec le résultat antérieur reporté, est affecté en totalité dès la plus proche décision budgétaire suivant le vote du Compte Administratif. La délibération d'affectation prise par le Conseil Municipal est produite à l'appui de cette décision. Le résultat excédentaire de la section de fonctionnement, le besoin de financement ou l'excédent de la section d'investissement sont aussi repris en totalité dès la plus proche décision budgétaire suivant le vote du Compte Administratif

1.2 - Le Compte de Gestion

Le Compte de Gestion est établi par le receveur municipal, qui est chargé d'encaisser les recettes et de payer les dépenses ordonnancées par le Maire. Le Compte de Gestion de l'année N doit être transmis au Conseil Municipal au plus tard le 1er juin de l'année N+1. Il retrace les recettes et les dépenses effectivement réalisées au cours d'un exercice budgétaire. Il doit concorder avec le Compte Administratif.

2. LES GRANDS PRINCIPES BUDGETAIRES QUI REGISSENT LE COMPTE ADMINISTRATIF

Comme le Budget Primitif, le Compte Administratif est régi par les principes d'annualité, d'unité, d'universalité, de spécialité et d'équilibre.

Déroulement de la séance au cours de laquelle le Compte Administratif est présenté

L'article L 2121-14 du Code Général des Collectivités Territoriales précise que le Maire peut assister à la partie de la séance au cours de laquelle le Conseil Municipal examine et débat du Compte Administratif qu'il soumet au vote. Il doit toutefois se retirer au moment du vote. Il lui est donc interdit de voter son propre Compte Administratif. L'article L 1612-12 alinéa 2 du Code Général des Collectivités Territoriales précise que le Compte Administratif est arrêté si une majorité des voix ne s'est pas dégagée contre son adoption. Cette disposition vise à éviter tout blocage dans le cas d'un partage des voix au sein du Conseil Municipal en raison de l'absence du Maire lors du vote du Compte Administratif. Le Compte Administratif doit impérativement être transmis au plus tard le 15 juillet au représentant de l'Etat (contrôle de la légalité) avec :

- La délibération en constatant l'adoption,
- Le compte de gestion,
- L'état des restes à réaliser en investissement (dépenses et recettes),
- La délibération d'affectation du résultat

Report exercice 2019-2020

	Report exercice 2019	Résultat exercice 2020	Résultat de clôture	Reste à réaliser
Résultat de fonctionnement	1 137 384.03 €	463 283.45 €	631 135.71	
Résultat d'investissement	-736 819.04 €	638 328.57 €	- 98 489.47 €	-17 236.12 €
Résultat global de clôture	400 565.99 €	1 101 612.02 €	532 646.24 €	-17 236.12 €

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget de notre collectivité. D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement), incluant notamment le versement des salaires des agents de la ville ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

Les dépenses de fonctionnement permettent à notre collectivité d'assurer le quotidien. La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux. C'est un peu comme le budget d'une famille : le salaire des parents d'un côté et toutes les dépenses quotidiennes de l'autre (alimentation, loisirs, santé, impôts, remboursement des crédits...).

Les dépenses d'investissement préparent l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. Pour un foyer, l'investissement a trait à tout ce qui contribue à accroître le patrimoine familial : achat d'un bien immobilier et travaux sur ce bien, acquisition d'un véhicule, ...

Le budget d'investissement de la commune regroupe :

