

## Note de synthèse

**RAPPORTEUR :** Monsieur Jean-Claude MONTAGNON

**OBJET : APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE - EXERCICE 2020.**

### INTRODUCTION

Le compte administratif termine le cycle budgétaire annuel et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Il constitue un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité.

Il est ainsi le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Toutes les recettes et les dépenses réalisées au cours d'une année sont retracées, y compris celles qui ont été engagées mais non encore mandatées (procédure de rattachement en fonctionnement, état des restes à réaliser pour l'investissement).

Tous les comptes sont examinés qu'il s'agisse des opérations réelles entraînant encaissements et décaissements, ou des opérations d'ordre qui ne se traduisent pas par des entrées et sorties d'argent mais qui modifient le résultat à l'instar des amortissements générateurs d'autofinancement par exemple.

Tout comme le budget, le compte administratif comporte deux grandes sections bien distinctes :

- le fonctionnement qui concerne la gestion courante de la commune,
- l'investissement qui engage sur des projets structurants de manière annuelle ou pluriannuelle.

Contrairement à un budget qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif, qui matérialise ce qui s'est effectivement passé, constate généralement une différence entre les dépenses et les recettes de chaque section.

L'excédent de recettes sur les dépenses de la section de fonctionnement dégage un autofinancement brut qui permet de compenser le déficit de la section d'investissement si cela s'avère nécessaire, de rembourser le capital des emprunts et de financer des opérations nouvelles d'équipement.

La crise sanitaire du Covid-19 a fortement marquée l'année 2020 marquée sur le plan économique et social. La présentation du compte administratif 2020 prend en compte cette situation inédite.

Le montant des **dépenses** du Compte Administratif 2020 s'élève à 18 785 435.96€. Elles sont en hausse de 30% par rapport au CA 2019.

Plus précisément, les **dépenses d'investissement** représentent **45%** des dépenses globale, soit **8 469 680.95€** en hausse de 98 % par rapport au CA 2019. Ces dépenses concernent principalement, la réfection de la rue Lamartine et les travaux de construction du centre de loisirs, RAM et restaurant scolaire.

Quant aux dépenses **de fonctionnement**, en baisse de **3.4%**, résultant d'une meilleure gestion elles s'élèvent à **10 315 755.01€** et représentent **55%** des dépenses globales.

En ce qui concerne les **recettes**, elles s'élèvent à **15 745 702.44€** soit une diminution de 7.6 % par rapport au CA 2019, avec la répartition suivante :

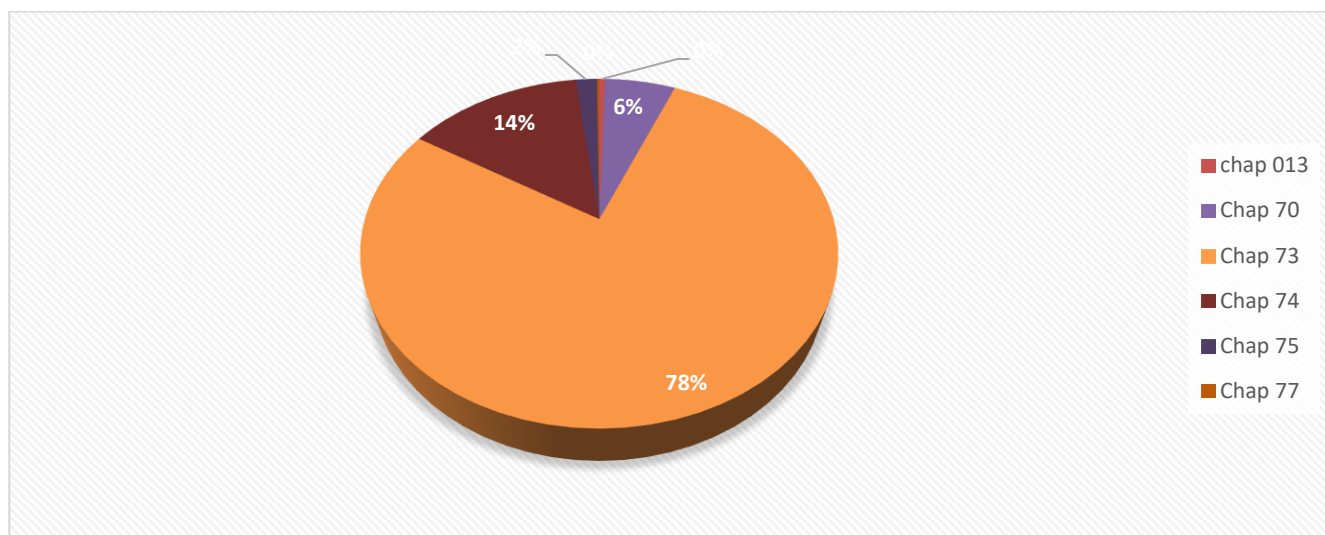
- ✓ **29% des recettes d'investissement** (soit **4 508 681.55€**),
- ✓ **71% des recettes de fonctionnement** (soit **11 236 820.89€**), en augmentation de 1%.

