

## NOTE DE PRESENTATION

### DU COMPTE ADMINISTRATIF POUR L'EXERCICE 2021

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au Compte Administratif (CA).

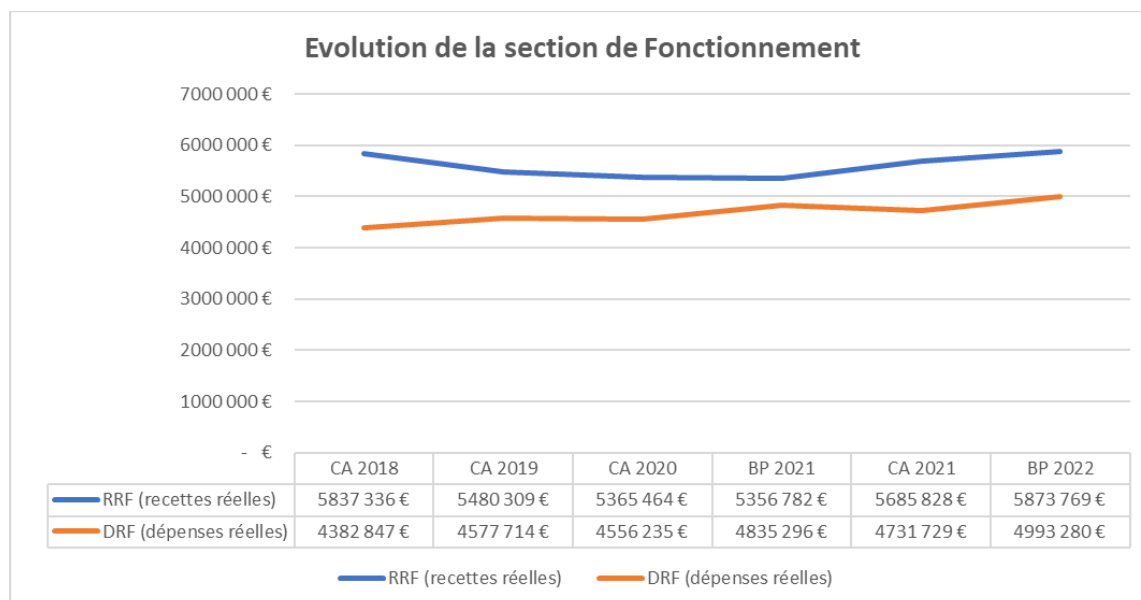
Le CA retrace l'ensemble des dépenses et recettes réalisées sur l'année 2021. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité.

Contrairement à un budget, qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif qui retrace les mouvements effectués, fait ressortir des écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section.

Pour mémoire, le budget primitif adopté le 28 janvier 2021 a fait l'objet d'un budget supplémentaire en date du 20 mai 2021 et de deux décisions modificatives adoptées les 16 septembre et 16 décembre 2021 afin d'opérer des ajustements et virements de crédits aussi bien en fonctionnement qu'en investissement.

#### Section de Fonctionnement

La section de fonctionnement synthétiquement présentée ci-dessous montre un solde d'exécution (Recettes réelles – Dépenses réelles) à 954 K€ soit + 432 K€ par rapport au prévisionnel du BP 2021 et une augmentation de + 145 K€ par rapport au CA 2020.



*NB : le CA 2018 était marqué par une recette exceptionnelle de + 500 K€ à la suite d'une cession immobilière.*

