

# ANNEXE



## RAPPORT DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021

## I. PRESENTATION GLOBALE DES COMPTES AU 31 DECEMBRE 2021

### I.A. LES RESULTATS DE L'EXERCICE

#### A.1. Section de fonctionnement

RECETTES DE FONCTIONNEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	151 084,64		151 084,64
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	1 945 656,74		1 945 656,74
72	TRAVAUX EN REGIE			
73	IMPOTS ET TAXES	38 030 541,93		38 030 541,93
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	6 551 522,03		6 551 522,03
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	241 658,64		241 658,64
76	PRODUITS FINANCIERS	288,20		288,20
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	474 384,07	16 957,71	491 341,78
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	37 561,00		37 561,00
<b>Recettes de fonctionnement - Total</b>		<b>47 432 697,25</b>	<b>16 957,71</b>	<b>47 449 654,96</b>

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	7 656 780,64		
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	23 521 308,37		
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	471 196,00		
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	9 689 151,82		
66	CHARGES FINANCIERES	179 106,97		
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	154 499,87	14 708,71	169 208,58
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		1 334 364,90	1 334 364,90
<b>Dépenses de fonctionnement - Total</b>		<b>41 672 043,67</b>	<b>1 349 073,61</b>	<b>43 021 117,28</b>

Soit un résultat de la section de fonctionnement pour l'exercice 2021 de 4 428 537,68 €

A.2. *Section d'investissement*

RECETTES D'INVESTISSEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES (sauf 1068)	716 104,28		716 104,28
1068	EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES	4 731 453,03		4 731 453,03
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	503 826,00		503 826,00
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1 500 141,00		1 500 141,00
19	NEUTRALISATIONS ET REGULARISATIONS D OPERATIONS		8 651,00	8 651,00
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 500,00		28 500,00
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES		6 057,71	6 057,71
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS		1 334 364,90	1 334 364,90
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS			
<b>Recettes d'investissement - Total</b>		<b>7 480 024,31</b>	<b>1 349 073,61</b>	<b>8 829 097,92</b>

DEPENSES D'INVESTISSEMENT en €		Opérations réelles	Opérations d'ordre	TOTAL
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES		11 740,00	11 740,00
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1 518 714,60		1 518 714,60
	OPERATIONS D'EQUIPEMENT	383 377,95		383 377,95
19	NEUTRALISATIONS ET REGULARISATIONS D'OPERATIONS		5 217,71	5 217,71
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	504 369,86		504 369,86
204	SUBV EQUIPEMENTS VERSEES	486 023,37		486 023,37
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 105 582,19		5 105 582,19
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	28 955,39		28 955,39
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 460,00		5 460,00
<b>Dépenses d'investissement - Total</b>		<b>8 032 483,36</b>	<b>16 957,71</b>	<b>8 049 441,07</b>

Soit un résultat de la section d'investissement pour l'exercice 2021 de + 779 656,85 €

### A.3. Synthèse du résultat

Le résultat des opérations comptables de l'exercice 2021 se monte donc à 5 208 194,53 €.

En €	DEPENSES	RECETTES	RESULTATS
Section de fonctionnement	43 021 117,28	47 449 654,96	<b>4 428 537,68</b>
Section d'investissement	8 049 441,07	8 829 097,92	<b>779 656,85</b>
<b>TOTAL</b>	<b>51 070 558,35</b>	<b>56 278 752,88</b>	<b>5 208 194,53</b>

### I.B. RESULTAT DE CLOTURE

A ces résultats de l'exercice 2021, doivent se rajouter les résultats reportés après la clôture de l'exercice 2020 et non affectés en 2021 au compte 1068 :

En €	DEPENSES	RECETTES
Report en section de fonctionnement (002)		2 784 315,51
Report en section d'investissement (001)	1 574 202,29	

Ainsi au 31 décembre 2021, la Commune présente un résultat global de clôture (réalisation de l'exercice 2021 + reports de l'exercice 2020) de 6 418 307,75 € répartis en + 7 212 853,19 € en section de fonctionnement et – 794 545,44 € en section d'investissement :

En €		DEPENSES	RECETTES	RESULTATS
<b>REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)</b>	Section de fonctionnement	43 021 117,28	47 449 654,96	4 428 537,68
	Section d'investissement	8 049 441,07	8 829 097,92	779 656,85
	<b>TOTAL</b>	<b>51 070 558,35</b>	<b>56 278 752,88</b>	<b>5 208 194,53</b>

<b>REPORTS DE L'EXERCICE N-1</b>	Report en section de fonctionnement (002)		2 784 315,51	2 784 315,51
	Report en section d'investissement (001)	1 574 202,29		-1 574 202,29
	<b>TOTAL</b>	<b>1 574 202,29</b>	<b>2 784 315,51</b>	<b>1 210 113,22</b>

<b>TOTAL (réalisations + reports)</b>	Section de fonctionnement	43 021 117,28	50 233 970,47	7 212 853,19
	Section d'investissement	9 623 643,36	8 829 097,92	-794 545,44
	<b>TOTAL</b>	<b>52 644 760,64</b>	<b>59 063 068,39</b>	<b>6 418 307,75</b>

Ce résultat de clôture sera repris dans le budget 2022 par la décision modificative n° 1.