## A - SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT			
CHAPITRE	LIBELLE	CA 2019 EN M€	CA 2020 EN M€
011	Charges à caractère général	3 351 490,95	3 187 193,49
012	Charges du personnel	4 569 084,01	4 592 829,16
014	Atténuation de produit	1 123 789,80	1 111 080,72
65	Subventions de fonctionnement	927 902,81	874 297,86
66	Frais financiers (Intérêts des emprunts)	170 010,37	143 077,00
67	Autres charges de fonctionnement	57 750,33	9 086,88
	<b>Total dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>10 200 028,27</b>	<b>9 917 565,11</b>
042	Amortissement + autres opérations d'ordre	488 406,74	398 189,90
	<b>Total dépenses d'ordre de fonctionnement</b>	<b>488 406,74</b>	<b>398 189,90</b>
	<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>10 688 435,01</b>	<b>10 315 755,01</b>

RECETTES DE FONCTIONNEMENT			
CHAPITRE	LIBELLE	CA 2019	CA 2020 EN M€
013	Atténuations de charges	15 213,56	53 525,34
21	Immobilisations corporelles	219,80	-
70	Produits des services, des domaines et des ventes directes	606 569,19	647 274,55
73	Impôts et taxes	8 567 834,74	8 721 167,86
74	Dotations et participations	1 578 525,71	1 597 316,23
75	Autres produits de gestion courantes	131 208,28	196 179,92
76	Produits financiers	117,63	- €
77	Produits exceptionnels	236 270,30	21 356,99
	<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 135 959,21</b>	<b>11 236 820,89</b>

## 1 - Les recettes de fonctionnement



Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 11 236 820.89€. Elles ont diminué de 1% par rapport au CA 2019.



### **CHAPITRE 013 - ATTENUATIONS DE CHARGES**

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 013	15 213,56 €	53 525,34 €	38 311,78 €

Ce chapitre enregistre les remboursements des charges salariales de personnels mis à sa disposition.

Le résultat supérieur au réalisé 2019 est principalement dû aux arrêts maladie pendant le 1<sup>er</sup> confinement et au remboursement des indemnités journalière d'un agent placé en longue maladie.



### **CHAPITRE 70 - PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES**

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 70	606 569,19 €	647 274,55 €	40 705,36 €

Ce chapitre regroupe les redevances des services périscolaires et d'enseignement, dont la restauration scolaire, les redevances des services à caractère culturel, social et de loisir (pour la période de novembre 2019 à octobre 2020), les redevances d'occupation du domaine public ainsi que les concessions de cimetière.

L'augmentation du chapitre 70 est essentiellement due à la régularisation des écritures de l'exercice 2019. Les recettes réelles de l'exercice 2020 sont en baisse en raison l'impact de la crise sanitaire sur la fréquentation.

