



COMPTE ADMINISTRATIF 2021

TABLE DES MATIERES

Budget Principal	3
Section de fonctionnement	5
Dépenses	5
Recettes	13
Section d'investissement	17
Dépenses	17
Financement	18
Dettes	18
Budget lotissement Portes du Vicoin	20
Budget lotissement Parc de L'Eglanière	21

BUDGET PRINCIPAL

Extrait de la maquette du CA 2021 :

	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
FONCTIONNEMENT	6 839 033,62 €	8 158 685,7 €	1 319 652,08 €
INVESTISSEMENT	3 891 210,31 €	2 952 405,77 €	-938 804,54 €
REPORT N-1 (INVEST.)	665 657,30 €	0 €	-665 657,30 €
RESULTATS CUMULES	10 730 243,93 €	10 445 434,17 €	-284 809,76
RAR INVEST 2021	663 755,06 €	206 793,32 €	

Evolution du fonds de roulement :

	2021		
	Reporté	Variation	Final
Fonds de roulement de l'investissement	-665 657	-2 270 680	-1 604 462
Part du résultat précédent affecté à l'investissement	1 331 876		
Fonds de roulement de fonctionnement	0	1 319 652	1 319 652
Fonds de roulement global	666 219	-951 028	-284 810

Les excédents des budgets annexes permettent d'obtenir un fonds de roulement consolidé positif.

1. SECTION DE FONCTIONNEMENT : SYNTHESE

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		BP 2021	DM 2021	CO 2021	CA 2021	CA 2020	2021/2020
011	Charges à caractère général	1 639 980 €	1 898 €	1 641 878 €	1 592 569 €	1 501 265 €	6,08%
012	Charges de personnel et frais assimilés	4 122 650 €	0 €	4 122 650 €	4 100 407 €	3 976 746 €	3,11%
014	Atténuations de produits	11 000 €		11 000 €	7 015 €	9 866 €	-28,90%
65	Autres charges de gestion courante	565 343 €	14 680 €	580 023 €	564 983 €	544 943 €	3,68%
66	Charges financières	140 000 €		140 000 €	135 626 €	155 259 €	-12,65%
67	Charges exceptionnelles	2 000 €		2 000 €	1 728 €	4 174 €	-58,59%
68	Dotations aux provisions	5 500 €		5 500 €	3 285 €	5 751 €	-42,88%
022	Dépenses imprévues	5 000 €		5 000 €	0 €	0 €	
023	Virement à la section d'investissement	849 131 €	-1 180 €	847 951 €	0 €	0 €	
042	Opérations d'ordre de transferts entre sections	386 105 €		386 105 €	433 421 €	387 635 €	11,81%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		7 726 709 €	15 398 €	7 742 107 €	6 839 034 €	6 585 640 €	3,85%
RECETTES DE FONCTIONNEMENT		BP 2021	DM 2021	CO 2021	CA 2021	CA 2020	2021/2020
013	Atténuations de charges	71 389 €		71 389 €	80 656 €	186 944 €	-56,86%
70	Produits des services, du domaine	577 282 €		577 282 €	620 421 €	467 645 €	32,67%
73	Impôts et taxes	5 745 519 €		5 745 519 €	5 676 824 €	5 862 062 €	-3,16%
74	Dotations et participations	1 066 562 €	10 940 €	1 077 502 €	1 420 445 €	1 099 241 €	29,22%
75	Autres produits de gestion courante	211 320 €		211 320 €	216 772 €	209 024 €	3,71%
76	Produits financiers			0 €	2 €	6 €	-64,91%
77	Produits exceptionnels	2 000 €	4 458 €	6 458 €	83 862 €	54 229 €	54,64%
78	Reprises sur provisions	5 500 €		5 500 €	7 602 €	790 €	862,87%
042	Opérations d'ordre de transferts entre sections	47 137 €		47 137 €	52 102 €	37 576 €	38,66%
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		7 726 709 €	15 398 €	7 742 107 €	8 158 686 €	7 917 516 €	3,05%
RESULTAT		0 €		0 €	1 319 652 €	1 331 876 €	-0,92%
CAF		1 203 099 €		1 201 919 €	1 670 978 €	1 680 549 €	-0,57%

La section de fonctionnement présente un résultat en baisse de 0,92%. La Capacité d'Autofinancement (CAF) quant à elle diminue de 0,57% et atteint 1 670 978 €.

Pour autant, cette quasi stabilité des résultats masque des variations budgétaires induites par la crise sanitaire. Si la reprise restreinte des animations culturelles influence peu l'évolution des dépenses et les recettes, le retour des activités, et notamment pour les services périscolaires, impacte à la hausse les chapitre 011 et 70.

En parallèle, la lecture des recettes fiscales et des dotations de l'Etat est perturbée par un mécanisme de compensations intervenant suite à la réduction de certaines bases fiscales et à la suppression de la TH, nécessitant une analyse croisée des chapitre 73 et 74.

Les soldes intermédiaires de gestion (SIG) :

Ces soldes permettent de décomposer la formation de la CAF à partir des produits et charges de fonctionnement courant puis en intégrant les soldes financier et exceptionnel.

Exercices	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Produits nets	7 552 732	7 578 984	7 375 400	7 357 629	7 507 600	7 628 106	7 927 446
Charges nettes	-5 807 261	-5 841 979	-5 740 502	-5 581 413	-5 803 912	-5 816 069	-6 169 351
Excédent brut de fonctionnement	1 745 472	1 737 005	1 634 898	1 776 216	1 703 688	1 812 037	1 758 095
Résultat financier	-198 311	-171 552	-167 880	-188 041	-174 368	-155 253	-135 624
Solde de gestion	1 547 161	1 565 453	1 467 018	1 588 175	1 529 321	1 656 784	1 622 471
Résultat exceptionnel	-657	18 317	26 120	11 695	25 921	23 765	48 507
Capacité d'autofinancement	1 546 504	1 583 770	1 493 138	1 599 869	1 555 242	1 680 549	1 670 978