## II. PRESENTATION DES MOUVEMENTS REELS DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Après une année 2020 où ont été constatés des volumes de recettes et de dépenses atypiques en raison des effets de la crise COVID, les volumes de dépenses et de recettes ont retrouvé des niveaux comparables aux années antérieures en 2021, même si la crise a encore des effets sur le niveau des recettes et des dépenses.

Malgré ces mouvements, l'épargne brute<sup>1</sup> se maintient à un niveau satisfaisant, les dépenses et les recettes progressant dans des proportions similaires. Celles-ci se montent à 5 751 162,58 € soit 12,1% des recettes réelles de fonctionnement.

En millions d'€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution N/N-1	Evolution annuelle moyenne sur les 5 dernières années
Recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession)	45,202	45,516	46,791	45,951	47,423	3,2%	1,2%
Dépenses réelles de fonctionnement	40,181	39,712	40,495	40,048	41,672	4,1%	0,9%
<b>Epargne brute</b>	<b>5,021</b>	<b>5,804</b>	<b>6,296</b>	<b>5,903</b>	<b>5,751</b>	<b>-2,6%</b>	<b>3,5%</b>
<b>Taux d'épargne</b>	<b>11,1%</b>	<b>12,8%</b>	<b>13,5%</b>	<b>12,8%</b>	<b>12,1%</b>	<b>-5,6%</b>	<b>2,2%</b>

<sup>1</sup> L'épargne brute est la différence entre les recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cessions) et les dépenses réelles de fonctionnement.

## II.A. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes réelles de fonctionnement, hors produits de cession, se montent à 47 423 206,25 € soit une hausse de 3,2 % par rapport aux recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession) de l'année 2020.

En millions d'€		CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution N/N-1	Evolution annuelle moyenne sur les 5 dernières années
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	0,254	0,221	0,211	0,129	0,151	16,9%	-12,2%
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	2,376	2,599	2,482	1,815	1,946	7,2%	-4,9%
73	IMPOTS ET TAXES	34,376	34,734	35,891	36,332	38,031	4,7%	2,6%
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	7,533	7,514	7,678	7,195	6,552	-8,9%	-3,4%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,260	0,267	0,263	0,230	0,242	5,2%	-1,9%
76	PRODUITS FINANCIERS	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	NC	NC
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS (hors produits de cession)	0,402	0,182	0,266	0,250	0,465	85,8%	3,7%
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0,000	0,000	0,000	0,000	0,038	NC	NC
<b>Recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cession)</b>		<b>45,202</b>	<b>45,516</b>	<b>46,791</b>	<b>45,951</b>	<b>47,423</b>	<b>3,2%</b>	<b>1,2%</b>

Parmi les éléments notables de cet exercice nous pouvons citer :

- Au chapitre 70, malgré la croissance des produits, les volumes n'ont pas retrouvé le niveau d'avant crise (2019). La perte de recettes due à la crise COVID est ainsi estimée à environ 260 000 € sur l'année 2021.

- Une variation importante des volumes des chapitres 73 et 74 en raison de la réforme de la taxe d'habitation. Cumulées, les recettes de ces 2 chapitres progressent de 1.1 M€ entre 2021 et 2020. Sur ce chapitre ont également été encaissés 184 575,83 € de subventions pour le fonctionnement du centre de vaccination.
- Au chapitre 77, la perception d'une recette exceptionnelle pour le sinistre des locaux commerciaux de la rue Louis Pergaud.

## II.B. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses réelles de fonctionnement se montent à 41 672 043,67€, soit une hausse de 4,1% par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement de l'année 2021.