Voici le détail des recettes sur le CA 2020 :

- ✚ Portage à domicile : 52 469,58€ soit +29%,
- ✚ Crèches : 63 801,49€ soit -16%,
- ✚ Centres de loisirs : 167 970,67€ soit -26%,
- ✚ Jeunesse : 21 549,01€ soit -38%,
- ✚ Restauration : 158 008,30€ soit - 27%,
- ✚ Culture : 27 823,02€ soit – 22%,
- ✚ Concessions cimetière : 27 197,00€ soit + 39%.



### CHAPITRE 73 - IMPOTS ET TAXES

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 73	8 567 834,74 €	8 721 167,86 €	153 333,12 €

Malgré la baisse des recettes dû aux parkings, le résultat est en augmentation par rapport au réalisé de 2019. En effet, les conséquences de la Covid-19 impactent très fortement les droits de place, Les taxes diverses sont en légère augmentation bien que les taux communaux soient encore en diminution. Cette baisse est contrebalancée par une augmentation globale de la valeur locative. La Cotisation sur la Valeur ajoutée des Entreprises (CVAE) provenant d'une entreprise leader mondial dans le domaine de l'Energie bénéficie de sa forte augmentation de résultats.

Ce chapitre regroupe les produits d'impôts et les droits de place (parkings) suivant :

- ✚ Droits de place : - 56%,
- ✚ Taxes diverses (y compris la taxe foncière et d'habitation) : +1%,
- ✚ Cotisation sur la Valeur ajoutée des Entreprises : + 12%,
- ✚ Imposition Forfaitaire sur les Entreprises de réseau : + 24%.



### CHAPITRE 74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 74	1 578 525,71 €	1 597 316,23 €	18 790,52 €

Malgré la baisse de la Dotation Globale Forfaitaire (DGF), le chapitre 74 a augmenté par rapport à l'exercice 2019 essentiellement en raison de la dotation d'aide aux commerçants d'un montant de 35 000€.

- ✚ DGF : - 5%,
- ✚ CAF : - 3%.

## CHAPITRE 75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 75	131 208,28 €	196 179,92 €	64 971,64 €

Cette rubrique regroupe à la fois les loyers des immeubles et la redevance due par l'exploitant du marché couvert. L'augmentation du chapitre 75 est essentiellement due à la régularisation d'une partie des loyers de la Caisse d'Epargne.

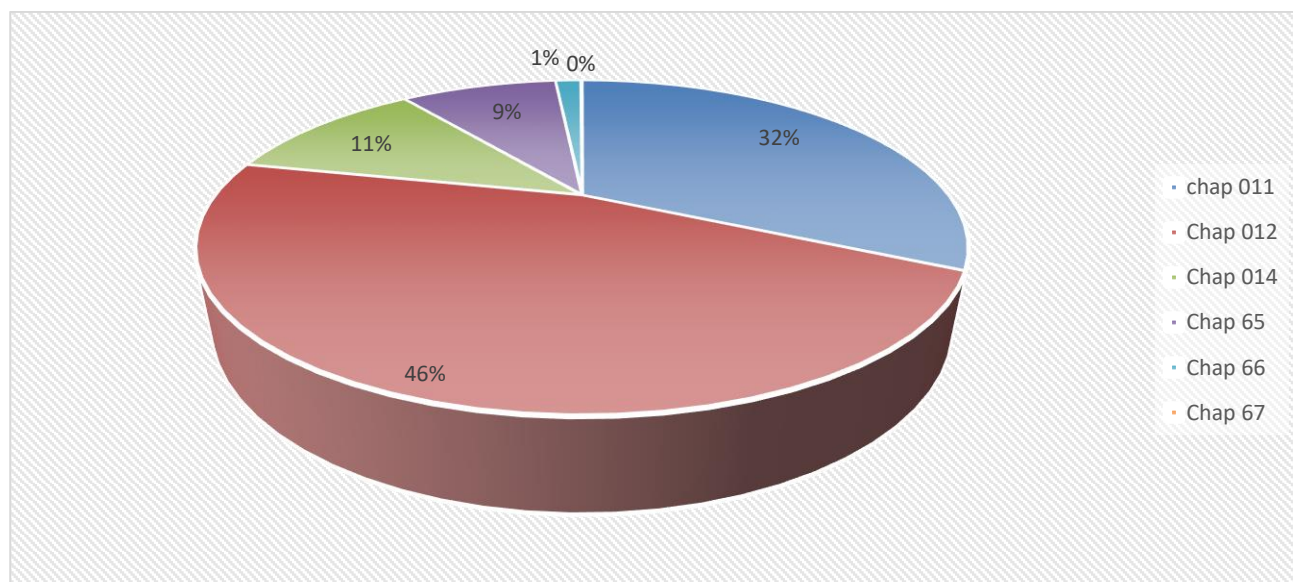
## CHAPITRE 77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 77	236 270,30 €	21 356,99 €	- 214 913,31 €