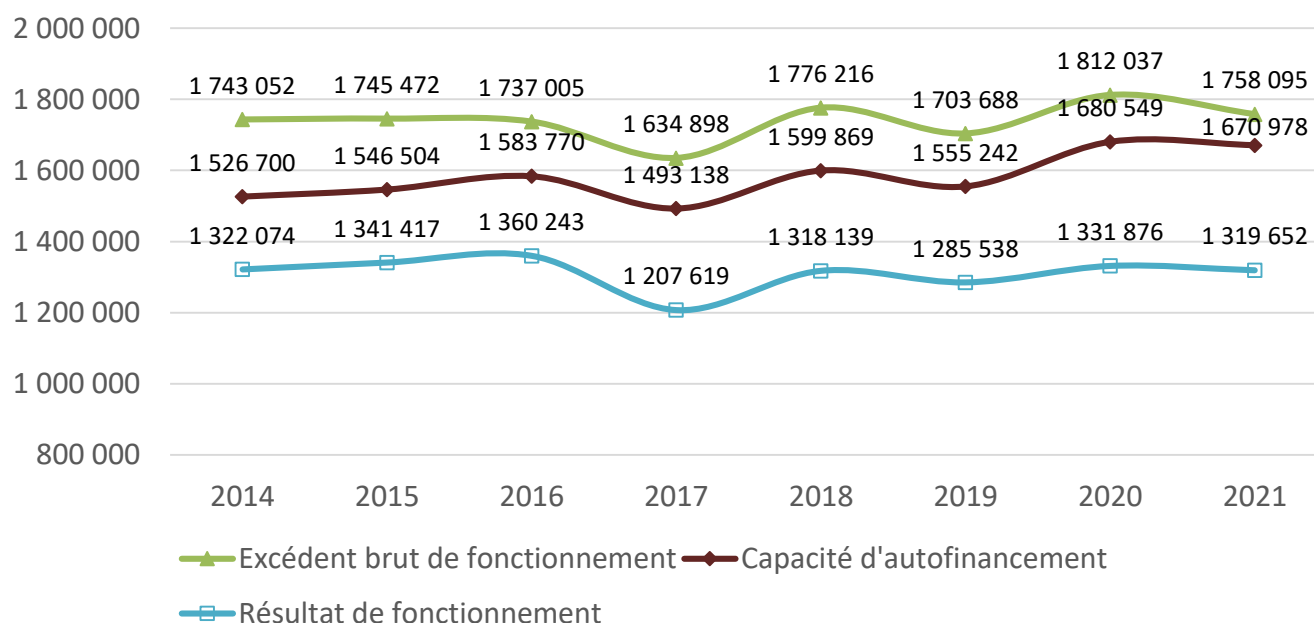
La CAF par habitant de Saint-Berthevin est de 218€ contre 201€ pour les communes de la même strate démographique.

Les charges nettes sont obtenues à partir des dépenses réelles de fonctionnement (hors opérations d'ordre) après déductions des atténuations de charges (remboursement de personnel), des atténuations de produits (contribution au FPIC) et des travaux en régie (dépense d'investissement).

Les produits nets sont calculés depuis les recettes réelles (hors opérations d'ordre), retraitées également des atténuations de charges (remboursement de personnel) et des atténuations de produits (contribution au FPIC).

Le solde exceptionnel est quant à lui minoré des cessions d'immobilisation puisqu'il s'agit de recettes d'investissement.

Evolution de la CAF :



1.2 SECTION DE FONCTIONNEMENT

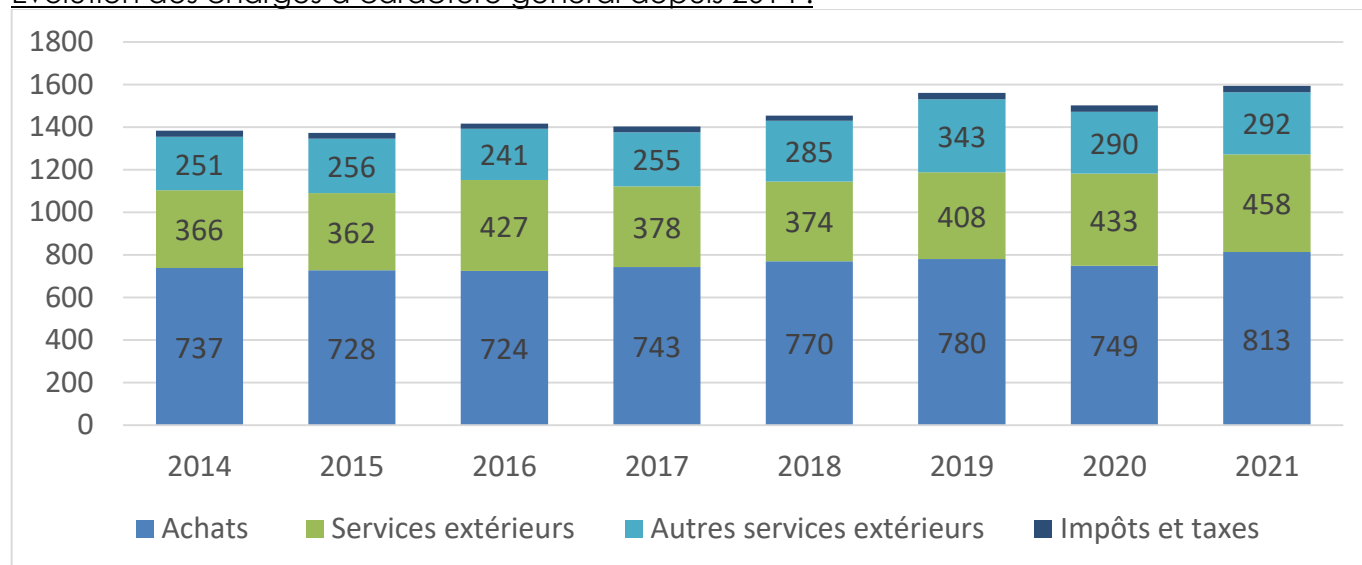
1.2.1 DEPENSES

1.2.1.1 LES CHARGES A CARACTERE GENERAL (011)

Evolution des charges à caractère général :

Exercices	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Charges à caractère général	1 416 795	1 403 076	1 453 914	1 560 822	1 501 265	1 592 569
	3,27%	-0,97%	3,62%	7,35%	-3,82%	6,08%

Evolution des charges à caractère général depuis 2014 :



Les charges à caractère général progressent de 6,08% entre 2020 et 2021, toutefois l'année 2020 fut marquée par la pandémie qui globalement fit reculer les dépenses et notamment celles liées aux activités périscolaires (-52K€). En parallèle l'exercice 2021 intègre l'acquisition de caveaux au chapitre 011 (23K€) auparavant affectés en section d'investissement.

Si les dépenses relatives à l'évènementiel et à la culture ne retrouvent pas leur niveau de 2019, les nouvelles charges induites par la crise sanitaire perdurent (masques, gel, etc.) voir progressent (désinfection des locaux sur une année pleine).

Comparées à l'année 2019, les charges à caractère général augmentent de 2,04%.

L'analyse de la progression du chapitre entre 2020 et 2021 est présentée par postes dans les paragraphes suivants.

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
6042	Ach.prest.serv.(autres que terr. à amé.)	246 259	236 941	175 787	34,79%
60611	Eau et assainissement	22 500	29 481	21 553	36,78%
60612	Energie - Electricité	227 950	230 036	232 140	-0,91%
60613	Chauffage urbain	45 400	54 510	58 729	-7,18%
60621	Combustibles	1 600	1 842	1 475	24,87%
60622	Carburants	31 745	35 118	24 023	46,18%
60623	Alimentation	10 538	6 147	2 348	161,78%
60628	Autres fournitures non stockées	3 275	1 176	7 794	-84,91%
60631	Fournitures d'entretien	14 900	14 867	13 621	9,15%
60632	Fournitures de petit équipement	47 994	49 295	43 128	14,30%
60633	Fournitures de voirie	12 900	7 586	9 124	-16,86%
60636	Vêtements de travail	6 424	5 806	6 553	-11,39%
6064	Fournitures administratives	9 997	9 700	9 263	4,72%
6065	Livres, disques, cassettes. (bib., média.)	19 490	19 241	17 068	12,73%
6067	Fournitures scolaires	18 506	17 632	18 686	-5,64%
6068	Autres matières et fournitures	97 562	93 227	107 207	-13,04%
Total 60		817 040 €	812 606 €	748 501 €	8,56%

Evolution du poste achats :

Exercices	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Achats	724 218	742 523	769 784	780 134	748 501	812 606
%	-0,50%	2,53%	3,67%	1,34%	-4,05%	8,56%

L'évolution des achats sur les 5 dernières années est principalement impactée par la progression des charges d'électricité (Pôle culturel +30K€ et éclairage public +20K€).