Section de fonctionnement - Recettes						
	2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021		
<b>Recettes réelles</b>	<b>5 480 309 €</b>	<b>5 365 463 €</b>	<b>5 356 782 €</b>	<b>5 685 828 €</b>		
chapitre 013	Atténuation de charges	149 624 €	129 238 €	81 660 €	198 586 €	
chapitre 70	Produits des services	430 445 €	284 864 €	435 800 €	393 568 €	
chapitre 73	Impôts et taxes	3 910 954 €	3 837 585 €	3 883 402 €	3 852 704 €	
chapitre 74	Dotations et parti.	917 802 €	1 087 171 €	905 687 €	1 214 908 €	
chapitre 75	Autres produits de gestion	37 348 €	6 006 €	13 805 €	6 853 €	
chapitre 76	produits financiers	- €	- €	- €	- €	
chapitre 77	produits exceptionnels	34 136 €	20 599 €	36 428 €	19 210 €	
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>100 000 €</b>	<b>100 000 €</b>		
chapitre 042	Opé. Ordre transferts entre sections	- €	- €	- €	- €	
chapitre 002	Résultat fonct. Reporté	- €	- €	100 000 €	100 000 €	
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>5 480 309 €</b>	<b>5 365 463 €</b>	<b>5 456 782 €</b>	<b>5 785 828 €</b>		
Section de fonctionnement - Dépenses						
	2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021		
<b>Dépenses réelles</b>	<b>4 577 714 €</b>	<b>4 556 235 €</b>	<b>4 835 296 €</b>	<b>4 731 729 €</b>		
chapitre 014	Atténuation de produits	95 124 €	105 250 €	77 431 €	76 588 €	
chapitre 011	Chg à caractère général	1 156 309 €	1 088 372 €	1 286 383 €	1 208 851 €	
chapitre 012	Chg de personnel	2 653 460 €	2 737 811 €	2 873 556 €	2 850 920 €	
chapitre 65	Autres charges de gestion courantes	525 811 €	499 455 €	485 040 €	483 238 €	
chapitre 66	Charges Fin.	131 230 €	125 347 €	108 058 €	107 307 €	
chapitre 67	Charges except.	15 779 €	- €	4 828 €	4 824 €	
chapitre 68	Dotations aux provisions	- €	- €	- €	- €	
chapitre 022	Dép. imprévues	- €	- €	- €	- €	
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>176 871 €</b>	<b>204 567 €</b>	<b>621 486 €</b>	<b>165 197 €</b>		
chapitre 023	Vir. Section invest	- €	- €	456 287 €	- €	
chapitre 042	Opé. Ordre transferts entre sections	176 871 €	204 567 €	165 199 €	165 197 €	
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>4 754 585 €</b>	<b>4 760 802 €</b>	<b>5 456 782 €</b>	<b>4 896 926 €</b>		
ratio rigidité RH	57,96%	60,09%	59,43%	60%		
					<b>954 099 €</b>	

évol CA 2021/2020		évol CA/BP 2021	
6,0%	320 364,84 €	6,1%	329 046 €
54%	69 347,57 €	143,2%	116 926 €
38%	108 703,51 €	-9,7%	42 232 €
0,4%	15 118,80 €	-0,8%	30 698 €
12%	127 737,21 €	34,1%	309 221 €
14%	846,65 €	-50,4%	6 952 €
	- €		- €
-7%	1 388,90 €	-47,3%	17 218 €
	100 000,00 €	0,0%	- €
	100 000,00 €	0,0%	- €
8%	420 364,84 €	6,0%	329 046 €