En 2020, les recettes du chapitre 77 concernent le remboursement assurances suite au remboursement de divers sinistres.

Pour rappel, en 2019 les produits exceptionnels prenaient en compte la reprise excédentaire de la dissolution Budget Assainissement (152,7 k€).

## 2- LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT



Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 10 315 755.01€. Elles sont en baisse de 3,4 % par rapport au CA 2019.

### Chapitre 011 - Charges à caractère général

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 011	3 351 490,95 €	3 187 193,49 €	- 164 297,46 €

Deuxième poste de dépenses de la section de fonctionnement.

Ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées à la structure (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes, charges locatives...), ainsi que celles liées à l'activité (prestations de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement et de télécommunications, ...).

Ce chapitre totalise un montant de dépenses de gestion d'un montant de 3 187 193.40 € et représente 32% des dépenses réelles de fonctionnement.

Elles sont en nettes diminution par rapport aux prévisions budgétaires ce qui confirme les efforts des services dans la maîtrise de leurs dépenses et ce, malgré la crise sanitaire.

### Chapitre 012 - Charges de personnel et frais assimilés

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 012	4 569 084,01 €	4 592 829,16 €	23 745,15 €

Principal poste de dépense de la section de fonctionnement, les charges de personnel représentent 46% des dépenses réelles de la section de fonctionnement.

Ces charges sont stabilisées si l'on tient compte des atténuations de charges qui en dépendent, ainsi que de la prise en compte des conséquences de la crise sanitaire.

### Chapitre 014 - Atténuations de produits

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 014	1 123 789,80 €	1 111 080,72 €	- 12 709,08 €

Ce chapitre en légère baisse enregistre essentiellement les reversements au titre de la péréquation :

- Le fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) pour 796 k€ (montant désormais stable) : 796 950,72€,
- Fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) : 278 743,00€,
- Les pénalités au titre de la loi Solidarité Rurale Urbaine : 35 950,72€.

### Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 65	927 902,81 €	874 297,86 €	- 53 604,95 €

La légère baisse du chapitre 65 est due essentiellement à la diminution de la CDE en raison de la crise sanitaire et de la fermeture des écoles lors du 1<sup>er</sup> confinement.

Ce chapitre intègre principalement les indemnités versées aux élus et charges sociales correspondantes à :

- ✚ La participation au service incendie (SDIS) : 269 112,48€,
- ✚ Les subventions aux associations : 153 974,07€,
- ✚ La subvention CCAS : 66 335€,
- ✚ La subvention de la Caisse des Ecoles : 129 528.17€,
- ✚ Indemnité aux Elus : 107 457.59€.



#### **Chapitre 66 - Charges financières**

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 66	170 010,37 €	143 077,00 €	- 26 933,37 €

Le chapitre 66 concerne essentiellement les intérêts réglés à l'échéance. En baisse en raison de certains emprunts arrivés à échéance ainsi que l'absence de nouveaux emprunts à long terme sur l'exercice 2020.



#### **Chapitre 67 - Charges exceptionnelles**

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 67	57 750,33 €	9 086,88 €	- 48 663,45 €

Le chapitre 67 correspond essentiellement aux titres annulés sur exercices antérieurs.