La crise sanitaire est la principale raison qui explique les variations des achats, la reprise des activités périscolaires fait progresser de 61K€ l'article 6042 après un recul de 52K€ en 2020.

Par ailleurs l'article 6068, des autres matières et fournitures reste toujours soumis aux charges relatives aux normes sanitaires pour 15K€ (masques, gants, gel hydro alcoolique, etc.)

En 2020, la ligne du carburant, article 60622, a reculé en raison de la période de confinement. En 2021 sa progression est également marquée par la hausse des prix.

Le changement de projecteur LED de la salle André Cosme représente un coût significatif de 9000 € pour l'article 60632 des fournitures de petit équipement.

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
611	Contrats de prest.de serv. avec entr.	65 942 €	70 223 €	68 996 €	1,78%
6132	Locations immobilières	10 259 €	11 648 €	5 093 €	128,70%
6135	Locations mobilières	48 419 €	53 416 €	42 803 €	24,80%
614	Charges locatives et de copropriété	146 €	84 €	43 €	92,80%
61521	Entretien de terrains	22 900 €	24 229 €	17 078 €	41,87%
615221	Entretien bâtiments publics	49 400 €	45 386 €	59 203 €	-23,34%
615228	Entretien autres bâtiments	1 350 €	734 €	3 194 €	-77,03%
615231	Entretien voiries	66 032 €	70 700 €	91 128 €	-22,42%
615232	Entretien réseaux	21 458 €	15 751 €	28 993 €	-45,67%
61551	Entretien et répar. sur matériel roulant	8 518 €	12 512 €	10 840 €	15,43%
61558	Entretien des autres biens mobiliers	19 239 €	13 641 €	7 633 €	78,71%
6156	Maintenance	35 065 €	38 466 €	29 535 €	30,24%
6161	Multirisques	25 178 €	25 478 €	25 180 €	1,18%
6162	dommages ouvrage	13 022 €	13 021 €	0 €	
617	Etudes et recherches	900 €	530 €	355 €	49,24%
6182	Documentation générale et technique	5 994 €	5 318 €	4 797 €	10,85%
6184	Versements à des organismes de formation	11 000 €	4 475 €	11 252 €	-60,23%
6185	Frais de colloques et séminaires	150 €	0 €	98 €	
6188	Autres frais divers	14 450 €	51 980 €	27 133 €	91,57%
Total 61		419 422 €	457 592 €	433 355 €	5,59%

Evolution du poste services extérieurs :

Exercices	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Services extérieurs	427 126	378 283	373 797	407 685	433 355	457 593
	18,04%	-11,44%	-1,19%	9,07%	6,30%	5,59%

La progression des services extérieurs depuis 2016 est principalement imputée à l'intégration des consommables et à l'entretien de la chaufferie bois (33K€). Trois contrats d'assurances Dommages Ouvrages (DO) interviennent sur la période : 2016 pour Le REFLET (50K€), 2019 pour Le LIEN (13K€) et 2021 pour l'AGORA (13K€).

Outre la présence d'une DO (13K€) sur l'exercice, l'année 2021 doit également intégrer l'achat des caveaux (23K€) à l'article 6188 des autres frais divers. En effet, considérant que ces acquisitions sont destinées à la revente, elles n'ont pas pour finalité d'être enregistrées à l'actif.

1.2.1.4 LES AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
6225	Indemnités au comptable et aux régisseurs	0 €	0 €	0 €	#DIV/0!
6226	Honoraires	17 490 €	13 157 €	20 901 €	-37,05%
6227	Frais d'actes et de contentieux	3 000 €	7 321 €	2 033 €	260,19%
6231	Annonces et insertions	6 200 €	5 339 €	4 353 €	22,64%
6232	Fêtes et cérémonies	110 395 €	63 347 €	65 264 €	-2,94%
6236	Catalogues et imprimés	3 020 €	2 387 €	3 809 €	-37,33%
6237	Publications	36 500 €	30 541 €	26 330 €	15,99%
6238	Divers communication	23 600 €	11 511 €	21 622 €	-46,77%
6241	Transports de biens	0 €	0 €	0 €	
6247	Transports collectifs	25 634 €	12 439 €	5 668 €	119,45%
6251	Voyages et déplacements	1 000 €	1 167 €	752 €	55,25%
6255	Frais de déménagement	0 €	0 €	423 €	
6256	Missions	500 €	104 €	124 €	-16,08%
6261	Frais d'affranchissement	20 600 €	16 971 €	18 010 €	-5,77%
6262	Frais de télécommunications	44 999 €	38 850 €	45 822 €	-15,21%
627	Services bancaires et assimilés	400 €	472 €	337 €	40,17%
6281	Concours divers (cotisations...)	7 345 €	6 821 €	6 291 €	8,42%
6282	Frais gardiennage. (église,forêts,bois)	489 €	480 €	480 €	0,00%
6283	Frais de nettoyage des locaux	68 920 €	81 325 €	66 352 €	22,57%
62878	Remb. frais à d'autres organismes	1 000 €	0 €	1 380 €	
6288	Autres services extérieurs	1 000 €	0 €	0 €	#DIV/0!
Total 62		372 092 €	292 233 €	289 952 €	0,79%

Evolution du poste Autres services extérieurs :

Exercices	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Autres services extérieurs	241 196	255 056	285 085	342 516	289 952	292 233
	-5,72%	5,75%	11,77%	20,15%	-15,35%	0,79%

L'évolution de la programmation culturelle et l'externalisation de l'entretien des nouveaux locaux (Reflet, Le Lien) sont les principales raisons de la progression des dépenses des "autres services extérieurs" durant ces 5 dernières années.

Toutefois la crise sanitaire a fortement impacté les dépenses relatives à l'événementiel et à la saison culturelle (environ 40K€ non consommés), et hormis les frais supplémentaires de nettoyage des locaux pour répondre aux mesures d'hygiène liées à la pandémie (sur une année pleine), les dépenses restent stables (+0,79%).

1.2.1.5 LES IMPÔTS ET TAXES

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
63512	Taxes foncières	14 745 €	16 000 €	12 134 €	31,86%
6355	Taxes et impôts sur les véhicules	2 000 €	580 €	944 €	-38,60%
637	Autres impôts, taxes (autres organismes)	16 579 €	13 557 €	16 379 €	-17,23%
Total 63		33 324 €	30 138 €	29 457 €	2,31%

La progression des taxes foncières est relative aux acquisitions foncières effectuées dans le cadre de l'OAP centre-ville.

Les autres impôts et taxes concernent la redevance d'ordure ménagère versée à l'agglomération à laquelle vient s'ajouter la contribution du Fonds pour l'Insertion des Personne Handicapées de la Fonction Publique.