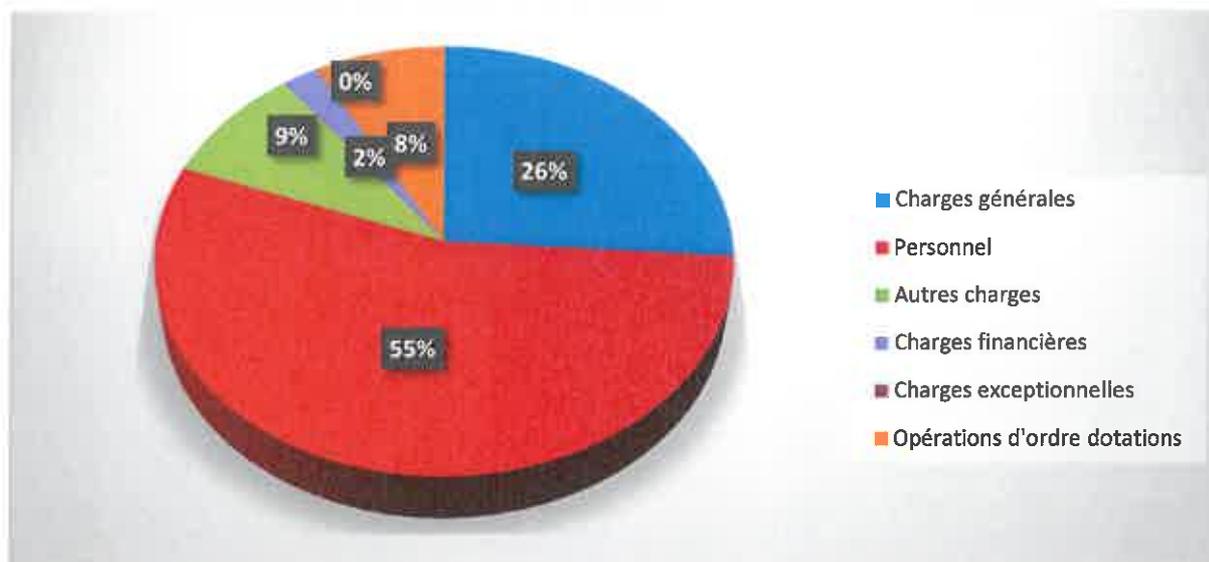
- en dépenses : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- en recettes : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement.

2.1 – Section de fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

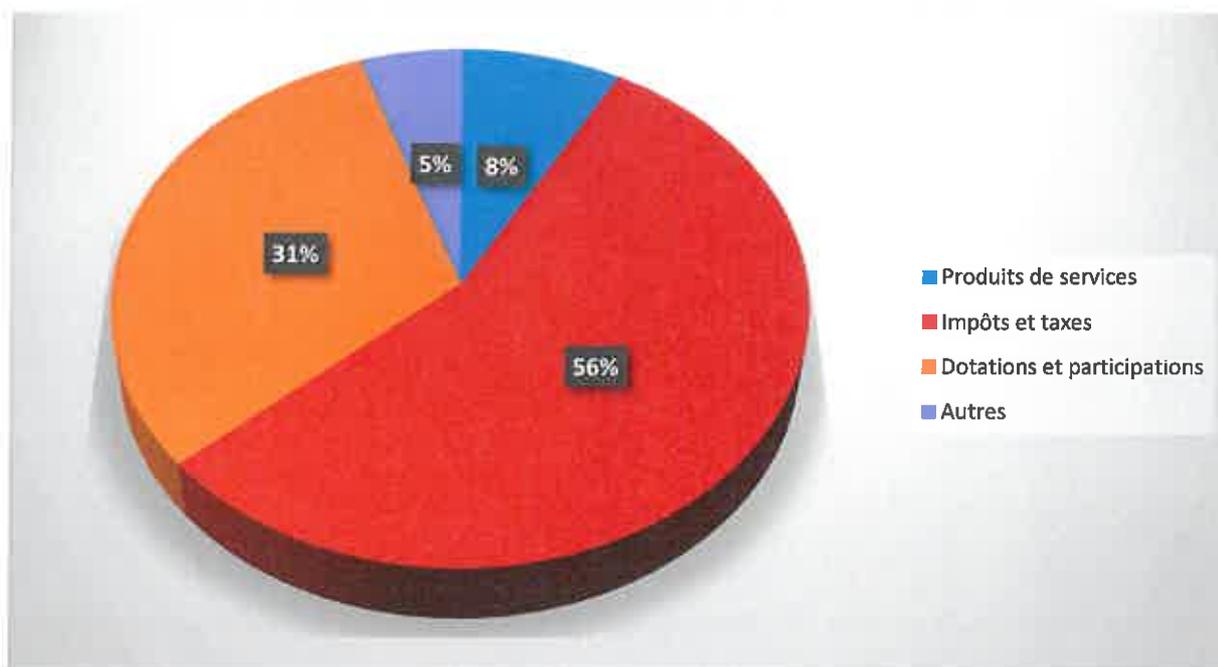
Les dépenses de fonctionnement sont constituées en grande partie de dépenses obligatoires.