#### **Chapitre 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections**

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 042	488 406,74 €	398 189,90 €	- 90 216,84 €

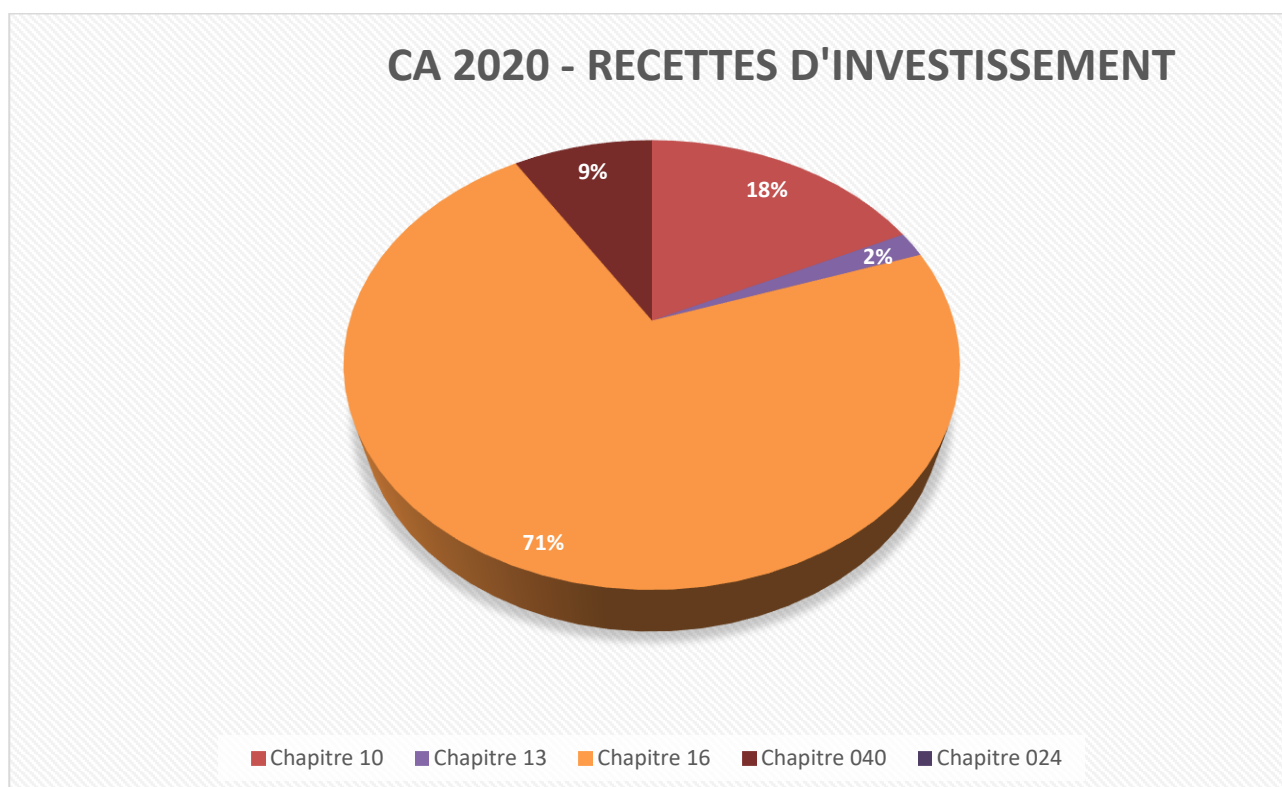
Ce chapitre 042 enregistre les dotations aux amortissements et la valeur comptable des immobilisations cédées.