1.2.1.6 CHARGES DE PERSONNEL (012)

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
	Masse salariale	2 797 126 €	2 783 805 €	2 712 768 €	2,62%
	Masse salariale titulaire	2 113 235 €	2 092 668 €	2 015 364 €	3,84%
64111	Rémunération principale	1 758 177 €	1 727 489 €	1 682 345 €	2,68%
64112	NBI, suppl. familial de trait. et indem. de résid.	36 119 €	37 541 €	36 000 €	4,28%
64118	Autres indemnités	318 939 €	327 638 €	297 018 €	10,31%
	Masse salariale non titulaire	683 891 €	691 137 €	697 405 €	-0,90%
6218	Autre personnel extérieur	45 886 €	38 716 €	46 541 €	-16,81%
64131	Rémunération	578 867 €	586 856 €	587 948 €	-0,19%
64138	Autres indemnités	59 138 €	65 564 €	62 915 €	4,21%
64162	Emploi d'avenir	0 €	0 €	0 €	
64168	Autres emplois d'insertion	0 €	0 €	0 €	
	Charges sociales	1 161 140 €	1 140 421 €	1 103 557 €	3,34%
	Taux charges sociales	41,51%	40,97%	40,68%	
6331	Versement de transport	14 197 €	14 193 €	13 733 €	3,35%
6332	Cotisations versées au F.N.A.L.	11 832 €	11 991 €	11 604 €	3,34%
6336	Cot.ctre nat., ctre gest.de la fct. pub.	53 274 €	50 824 €	45 550 €	11,58%
6451	Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.	473 515 €	470 140 €	456 373 €	3,02%
6453	Cotisations aux caisses de retraite	582 925 €	567 246 €	551 035 €	2,94%
6454	Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C.	25 397 €	26 026 €	25 262 €	3,02%
6455	Assurance du personnel	52 811 €	56 750 €	53 495 €	6,09%
6456	Versement au F.N.C. supplément familial	50 €	745 €	50 €	
6474	Versements aux autres œuvres sociales	34 026 €	33 814 €	32 839 €	2,97%
6475	Médecine du travail, pharmacie	17 982 €	17 877 €	14 523 €	23,09%
6488	Autres charges du personnel	59 515 €	66 995 €	59 515 €	12,57%
	Total 012	4 122 650 €	4 100 407 €	3 976 746 €	3,11%

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
6419	Remboursements sur rémunérat. du person.	71 389 €	80 550 €	186 944 €	-56,91%
6459	Remb. s/charges de S.S. et de prévoyance	0 €	106	118,5	-10,55%
	Total 013	71 389 €	80 656 €	187 063 €	-56,88%

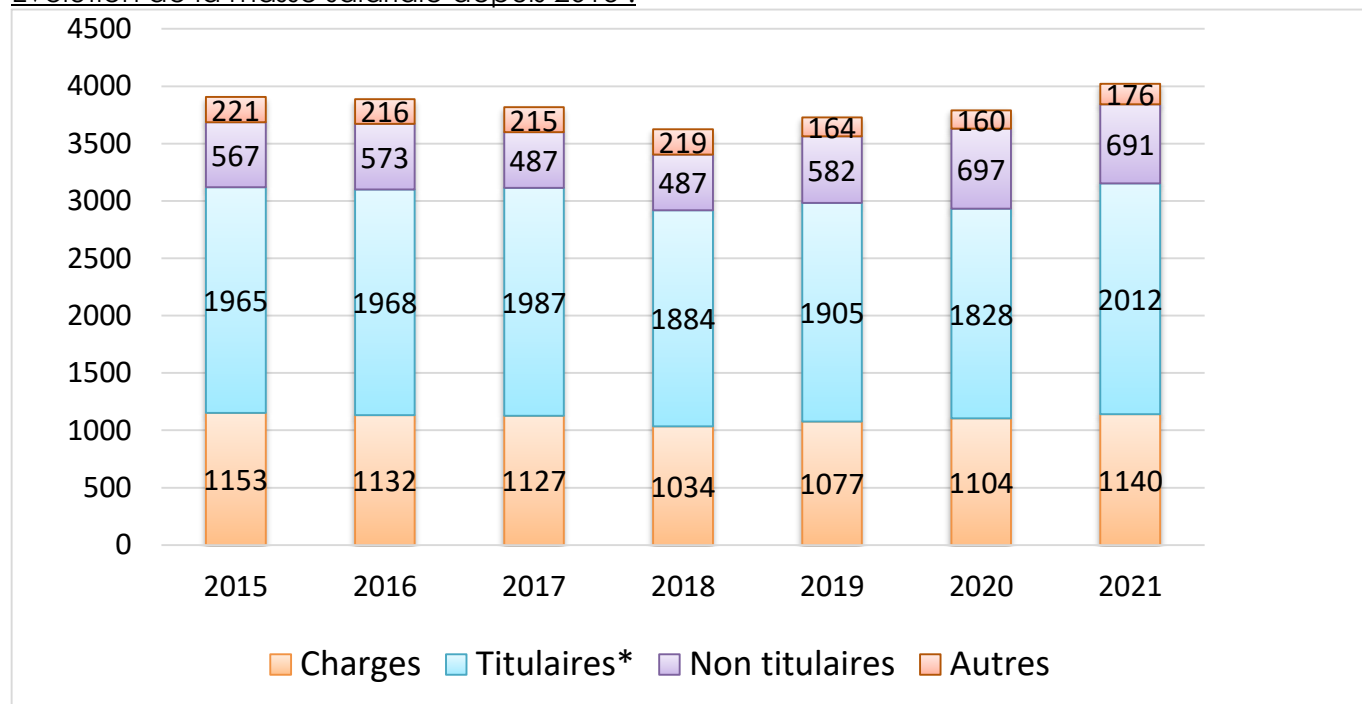
Total Net (012-013)	4 051 261	4 019 751	3 789 683	6,07%
Total Net hors tickets restaurants (012-013-6488)	3 991 746	3 986 255	3 759 927	6,02%
Total Net hors tickets restaurants et dot. de recensement	3 991 746	3 986 255	3 759 927	6,02%

Les remboursements sur rémunération du personnel comprennent une recette de décharge syndicale pour 45K€. D'importants remboursements intervenus en 2020 prémunissent d'une analyse comparative des charges nettes du personnel entre 2021 et 2020.

En 2021 les charges de personnel intègre :

- Le Glissement Vieillesse Technicité (GVT) comprenant les avancements d'échelon et les avancements de promotions ;
- La progression de diverses cotisations
- Les successives revalorisations du SMIC

Evolution de la masse salariale depuis 2015 :



* Après retraitement du remboursement sur rémunération du personnel

1.2.1.7 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (65)

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
6531	Indemnités	121 465 €	118 763 €	113 399 €	4,73%
6532	Frais de mission	900 €	155 €	0 €	
6533	Cotisations de retraite	6 407 €	6 289 €	4 763 €	32,04%
6534	Cotisations de S.S.-part patronale	10 366 €	10 270 €	9 942 €	3,30%
6535	Formation élus	2 400 €	2 070 €	450 €	360,00%
65372	Cotis. au fd de financ. de l'allocat fin mandat	52 €	80 €	0 €	
6541	Créances admises en non valeur	2 000 €	2 645 €	620 €	326,81%
6542	Créances éteintes	2 000 €	875 €	300 €	191,75%
6558	Autres contributions obligatoires	143 163 €	138 659 €	126 551 €	9,57%
657362	CCAS	41 600 €	41 600 €	48 072 €	-13,46%
6574	Subv. de fonct. aux associat. & org. droit privé	248 890 €	242 890 €	240 845 €	0,85%
657-658	Charges diverses de la gestion courante	780 €	688 €	1 €	
Total 65		580 023 €	564 983 €	544 943 €	3,68%

Le chapitre 65 regroupe notamment les indemnités versées aux élus et les subventions versées aux associations.