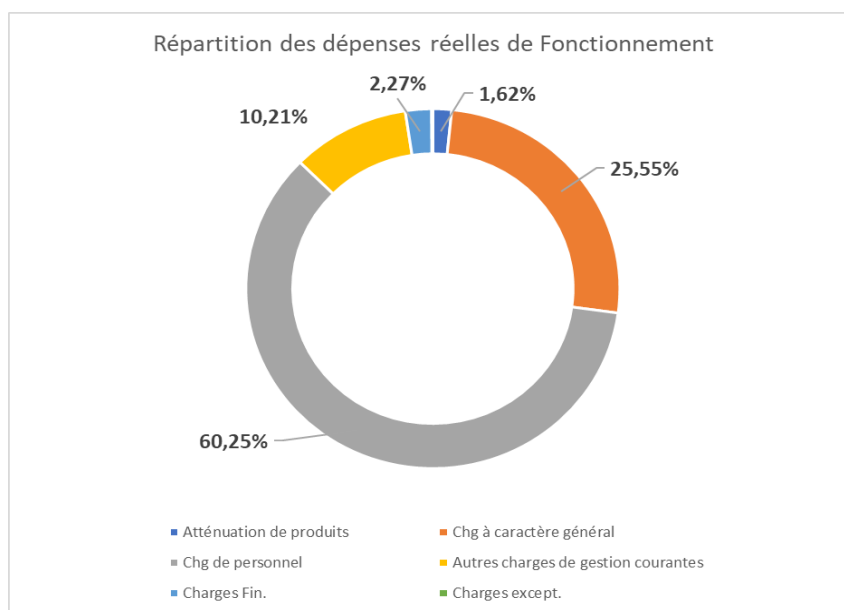
évol CA 2021/2020		évol CA/BP 2021	
4%	175 493,59 €	-2,1%	103 567 €
-27%	28 661,99 €	-1,1%	843 €
11%	120 479,25 €	-6,0%	77 532 €
4%	113 108,71 €	-0,8%	22 636 €
-3%	16 216,59 €	-0,4%	1 802 €
-14%	18 039,96 €	-0,7%	751 €
	4 824,17 €	-0,1%	
	- €		- €
-19%	39 369,53 €	-73,4%	456 289 €
	- €	-100,0%	456 287 €
-19%	39 369,53 €	0,0%	
3%	136 124,06 €	-10,3%	559 856 €

Il est notable que la section de fonctionnement entre le CA 2020 et le CA 2021 a encore été impactée par le contexte sanitaire (charges liées à l'entretien des bâtiments communaux, au respect des protocoles au sein des établissements scolaires, à des fermetures ponctuelles des structures et à l'absentéisme) qui ont été pour la majeure partie compensées par les dispositifs de garantie de recettes et de compensation mis en place par le Gouvernement.

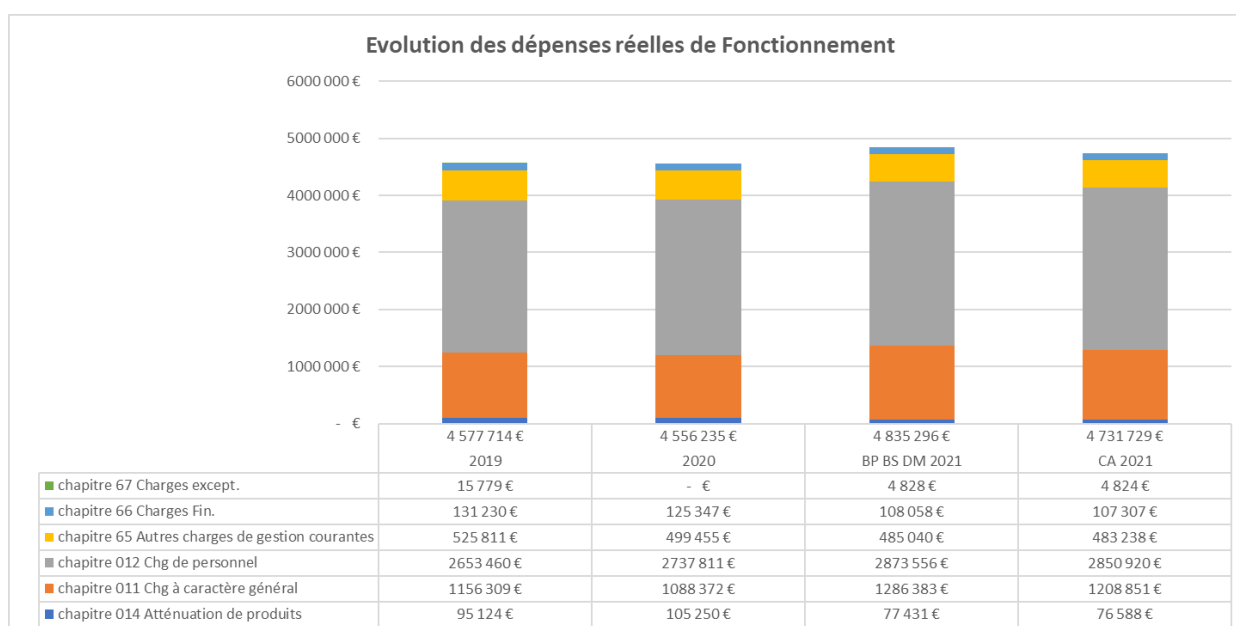
Ces dispositifs de soutien aux collectivités en l'état ne sont pas maintenus pour 2022 (hors cas des compensations fiscales).