CHAPITRES BUDGETAIRES	CA 2020	OBSERVATIONS
CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 132 318.47 €	Poursuite de la maîtrise des dépenses. Ce poste de dépenses correspond aux dépenses nécessaires au fonctionnement de la collectivité et des services publics (Carburant, assurances, contrats de prestations de services...)
CHARGES DE PERSONNEL	2 366 420.12 €	Les avancements statutaires d'échelon et de grade ainsi que le service CMS (2 médecins et 2 secrétaires)
AUTRES CHARGES DE GESTION	387 517.11 €	Ce chapitre regroupe les participations aux syndicats intercommunaux, au SDIS, les subventions (aux associations, au CCAS) et les indemnités des élus.
ATTENUATIONS DE PRODUITS	517.00 €	
CHARGES FINANCIERES	96 448.60 €	Paiement des intérêts des emprunts
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 426.71 €	
OPERATIONS D'ORDRE	0 €	Ecriture de sortie d'actif liée à des cessions
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	348 645.72 €	Crédits dégagés de la section de fonctionnement pour remplacer les matériels obsolètes
TOTAL	4 333 293.73 €	



RECETTES DE FONCTIONNEMENT

CHAPITRES BUDGETAIRES	CA 2020	OBSERVATIONS
VENTE DE PRODUITS ET SERVICES	391 101.79 €	Ce chapitre regroupe les recettes prévisionnelles relatives à l'exploitation des services communaux (cantine, CMS, occupation du domaine public, concessions...)
IMPOTS ET TAXES	2 658 155.97 €	La recette fiscale augmente légèrement du fait de l'actualisation des bases d'imposition
DOTATIONS ET SUBVENTIONS	1 496 544.92 €	Compensations fiscales Dotations versées par l'Etat
AUTRES PRODUITS DE GESTION	102 327.33 €	Loyer des locations des biens de la Communes, charges locatives
PRODUITS EXCEPTIONNELS	21 029.99 €	Il s'agit essentiellement de legs, cessions, et recettes exceptionnelles (remboursement de sinistres).
ATTENUATIONS DE CHARGE	60 751,64 €	Remboursement sur rémunération du personnel par les assurances
OPERATIONS D'ORDRE BUDGETAIRE	66 665.54 €	Ecritures liées aux cessions, Amortissement de subventions
TOTAL	4 796 577.18 €	