La principale variation est due à la progression de la contribution à l'OGEC (+12K€).

1.2.1.8 CHARGES FINANCIÈRES (66)

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
66111	Intérêts.emprunts et dettes - réglés à échéanc	140 000 €	139 746 €	159 324 €	-12,29%
66112	Intérêts - Rattachements des ICNE	0 €	-4 120 €	-4 065 €	-1,35%
Total 66		140 000 €	135 626 €	155 259 €	-12,65%

L'article 66111 concerne les intérêts liés aux emprunts de la Ville, le dernier recours à l'emprunt remonte à 2018 avec le déblocage de la dernière tranche des 4 000 000 € destinés à financer le Pôle Culturel.

L'article 66112 représente le solde des intérêts payés sur les exercices N-1 et N+1 qu'il faut rattacher à l'année 2021.

Tant que la Ville reste en phase de désendettement, ses charges financières diminuent progressivement.

1.2.1.9 CHARGES EXCEPTIONNELLES (67) ET DOTATIONS AUX
AMORTISSEMENTS (68)

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
6712	Amendes fiscales et pénales	0 €	0 €	0 €	
673	Titres annulés(sur exercices antérieurs)	1 000 €	1 026 €	214 €	379,57%
675	Valeurs comptables des immob.cédées*	0 €	34 446 €	2 328 €	1379,49%
676	Diff. s/réalisations transf. en invest.*	0 €	15 458 €	19 414 €	-20,38%
678	Autres charges exceptionnelles	1 000 €	702 €	3 960 €	-82,27%
6811	Dot.aux amort.des immob.incorp.& corpor.*	378 559 €	375 972 €	359 649 €	4,54%
6812	Dot. amort.des charges d'expl.à répartir*	7 546 €	7 546 €	6 244 €	20,86%
6817	Dot.aux prov.p/dépréc.des actifs circul.	5 500 €	3 285 €	5 751 €	-42,88%
Total 67, 68		393 605 €	438 434 €	397 560 €	10,28%

*dépenses d'ordres¹

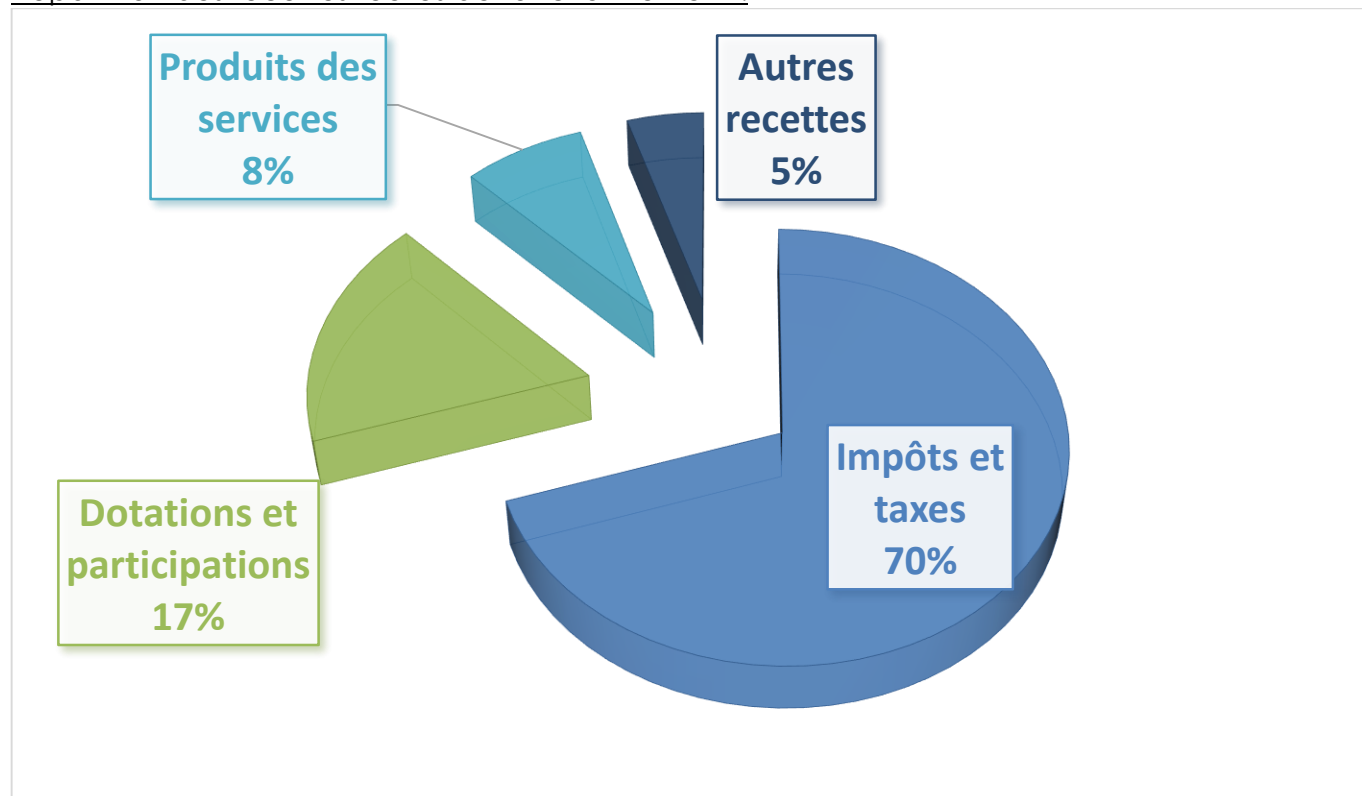
Ces chapitres concernent essentiellement des opération d'ordres telles que l'amortissement des actifs ou encore le transfert de section à section des cessions d'immobilisation afin qu'elles soient constatées en investissement.

La charge des assurances dommage ouvrage (Reflet + Lien + Agora) est étalée sur 10 ans à l'article 6812.

¹ En opposition aux dépenses réelles, les dépenses d'ordre, exécutées à l'initiative de l'ordonnateur, ne donnent lieu à aucun décaissement et encaissement : des transferts de crédits peuvent s'effectuer d'une section à l'autre ou entre dépenses et recettes d'une même section, permettant notamment de retracer des mouvements qui ont un impact sur l'actif de la ville sans avoir de conséquences sur la trésorerie.