## Les Dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement représentent 4 731 K€ et sont réparties comme suit :



Evolution des dépenses de fonctionnement :



Les dépenses marquent un recul de -2,1% (-103 K€) par rapport au BP 2021 et +4% (+175 K€) par rapport au CA 2020.

Section de fonctionnement - Dépenses					évol CA 2021/2020	évol CA/BP 2021		
	2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021				
<b>Dépenses réelles</b>	<b>4 577 714 €</b>	<b>4 556 235 €</b>	<b>4 835 296 €</b>	<b>4 731 729 €</b>	4%	175 493,59 €	-2,1%	103 567 €
chapitre 014	Atténuation de produits	95 124 €	105 250 €	77 431 €	-27%	28 661,99 €	-1,1%	843 €
chapitre 011	Chg à caractère général	1 156 309 €	1 088 372 €	1 286 383 €	11%	120 479,25 €	-6,0%	77 532 €
chapitre 012	Chg de personnel	2 653 460 €	2 737 811 €	2 873 556 €	4%	113 108,71 €	-0,8%	22 636 €
chapitre 65	Autres charges de gestion courantes	525 811 €	499 455 €	485 040 €	-3%	16 216,59 €	-0,4%	1 802 €
chapitre 66	Charges Fin.	131 230 €	125 347 €	108 058 €	-14%	18 039,96 €	-0,7%	751 €
chapitre 67	Charges except.	15 779 €	- €	4 828 €		4 824,17 €	-0,1%	
chapitre 68	Dotations aux provisions	- €	- €	- €		- €		
chapitre 022	Dép. imprévues	- €	- €	- €		- €		
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>176 871 €</b>	<b>204 567 €</b>	<b>621 486 €</b>	<b>165 197 €</b>	-19%	39 369,53 €	-73,4%	456 289 €
chapitre 023	Vir. Section invest	- €	- €	456 287 €		- €	-100,0%	456 287 €
chapitre 042	Opé. Ordre transferts entre sections	176 871 €	204 567 €	165 199 €	-19%	39 369,53 €	0,0%	
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>4 754 585 €</b>	<b>4 760 802 €</b>	<b>5 456 782 €</b>	<b>4 896 926 €</b>	3%	136 124,06 €	-10,3%	559 856 €
ratio rigidité RH	57,96%	60,09%	59,43%	60%				

### Charges à caractère général (chapitre 011)

Les charges à caractère général ont été contenues malgré le poids du contexte sanitaire toujours prégnant 1 208K€ pour un BP 2021 à 1 286 K€ soit -6% (-77 K€) par rapport au BP 2021 et +11% (+120K€) par rapport au CA 2020 ce qui s'explique également par une reprise de l'activité plus significative avec des charges connexes dans tous les domaines d'activités.

Cet exercice n'est plus marqué par des fermetures significatives de services publics comme en 2020. La reprise d'activités a généré de nouveau de manière significative des charges liées à l'exploitation de certains services publics (écoles, cantines, crèche, garderie, restauration, entretien de certains bâtiments) ne sont plus compensées par l'absence de manifestations.