2.2 – Section d'investissement

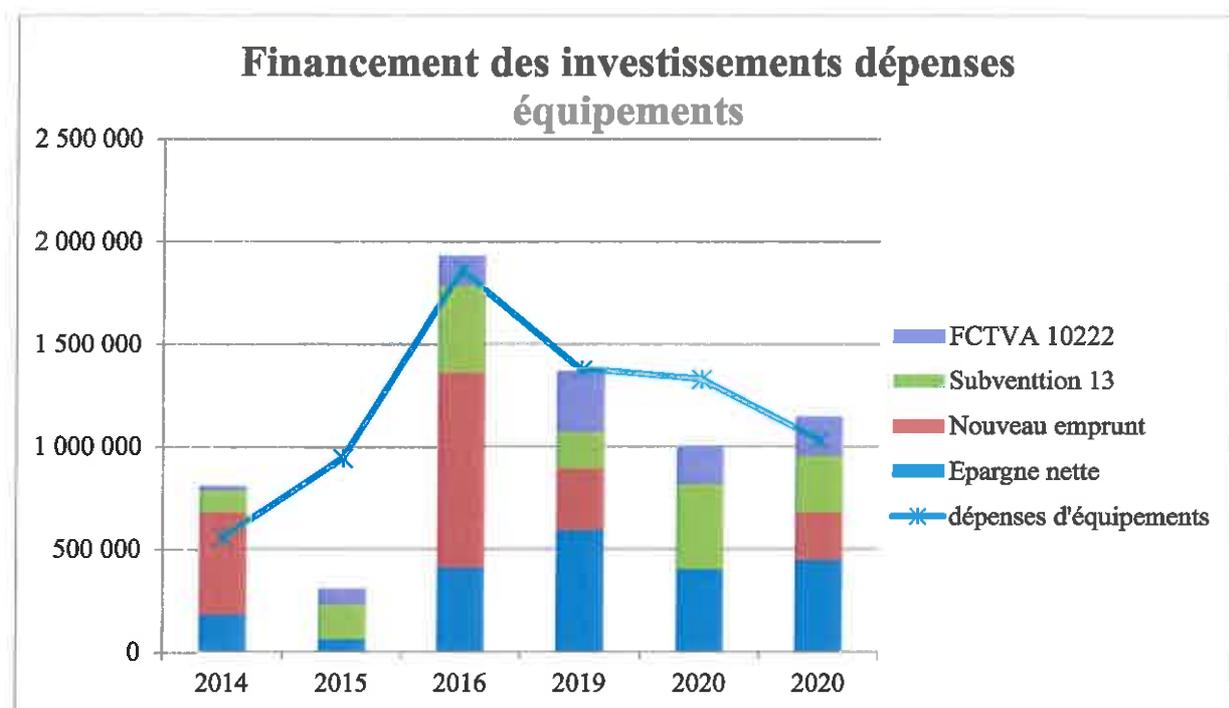
DEPENSES D'INVESTISSEMENT

CHAPITRES BUDGETAIRES	CA 2020	OBSERVATIONS
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 237.37 €	Logiciel, insertion dans la presse, frais d'études avant travaux
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	42 956.28 €	Effacement des réseaux électriques et téléphoniques
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (ACQUISITIONS)	346 915.59 €	
IMMOBILISATIONS EN COURS (TRAVAUX, CONSTRUCTIONS) ET FRAIS D'ETUDES	627 452.46 €	Travaux de la ville et opérations diverses
REVERSEMENT DE SUBVENTION	1 496.38 €	Subvention reçue sur opération non réalisée
EMPRUNTS	647 539.78 €	Remboursement du capital d'emprunt
OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	20 201.65 €	
OPERATION D'ORDRE BUDGETAIRE ET PATRIMOINE	71 393.54 €	Amortissement subventions et écritures liées aux cessions et travaux en régie
TOTAL	1 774 193.05€	

RECETTES D'INVESTISSEMENT

CHAPITRES BUDGETAIRES	CA 2020	OBSERVATIONS
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	275 401.19 €	Subventions perçues du Conseil départemental, de l'Etat, de la CdC, du Pays
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	588 333.39 €	Nouveaux emprunts, dont le refinancement de dette (358 333 €)
DOTATIONS, RESERVES (hors 1068)	205 069.90 €	FCTVA (remboursement par l'état d'une partie de la TVA acquittée), taxe d'aménagement
RESERVES (1068)	969 531.77 €	Excédent de fonctionnement capitalisé
DEPOTS ET CAUTIONNEMENT RECUS	610.00 €	Cautions logements
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	347 685.72 €	Crédits dégagés de la section de fonctionnement pour contribuer au financement des investissements prévus
OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	20 201.65 €	
OPERATION D'ORDRE BUDGETAIRE	960.00 €	Plus-values, écriture de sortie d'actif
OPERATION PATRIMONIALES	4 728.00 €	Intégrations frais études, insertions
TOTAL	2 412 521.62 €	

Les dépenses d'investissement réalisées en 2020 concernent principalement la création d'un City Park, de l'éclairage public, la rénovation des bâtiments communaux, des travaux de voirie, la vidéosurveillance, les différents réseaux



3. AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2020

Le Compte Administratif pour l'exercice 2020 présente un excédent de fonctionnement d'un montant de 631 135.71 € et fait apparaître un déficit de la section d'investissement s'élevant à 98 489.47 €.

Le montant des dépenses engagées (136 361.60 €) après service fait au 31 décembre 2020 et le montant des recettes certaines restant à recevoir à la même date (19 125.48 €) entraînent un besoin de financement s'élevant à 115 725.59€. Il appartient donc au Conseil Municipal d'affecter au budget le résultat suivant :

- Affectation au financement de la section d'investissement, compte 1068 pour 115 725.59 €
- Affectation à l'excédent reporté, compte 002 pour 515 410.12 €

4. EVOLUTION DE LA DETTE DE 2018 A 2019

Année	Endettement	En milliers d'euros	Euros/habitant	Moyenne de la strate
2018	En cours de la dette	3 468	736	763
	Annuité de la dette	353	75	100
2019	En cours de la dette	3 196	683	751
	Annuité de la dette	374	80	97

5. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

L'épargne brute, appelée aussi « capacité d'autofinancement » correspond à la différence entre les recettes et des dépenses de fonctionnement et doit obligatoirement couvrir le remboursement du capital des emprunts. Cette étape permet de déterminer ensuite la « capacité de désendettement », c'est-à-dire le niveau d'endettement de la commune en calculant le nombre d'années nécessaire à cette dernière pour rembourser la totalité du capital de sa dette. Il est à noter que le souhait de la commune est de préserver une certaine capacité d'autofinancement afin de pouvoir continuer à financer les investissements sans augmenter l'encours de la dette.

Encours de la dette 2020	3 132 766 €
Annuité de la dette 2020	365 858 €
Recettes réelles de fonctionnement	2 178 273 €
Dépenses réelles de fonctionnement	3 984 648 €

6. CONCLUSION

Dans un cadre bien défini par l'Etat, la ville poursuit la maîtrise de ses dépenses de fonctionnement, tout en projetant un nouvel effort pour les investissements nécessaires au démarrage de l'économie locale.