## B- SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT			
CHAPITRE	LIBELLE	CA 2019	CA 2020
16	Emprunts et dettes assimilées	1 041 089.95 €	1 977 899,34
20	Immobilisations incorporelles	727 778.46 €	457 336,85
21	Immobilisations corporelles	2 347 308.15 €	3 613 698,32
23	Immobilisations en cours	4 506 471.79€	2 420 746,44
	<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>8 622 648.35</b>	<b>8 469 680,95</b>

RECETTES D'INVESTISSEMENT			
CHAPITRE	LIBELLE	CA 2019	CA 2020
10	Dotation, fonds divers et réserve	2 183 792.83 €	806 769,43 €
13	Subvention d'investissement	105 125.68 €	83 522,22 €
16	Emprunt et dettes assimilées	5 000 493 €	3 220 200,00 €
040	Opération d'ordre de transfert entre sections	488 406.74	398 189,90 €
	<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>7 777 818.25 €</b>	<b>4 508 681,55 €</b>

### 1 – Les recettes d'investissement



Les recettes d'investissement s'élèvent à 4 508 681.55€. Elles ont diminué de 23.6% par rapport au CA 2019. Les écritures de cessions d'un montant de 3 469 931.26€ ont été passées en RAR (restes à réaliser) et seront régularisées en 2021.



## Chapitre 10 – Dotation, fonds divers et réserves

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 10	2 183 193 €	806 769,43 €	- 1 376 423.57

Le chapitre 10 comprend les recettes suivantes :

- Le fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée (F.C.T.V.A.) : 247 010 €,
- La taxe d'aménagement : 262 651.21€ contre 43 367.26 € sur l'exercice 2019,
- L'excédents de fonctionnement capitalisé : 297 065.22 € d'excédent de fonctionnement 2019 capitalisé en investissement 2020.

## Chapitre 13 – Subventions d'investissement

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 13	105 125,00 €	83 522,22 €	- 21 602,78 €

La recette du chapitre 013 correspond à la subvention obtenue dans le cadre de la démolition de l'aile nord de l'école Jean Jaurès.

## Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 16	5 000 493,00 €	3 220 000,00 €	- 1 780 493,00 €

Deux emprunts à court terme ont été souscrits pour financer les subventions et le FCTVA attendus pour la construction du centre de loisirs et restauration scolaire et RAM.

## Chapitre 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 040	488 406,74 €	398 589,90 €	- 89 816,84 €

Ce chapitre enregistre les dotations aux amortissements et la valeur comptable des immobilisations cédées.

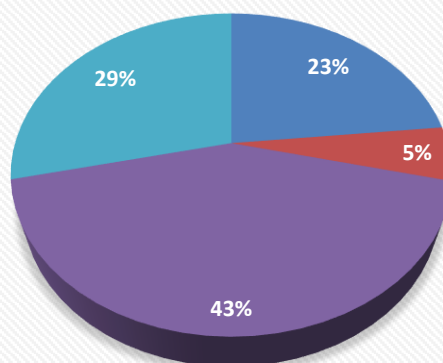
## Chapitre 024 - Produits de cession

	CA 2019	CA 2020	Ecart
Chapitre 024	- €	- €	- €

Pour contribuer au financement d'investissements attendus de longue date par les Saint-Rémois (équipement « centre de loisirs / RAM / restaurant scolaire », réfection rue Lamartine), la commune a valorisé un certain nombre de ses actifs, soit 2 949 820,00 € concernant des anciens terrains EDF et 220.200 € pour les locaux du Prieuré.

## 2- Les dépenses d'investissement

### CA 2020 - DEPENSES D'INVESTISSEMENT



■ Chapitre 16 ■ Chapitre 20 ■ Chapitre 204 ■ Chapitre 21 ■ Chapitre 23

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 8 469 680.95€. Elles ont augmenté de 101..8% par rapport au CA 2019.

## Chapitre 16 - Emprunts et dettes assimilées

	CA 2019 (1)	CA 2020 (4)	Ecart (4)-(1)
Chapitre 16	1 041 089,95 €	1 977 899,34 €	936 809,39 €

Ce chapitre concerne le remboursement des capitaux d'emprunts, notamment le remboursement le 1<sup>er</sup> janvier 2020 du Fonds de Compensation sur la Valeur Ajoutée (FCTVA) de 750 000€ de l'exercice antérieur.