### Charges de personnel (chapitre 012)

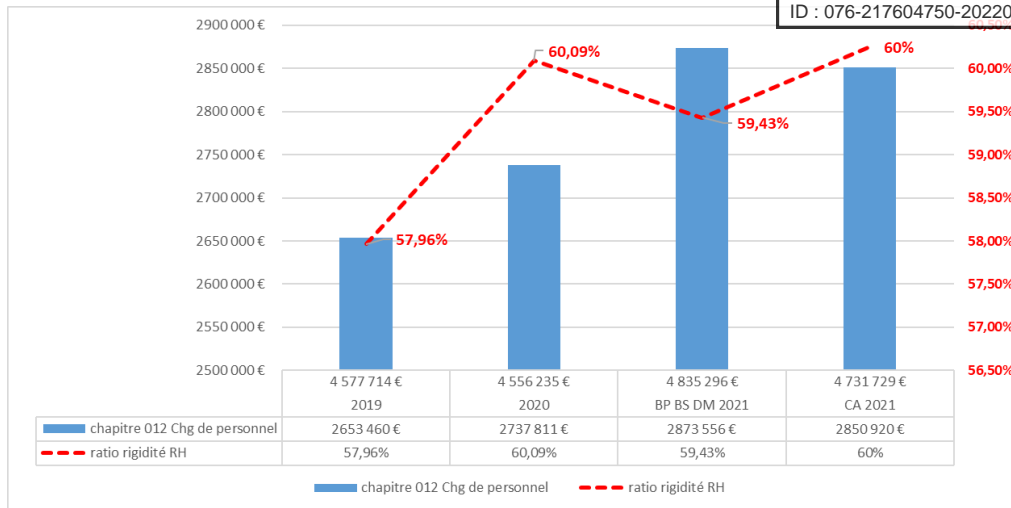
Les charges de personnel sont également contenues au titre de l'exercice 2021 à 2 850 K€ € soit une baisse de - 0,80% (- 22K€) par rapport au BP 2021 mais accuse une hausse de 4% (+ 113 K€) par rapport au CA 2020.

L'augmentation est notamment due au renfort des équipes scolaires et d'entretien des bâtiments communaux afin d'appliquer les différents protocoles sanitaires. Soit il a fallu numériquement renforcer les équipes soit il a fallu remplacer les personnels souffrants ou identifiés vulnérables et ne pouvant reprendre leur service.

Entre 2020 et 2021, les arrêts toutes catégories confondues ont augmenté de 52% (185 contre 122). La maladie ordinaire est passée d'un résultat cumulée de 113 à 156 arrêts.

**Les remplacements CDG76 et intérim représentent + 237K€ de dépenses supplémentaires avec un impact Covid 19 chiffré à plus de 60 K€ d'absences de personnels communaux qui ont donné lieu à des remplacements et/ou renforts.**

Afin de prendre en compte ce coût supplémentaire le budget avait fait l'objet d'une décision modificative n°2 en date du 16 décembre 2021.



(ratio de rigidité : part des dépenses des charges de personnels sur les dépenses réelles de fonctionnement)