1.2.2 RECETTES

Répartition des recettes réelles de fonctionnement :



1.2.2.1 VENTES DES SERVICES, DU DOMAINE... (70)

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
70311	Concession dans les cimetières(prod.net)	22 000 €	35 600 €	38 821 €	-8,30%
70323	Redevance d'occupation de dom.publ.cor	11 009 €	11 614 €	11 411 €	1,77%
70388	Autres redv. et recettes diverses	500 €	500 €	500 €	0,00%
70631	Redev. à caractère sportif	16 000 €	20 880 €	13 852 €	50,74%
7066	Redev.& droits des serv.à carac.social	0 €	1 167 €	0 €	
7067	Redev.& droits des serv.péri-scol.& ens.	431 960 €	450 825 €	323 723 €	39,26%
7083	Locations diverses (autres qu'immeubles)	0 €	36 €	24 €	46,81%
70876	Remboursement de frais	77 087 €	86 362 €	62 041 €	39,20%
70878	Remb. frais par d'autres redevables	3 576 €	7 926 €	5 420 €	46,22%
7088	Autres prod.d'act.ann.(abon.& vte d'ouv.	15 150 €	5 512 €	11 852 €	-53,49%
Total 70		577 282 €	620 421 €	467 645 €	32,67%

Ces produits représentent notamment la refacturation auprès des usagers de divers services et notamment les services périscolaires 7067 (cantine, centre de loisir, camps, accueil, etc.) les entrées de la piscine 70631 ou encore les recettes liées à la saison culturelle et au jumelage 7088. L'année 2021 est donc marquée par la progression des recettes périscolaires après la baisse relative aux confinements de 2020.

Les remboursements de frais sont dus aux transferts de compétences opérés ces dernières années : « enseignement artistique » et « eaux pluviales urbaines » se retrouvent en recettes via

une progression de l'article 70876 ci-dessus et une baisse de l'attribution de compensation (chapitre suivant).

1.2.2.2 IMPOTS ET TAXES (73)

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
7311	Contributions directes	4 263 883 €	4 064 574 €	4 199 614 €	-3,22%
7318	Autres impôts locaux ou assimilés	0 €	1 677 €	329 €	409,73%
7321	Attribution de compensation	998 000 €	997 830 €	1 008 533 €	-1,06%
7322	Dotation de solidarité communautaire	0 €	32 418 €	32 418 €	0,00%
73223	FPIC	103 038 €	99 893 €	103 038 €	-3,05%
7336	Droits de place	248 €	188 €	176 €	6,94%
7343	Taxe sur les pylônes électriques	20 350 €	20 808 €	20 344 €	2,28%
7351	Taxe sur l'électricité	110 000 €	118 597 €	111 180 €	6,67%
7368	Taxes sur la publicité	100 000 €	103 546 €	110 075 €	-5,93%
7381	Taxe add. droits mut. ou taxe pub. fon	150 000 €	237 289 €	276 350 €	-14,13%
7388	Autres taxes diverses	0 €	4 €	6 €	-33,33%
Total 73		5 745 519 €	5 676 824 €	5 862 062 €	-3,16%

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
7391171	Dégrèv. TF propriétés NB jeunes agricult.	1 000 €	1 105 €	811 €	26,61%
73925	Fonds de péréquation	10 000 €	5 910 €	9 055 €	-53,21%
Total 014		11 000 €	7 015 €	9 866 €	-40,64%

La recette nette du FPIC est de 99 893 – 5 910 = 93 983.

Total Net (73-014)	5 734 419	5 669 809	5 852 196	-3,12%
---------------------------	------------------	------------------	------------------	---------------

Exercices	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Impôts et taxes (nets)	5 766 804	5 689 915	5 596 544	5 710 407	5 852 196	5 669 809
	2,06%	-1,33%	-1,64%	2,03%	2,48%	-3,12%

Les recettes du chapitre 73 reculent de 3,16% sur l'exercice (-3,12% net), une évolution biaisée par l'exonération pour moitié des bases foncières des locaux industriels (-461K€) et par l'intégration des compensations antérieures relatives à la TH (+132K€) au sein des recettes fiscales.

Evolution des contributions directes de 2016 à 2021 :

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Contributions directes	3 671 712	3 770 286	3 905 430	4 103 045	4 199 614	4 064 574
	1,21%	2,68%	3,58%	5,06%	2,35%	-3,22%

Afin de comprendre l'évolution réelle de la fiscalité il est nécessaire de croiser l'évolution des chapitres 73 (impôts et taxes) et 74 (dotations et participations).

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020
---------	-----------------	----------------------	--------------	--------------

7311	Contributions directes	4 263 883 €	4 064 574 €	4 199 614 €
74834	Etat - Compensation exon. TF	15 000 €	476 709 €	15 375 €
74835	Etat - Compensation exon. TH	138 546 €	0 €	131 540 €
TOTAUX		4 417 429 €	4 541 283 €	4 346 529 €

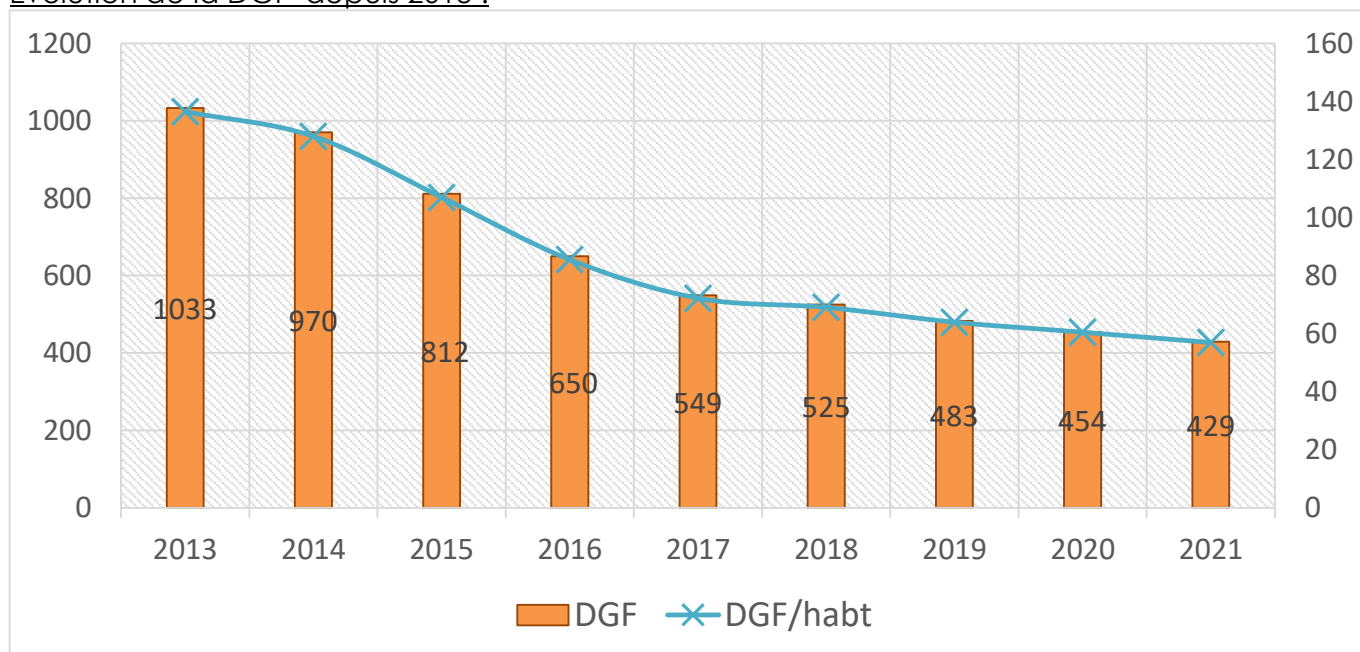
Après retraitement de ces mouvements, la progression constatée de la fiscalité atteint +4,5%.