## Chapitre 20 - Immobilisations incorporelles

	CA 2019 (1)	CA 2020 (4)	Ecart (4)-(1)
Chapitre 20	727 778,46 €	457 336,85 €	- 270 441,61 €

1 399 333,73 € d'immobilisations incorporelles avaient été programmées et 457 336,85 € ont été réalisées dont :

- 202 – Frais documents urbanisme, numérisation : 17 994,85€,
- 2031 – Frais d'études : 321 428,74€,
- 2051 – Concessions et droits similaires : 8014.26€.

## Chapitre 204 – Subventions équipement versées

	CA 2019 (1)	CA 2020 (4)	Ecart (4)-(1)
Chapitre 204	80 000,00 €	-	- 80 000,00 €

Aucune subvention n'a été versée à la société foncière d'Habitat et Humanisme dans le cadre du projet de construction de logements collectifs. Cette dépense est reportée 2021.

## Chapitre 21 - Immobilisations corporelles

	CA 2019 (1)	CA 2020 (4)	Ecart (4)-(1)
Chapitre 21	2 347 308,15 €	3 613 698,32 €	1 266 390,17 €

4 957 029,22€ d'immobilisations avaient été programmées et 3 960 999,40€ ont été réalisées dont essentiellement l'opération travaux de requalification de la rue de la Lamartine :

- 2128 – Autres agencements et aménagements de terrains : 29 173.46€
- 21311 – Hôtel de ville : 50 858.71€
- 21318 – Autres bâtiments publics : 34 117.70€
- 2135 – Installation générales, agencements des constructions : 333 754.12€
- 2152 – Installations de voirie : 411 900.33€
- 21531 – Réseaux d'adduction d'eau : 6 713.15€
- 21534 – Réseaux d'électrification : 2 067 562.15€
- 21538 – Autres réseaux : 324 621.43€
- 21568 – Autre matériel et outillage d'incendie et de défense civile : 39 692.83€

- ✚ 2158 – Autre installation, matériel et outillage techniques : 26 629.27€
- ✚ 2182 – Matériel de transport : 49 432.42€
- ✚ 2183 – Matériel de bureau et matériel informatique : 65 381.32€
- ✚ 2184 – Mobilier : 22 214.19€
- ✚ 2188 – Autres immobilisations corporelles : 147 834.88€



### Chapitre 23 - Immobilisations en cours

	CA 2019 (1)	CA 2020 (4)	Ecart (4)-(1)
Chapitre 23	- €	2 420 746,44 €	2 420 746,44 €

4 506 471.79€ d'immobilisations en cours avaient été programmées et 2 420 746.44€ ont été réalisées dont l'essentiel correspond aux travaux de construction du centre de loisirs, de la restauration scolaire et du RAM :

- ✚ 2312 - Agencements et aménagements de terrains : 1000€,
- ✚ 2313 – Constructions : 2 388 404.04€,
- ✚ 238 - Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles : 31 342.40€.

SOLDES GLOBAUX			
	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL DES SECTIONS
RECETTES REALISEES	4 508 681,55 €	11 236 820,89 €	15 745 502,44 €
DEPENSES MANDATEES	8 469 680,95 €	10 315 755,01 €	18 785 435,96 €
RESULTAT ANTERIEUR - EXERCICE 2019	1 912 936,48 €	297 065,22 €	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	- 3 960 999,40 €	921 065,88 €	- 3 039 933,52 €
RESULTAT CUMULE AVEC CELUI DE L'ANNEE PRECEDENTE	- 2 048 062,92 €		
SOLDES DES RESTES A REALISER - RECETTES D'INVESTISSEMENT	3 739 733.99€	-	
SOLDES DES RESTES A REALISER - DEPENSES D'INVESTISSEMENT	728 821 .67€		
RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2020	- 2 048 062,92 €	921 065,68 €	

Il est proposé au Conseil Municipal :

- **D'APPROUVER** le compte administratif 2020 du budget principal avec les résultats exposés ci-dessus.