### Charges Financières (chapitre 66) et les autres charges de gestion courantes (chapitre 65)

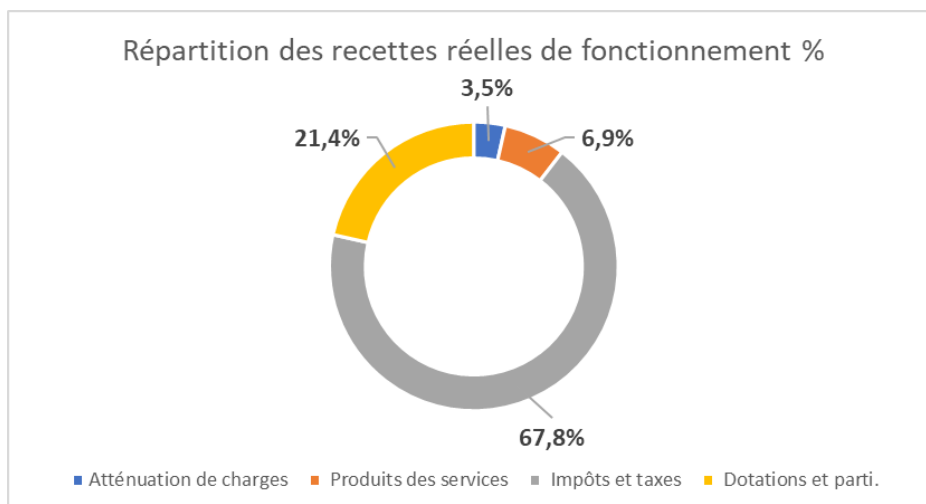
Les charges financières et les autres charges de gestion courantes ont connu une légère baisse par rapport au BP 2021 et une baisse plus marquée par rapport au CA 2020.

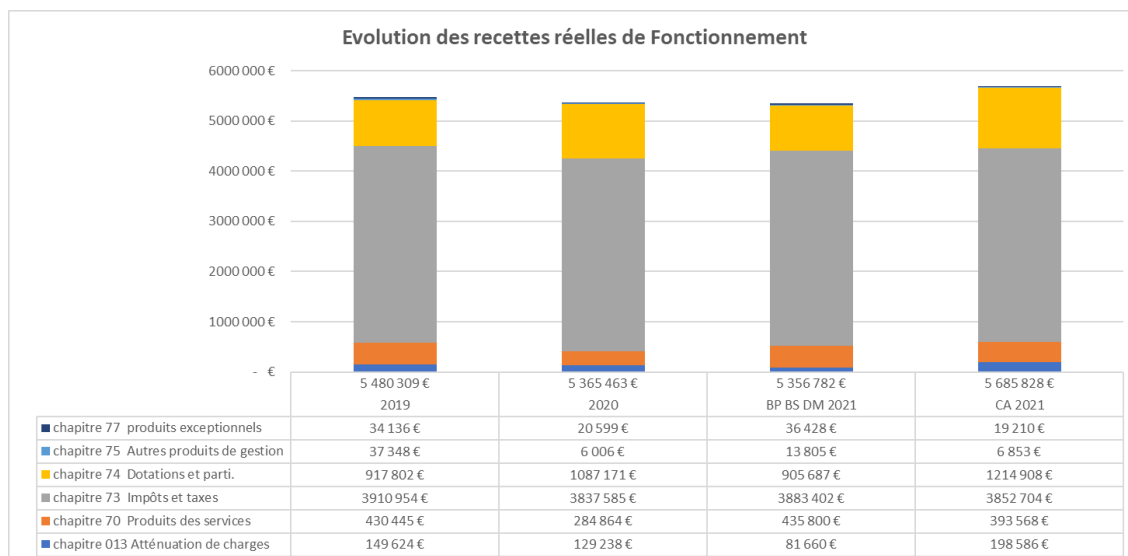
Pour les charges financières, le recul entre le CA 2020 et le CA 2021 est marqué à - 14% soit une diminution du poids des intérêts d'emprunts de -18 K€ ; cela est dû au calcul des intérêts du prêt structuré qui est lié à la moyenne du taux Euribor et aux taux bas des emprunts récemment contractés par la Commune.

Les autres charges de gestion courantes marquent une baisse également plus marquée entre le CA 2020 et la CA 2021 de près de -3% (-16 K€) ; ce recul est dû à une diminution des autres contributions obligatoires (compte 6558) et sont conformes au BP 2021 (-0,4% soit - 1 802 €).