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
7411	Dotation forfaitaire	324 148 €	325 532 €	350 148 €	-7,03%
74121	Dot. de solidarité rurale	97 167 €	96 741 €	97 167 €	-0,44%
74127	Dotation nationale de péréquation	7 217 €	6 495 €	7 217 €	-10,00%
744	FCTVA	8 900 €	7 824 €	8 189 €	-4,46%
74718	Etat. Autres	18 040 €	26 637 €	10 479 €	154,20%
7478	Autres organismes	424 744 €	439 539 €	431 296 €	1,91%
7482	Comp.perte de taxe add. Droits de mut.pub.f	0 €	578 €	323 €	78,95%
74834	Etat - Compensation exon. TF	15 000 €	476 709 €	15 375 €	3000,55%
74835	Etat - Compensation exon. TH	138 546 €	0 €	131 540 €	-100,00%
7485	Dotation pour titres sécurisés	12 130 €	8 580 €	12 130 €	-29,27%
7488	Autres attributions, subv° et participations	31 610 €	31 810 €	35 377 €	-10,08%
Total 74		1 077 502 €	1 420 445 €	1 099 241 €	29,22%

Le Chapitre des dotations et participations se compose essentiellement des dotations de l'Etat, des aides de la CAF et des compensations fiscales liées à des exonérations imposées par l'Etat.

- Les dotations de l'Etat : Dotation forfaitaire (DF), Dotation de Solidarité Rurale et Dotation (DSR) nationale de péréquation forment la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF). Cette dernière recule tous les ans au regard du dispositif de péréquation qui vient écrêter la dotation forfaitaire.
- Les aides de la CAF participent au financement des services du Pôle Enfance Jeunesse : RAM, MDJ, Accueil, Centre de loisir, multi accueil, pause méridienne et TAP. En 2020 le montant est abondé par les nouveaux contrats qui intègrent des services supplémentaires et la prise en charge de dépenses auparavant non subventionnées.
- Les compensations sont marquées par l'exonération partielle des locaux industriels.

Evolution de la DGF depuis 2013 :



1.2.2.4 REVENUS DES IMMEUBLES (752), PRODUITS FINANCIERS (76),
PRODUITS EXCEPTIONNELS (77), REPRISES PROVISIONS (78) ET
OPERATIONS D'ORDRE

Article	Libellé Article	Crédits Ouverts 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2020	2021/2020
752	Revenus des immeubles	181 562 €	183 273 €	179 265 €	2,24%
758	Produits divers de gestion courante	29 758 €	33 499 €	29 759 €	12,57%
7621	Prod. autres immob. fin - encaissé à échéance	0 €	2 €	6 €	-64,91%
7711	Dédits et pénalités perçus	0 €	18 322 €	198 €	
722	Immobilisations corporelles*	15 000 €	8 007 €	19 941 €	
773	Mandats ann. ou atteints par la déch. quad.	5 714 €	0 €	0 €	
775	Produits des cessions d'immobilisations	0 €	37 944 €	21 327 €	77,91%
776	Diff. s/réal. Reprises au cpte de résultat*	0 €	11 960 €	415 €	2781,81%
777	Quote-part des sub. d'inv. transf. au résultat*	19 115 €	19 115 €	17 220 €	11,00%
7788	Produits exceptionnels divers	6 458 €	21 866 €	32 704 €	-33,14%
7817	Rep. prov. dépréc. actifs circulants	5 500 €	7 602 €	790 €	
791	Transferts charges de gestion courante*	13 022 €	13 021 €	0 €	
Total 75,76,77,78,79		276 129 €	354 611 €	301 624 €	17,57%

*recettes d'ordres

Les immobilisations corporelles concernent les travaux en régie dont les coûts enregistrés en dépenses de fonctionnement (matériel et main d'œuvre) sont neutralisés par une recette de fonctionnement puis transférés en section d'investissement par opération d'ordre.

Les produits de cessions sont constatés en fonctionnement avant un transfert en investissement, ils concernent essentiellement les cessions de la nacelle (15€) et de deux tondeuses (21,5K€).

L'article 791 enregistre la charge de la Dommage Ouvrage de l'Agora afin de procéder à son amortissement sur 10 ans.

En opération réelle, l'article 7788 enregistre divers remboursements de sinistres.

1.3 SECTION D'INVESTISSEMENT

1.3.1 DEPENSES

Les dépenses d'investissements s'élèvent à 3 891 210,31 € dont 3 792 445,84 € de dépenses réelles. Parmi ces dépenses réelles, les travaux s'élèvent à 3 163 930 € dont 1 785 164 € de restes à réalisés de l'exercice 2019.

Tableau des dépenses d'équipement :