En millions d'€		CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution N/N-1	Evolution annuelle moyenne sur les 5 dernières années
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	7,66	7,87	7,38	7,82	7,22	7,66	6,1%	-0,7%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	22,22	22,52	22,17	22,44	22,58	23,52	4,2%	1,1%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0,39	0,49	0,48	0,46	0,46	0,47	2,5%	-0,8%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	9,17	8,98	9,37	9,42	9,54	9,69	1,6%	1,9%
66	CHARGES FINANCIERES	0,32	0,28	0,26	0,23	0,20	0,18	-11,0%	-10,6%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,02	0,04	0,06	0,01	0,04	0,15	326,2%	40,8%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	0,10	0,02	0,00	-100,0%	#DIV/0!
<b>Dépenses de fonctionnement - Total</b>		<b>39,78</b>	<b>40,18</b>	<b>39,71</b>	<b>40,50</b>	<b>40,05</b>	<b>41,67</b>	<b>4,1%</b>	<b>0,9%</b>

La crise sanitaire est l'élément notable de cet exercice. Les surcoûts liés à celle-ci sont estimés à environ 515 000 € de dépenses supplémentaires (remboursement des activités nautiques annulées, fonctionnement du centre de vaccination, remplacement de personnel, achats d'équipements spécifiques) répartis sur les différents chapitres.

### III. PRESENTATION DES MOUVEMENTS REELS DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

#### III.A. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Hors affectation du résultat de l'année 2021 au compte 1068, les recettes réelles d'investissement se montent à 2 748 571,28 € hors produits de cession et à 2 758 062,28 € avec les produits de cession.

En millions d'€		CA 2020	CA 2021	Evolution
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES (sauf 1068)	1,04	0,72	-31,3%
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	0,19	0,50	172,2%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES (sauf 1688 non budgétaire)	1,00	1,50	49,9%
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,03	NC
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,01	0,00	-100,0%
<b>Recettes d'investissement - Total</b>		<b>2,24</b>	<b>2,75</b>	<b>22,9%</b>
PRODUITS DE CESSION		0,18	0,01	-94,8%
<b>Recettes d'investissement - incluant les produits de cession</b>		<b>2,42</b>	<b>2,76</b>	<b>14,0%</b>

Malgré une forte baisse en raison de la faiblesse de l'investissement en 2020, le Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA) constitue la principale ressource externe de financement de l'investissement.

Les subventions d'investissement perçues sont importantes sur l'année 2021 avec un montant de 503 826 €.

Le niveau des recettes a permis de limiter le recours à l'emprunt à 1,5 M€.

#### III.B. LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses réelles d'investissement se montent à 8 032 483,36 € pour l'exercice 2021.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT		CA 2020	CA 2021	Evolution
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1,49	1,52	2,2%
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,09	0,01	-93,6%
<b>Sous-total - Dépenses financières</b>		<b>1,57</b>	<b>1,52</b>	<b>-3,1%</b>
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (sauf 204)	0,22	0,50	125,6%
204	SUBV EQUIPEMENTS VERSEES	0,41	0,49	19,0%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4,87	5,11	4,9%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,33	0,03	-91,2%
	OPERATIONS D'EQUIPEMENT	0,00	0,38	NC
<b>Sous-total - Dépenses d'équipement</b>		<b>5,83</b>	<b>6,51</b>	<b>11,6%</b>
<b>Dépenses d'investissement - Total</b>		<b>7,40</b>	<b>8,03</b>	<b>8,5%</b>

### III.C. LE BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS ET SA COUVERTURE

Le besoin de financement de la section d'investissement<sup>2</sup> s'est donc élevé à 6 774 421,08 €.

En millions d'€	CA 2020	CA 2021
Dépenses réelles d'investissement (compris remboursement de la dette)	7,40	8,03
Recettes réelles (hors emprunt – hors 1068 - compris les produits de cession)	1,42	1,26
<b>Besoin de financement des investissements</b>	<b>5,98</b>	<b>6,77</b>

Ce besoin de financement a été couvert par l'épargne brute et le recours à un nouvel emprunt :

En millions d'€	CA 2020	CA 2021
Epargne brute	5,90	5,75
Emprunt	1,00	1,50
<b>Total des recettes</b>	<b>6,90</b>	<b>7,25</b>

Ceci a permis d'abonder le fonds de roulement de la Commune :

En millions d'€	CA 2020	CA 2021
Besoin de financement des investissements	5,98	6,77
Total des recettes	6,90	7,25
<b>Variation du fonds de roulement</b>	<b>0,92</b>	<b>0,48</b>

## IV. LA DETTE

Au 31 décembre 2021, le stock de la dette se monte à 14 651 076,64 € contre 14 669 019 € au 31 décembre 2020.

Cette dette saine (100 % de la dette classée en catégorie 1A) est peu onéreuse (taux moyen de 1.26% en 2021<sup>3</sup>).

<sup>2</sup> Le besoin de financement de l'investissement est égal à la différence entre les dépenses réelles d'investissement (y compris le remboursement de la dette) et les recettes réelles d'investissement (hors emprunt et résultat affecté). Son calcul permet de comprendre la manière dont l'investissement a été financé.

<sup>3</sup> Montant des intérêts payés en 2021 / dette au 31 décembre 2020