Programmes	BP 2021	RAR 2020	DM 2021	CO 2021	CA 2021	Réalisé/ CO	RAR 2021
P100 - ACQ.MAT.ET MOB.MAIRIE	29 150 €	1 596 €	30 862 €	61 608 €	11 450 €	19%	44 766 €
P103 - ECLAIRAGE PUBLIC	63 000 €		3 654 €	66 654 €	66 654 €	100%	
P104 - AMENAGEMENT TENNIS	15 000 €		5 759 €	20 759 €	20 758 €	100%	
P105 - AMENAGT RESTAURANT SCOLAIRE	4 405 €	2 744 €	4 815 €	11 964 €	2 846 €	24%	8 014 €
P106 - MAISON DES JEUNES	600 €		33 €	633 €	0 €	0%	633 €
P107 - ILLUMINATIONS	6 000 €			6 000 €	5 309 €	88%	
P109 - WC PUBLIC				0 €	0 €	#DIV/0!	
P110 - MOBILIER URBAIN	10 000 €			10 000 €	0 €	0%	9 528 €
P112 - VOIRIE	765 672 €	20 844 €	-53 123 €	733 393 €	454 132 €	62%	214 335 €
P115 - ACCUEIL PERISCOLAIRE	1 150 €			1 150 €	977 €	85%	
P116 - LOCAUX SEJAS	16 135 €	4 139 €	2 218 €	22 492 €	18 434 €	82%	293 €
P118 - SALLE CULTURELLE	27 440 €	30 509 €	18 144 €	76 093 €	46 644 €	61%	18 244 €
P119 - PETIT PRINTANIA	4 000 €			4 000 €	3 929 €	98%	
P121 - EQUIPEMENTS DES BOULISTES	3 600 €		-3 600 €	0 €	0 €	#DIV/0!	
P122 - PLACE COLBERT		18 478 €	11 750 €	30 228 €	29 877 €	99%	
P123 - ATELIERS ARTISTES	16 760 €	10 349 €		27 109 €	16 341 €	60%	
P126 - CRECHE	2 630 €			2 630 €	2 622 €	100%	
P131 - SIGNALÉTIQUE	30 000 €			30 000 €	10 655 €	36%	6 885 €
P132 - ADAP	125 000 €	10 896 €		135 896 €	75 772 €	56%	60 124 €
P134 - CHAUFFERIE BOIS		26 590 €	1 500 €	28 090 €	28 007 €	100%	
P138 - HAUT BOURG		25 802 €		25 802 €	25 802 €	100%	
P141 - RESTAURANT JEANNE D ARC	78 367 €			78 367 €	19 353 €	25%	
P145 - OAP	2 500 €	256 000 €	256 000 €	514 500 €	503 761 €	98%	
P146 - COLBERT Phase 2	90 000 €			90 000 €	41 135 €	46%	
P156 - TRAVAUX REFECTION PISCINE	18 000 €		13 410 €	31 410 €	30 866 €	98%	
P19 - EGLISE	6 300 €			6 300 €	0 €	0%	1 812 €
P20 - BASE DE COUPEAU				0 €	0 €	#DIV/0!	
P21 - G.S.LAC	12 000 €	255 €	16 252 €	28 507 €	11 212 €	39%	15 160 €
P22 - G.S.FORET	63 836 €		-4 697 €	59 139 €	38 946 €	66%	16 854 €
P25 - CENTRE DE LOISIRS	500 €			500 €	0 €	0%	500 €
P28 - ECOLE DE MUSIQUE	37 900 €	2 348 €		40 248 €	4 121 €	10%	23 355 €
P29 - BIBLIOTHEQUE	3 000 €	2 754 €		5 754 €	4 508 €	78%	810 €
P35 - REHABILITATION COSEC	46 750 €		1 099 €	47 849 €	26 056 €	54%	16 380 €
P41 - CIMETIERE/COLUMBARIUM	35 000 €	7 387 €	22 365 €	64 752 €	7 387 €	11%	31 750 €
P54 - COMMUNICATION	2 000 €	16 992 €		18 992 €	11 409 €	60%	5 583 €
P56 - EAUX PLUVIALES	10 000 €	4 332 €		14 332 €	814 €	6%	3 518 €
P60 - ESPACES VERTS	85 800 €	3 205 €	-12 794 €	76 210 €	38 182 €	50%	12 500 €
P70 - TERRAINS DE FOOTBALL	97 000 €	16 457 €	-16 832 €	96 626 €	63 122 €	65%	3 504 €
P76 - DEFENSE INCENDIE	8 000 €			8 000 €	2 248 €	28%	
P77 - ATELIERS MUNICIPAUX	151 875 €		-2 218 €	149 657 €	135 954 €	91%	10 525 €
P79 - CENTRE DE RENCONTRES	6 000 €	1 274 616 €	200 560 €	1 481 176 €	1 345 053 €	91%	135 245 €
P80 - LOCAL COMMERCIAL COUPEAU			1 950 €	1 950 €	1 624 €	83%	
P83 - CENTRE VILLE		48 870 €	5 970 €	54 840 €	32 400 €	59%	22 440 €
P97 - POLICE MUNICIPALE	26 150 €			26 150 €	25 570 €	98%	1 000 €
	1 901 520 €	1 785 164 €	503 077 €	4 189 760 €	3 163 930 €	76%	663 755 €

Le remboursement du capital de la dette représente 627 116 € au sein des dépenses réelles.

Le taux de réalisation par rapport aux crédits ouverts en 2021 est de 76% hors restes à réaliser 2021 (RAR). En intégrant les RAR 2021, le taux de réalisation atteint 91%.

Les principaux investissements de l'année :

- La réhabilitation de l'AGORA (1 345 K€),
- Les 2 acquisitions dans le cadre de l'OAP centre-ville (504 K€),
- Les travaux de voiries (454 K€) et notamment le rue Jean Moulin (297 K€, financés à hauteur de 104K€ par le département dans le cadre du plan de relance).

1.3.2 LE FINANCEMENT

Le montant des recettes réelles d'investissement s'élève à 2 471 841 € :

- Subventions : 733 506 €
- FCTVA : 289 771 €
- Taxe d'aménagement : 114 184 €
- Excédents de fonctionnement capitalisés (2020) : 1 331 876 €
- Caution : 1 690 €
- Autre : 814 €

Imputées en section d'investissement via des opérations d'ordre, les cessions d'immobilisation représentent un complément de recette de 37 944 €.

1.3.3 LA DETTE

L'encours de dette au 31/12/2021 baisse sur l'exercice de 627 116 € et atteint 5 594 462 € soit une dette par habitant de 731 € (pop° DGF : 7 652 habitants) et une capacité de désendettement de 3,35 années (CAF 1 670 978 €).

En 2020, la dette moyenne des communes de 7 000 à 10 000 habitants était de 802€/hab. pour une capacité de désendettement de 4 années.

Evolution des flux de 2016 à 2021 :

Exercices	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Capital au 1/01	5 542 116	5 965 402	6 479 318	7 493 973	6 806 802	6 221 578
Rembt sur l'exercice	-576 714	-486 084	-585 345	-687 171	-607 974	-627 116
Nouvel emprunt	1 000 000	1 000 000	1 600 000	0	22 750	
Capital au 31/12	5 965 402	6 479 318	7 493 973	6 806 802	6 221 578	5 594 462



(Délai de désendettement : en nombre d'années).

Le budget principal présente donc les résultats suivants :

- Résultat de fonctionnement 2021 : 1 319 652,08 €
- Résultat d'investissement 2021 : - 938 804,54 € (après affectation du résultat de fonctionnement 2020)
- Déficit cumulé d'investissement reporté : -665 657,30 €
- Fonds de roulement au 31/12/2020 : -284 809,76 €.

BUGET LOTISSEMENT PORTE DU VICOIN

En 2020, 36 724,68 € de travaux ont été réalisés en lien avec le raccordement électrique et la création de poste des lots 5 et 6.

Les dernières surfaces ayant été cédées, les stocks constatés sont nuls. Après réception des dernières factures, la clôture du budget donnera lieu au transfert de l'excédent du budget lotissement vers le budget principal. A ce jour il atteint 1 388 455,03 €.

Synthèse de l'année 2021 :

Dépenses de fonctionnement	Recettes de fonctionnement	
36 724,68 € (travaux) 0 € (annulation stock initial)	0 € (calcul stock final)	Déficit de fonctionnement de 36 724,68 €
Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	
0 € (calcul stock final)	0 € (annulation stock initial)	Résultat d'investissement de 0 €

Excédent de fonctionnement reporté en 2021 : 1 425 179,71€

Déficit de fonctionnement de l'exercice 2021 : 36 724,68 €

Solde de la section de fonctionnement : 1 388 455,03 €

Report d'investissement en 2021 : 0 €

Résultat d'investissement de l'exercice 2021 : 0 €

Solde de la section d'investissement : 0 €

BUDGET LOTISSEMENT EGLANIERE

Le budget Lotissement de l'Eglanière n'a fait l'objet d'aucune écriture comptable en 2021.

Synthèse de l'année 2021 :

Dépenses de fonctionnement	Recettes de fonctionnement	
0 € (travaux)	0 € (vente de parcelle)	} Résultat de fonctionnement de 0 €
190 217,62 € (annulation stock initial)	190 217,62 € (calcul stock final)	
Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	
190 217,62 € (calcul stock final)	190 217,62 € (annulation stock initial)	} Résultat d'investissement de 0 €

Le solde de l'opération est à ce jour de – 73 001,92 € ce qui correspond aux coûts des travaux et du terrain, minorés de la vente d'une parcelle (423 K€ - 350K€).