### Les Recettes

Les recettes réelles de fonctionnement représentent 5 685 K€ et sont réparties comme suit :



**Evolution des recettes de fonctionnement :**

**Les recettes marquent une progression de +6.1% (+329 K€) par rapport au BP 2021 et une augmentation de +6% (+320K€) par rapport au CA 2020.**

		<b>Section de fonctionnement - Recettes</b>							
		2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021	évol CA 2021/2020		évol CA/BP 2021	
<b>Recettes réelles</b>		<b>5 480 309 €</b>	<b>5 365 463 €</b>	<b>5 356 782 €</b>	<b>5 685 828 €</b>	6,0%	320 364,84 €	6,1%	329 046 €
chapitre 013	Atténuation de charges	149 624 €	129 238 €	81 660 €	198 586 €	54%	69 347,57 €	143,2%	116 926 €
chapitre 70	Produits des services	430 445 €	284 864 €	435 800 €	393 568 €	38%	108 703,51 €	-9,7%	- 42 232 €
chapitre 73	Impôts et taxes	3 910 954 €	3 837 585 €	3 883 402 €	3 852 704 €	0,4%	15 118,80 €	-0,8%	- 30 698 €
chapitre 74	Dotations et parti.	917 802 €	1 087 171 €	905 687 €	1 214 908 €	12%	127 737,21 €	34,1%	309 221 €
chapitre 75	Autres produits de gestion	37 348 €	6 006 €	13 805 €	6 853 €	14%	846,65 €	-50,4%	- 6 952 €
chapitre 76	produits financiers	- €	- €	- €	- €		- €		- €
chapitre 77	produits exceptionnels	34 136 €	20 599 €	36 428 €	19 210 €	-7%	- 1 388,90 €	-47,3%	- 17 218 €
<b>Recettes d'ordre</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>100 000 €</b>	<b>100 000 €</b>		100 000,00 €	0,0%	- €
chapitre 042	Opé. Ordre transferts entre sections	- €	- €	- €	- €		- €		- €
chapitre 002	Résultat fonct. Reporté	- €	- €	100 000 €	100 000 €		100 000,00 €	0,0%	- €
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>5 480 309 €</b>	<b>5 365 463 €</b>	<b>5 456 782 €</b>	<b>5 785 828 €</b>	8%	420 364,84 €	6,0%	329 046 €

**Produits de service (chapitre 70)**

Les produits de service marquent un recul par rapport au BP 2021 – 9,7% (soit – 42 K€) mais affiche une forte augmentation de + 38% (+108K€) par rapport au CA 2020.

Cette évolution est en lien avec une reprise d'activité des services publics liés à l'Enfance et la Petite Enfance qui fut encore impactée en 2021 par le contexte sanitaire mais en proportion plus réduite qu'en 2020 ; ce qui explique néanmoins le léger recul au regard du BP 2021.

**Atténuations de produits (Chapitre 013)**

Ce chapitre comporte notamment les versements au titre des contrats d'assurance dont le contrat « assurance statutaire ». En lien avec le fort absentéisme constaté en 2021, les remboursements au titre de ce contrat connaissent une augmentation significative de +116 K€.

## Impôts et taxes (chapitre 73)

Ce chapitre connaît une baisse de -30 K€ par rapport au BP 2021 soit -08% et une très légère augmentation de + 15 K€ soit 0,4% par rapport au CA 2020.

Les impôts directs locaux connaissent un infléchissement de - 159 K€ compensé sur le chapitre par de meilleurs résultats sur le fonds de péréquation (FPIC) avec + 12 K€, sur la taxe sur la consommation finale d'électricité + 28 K€, sur la taxe locale sur la publicité extérieure + 24 K€ ainsi que sur les droits de mutation à près de 61 K€ (soit +125 K€).

Les impôts directs locaux tels qu'initialement projetés connaissent un infléchissement de (- 159 K€) et ont été compensés au titre du Chapitre 74 (plus particulièrement au titre des compensations sur l'exonération taxes foncières).

## Dotations et participations (chapitre 74)

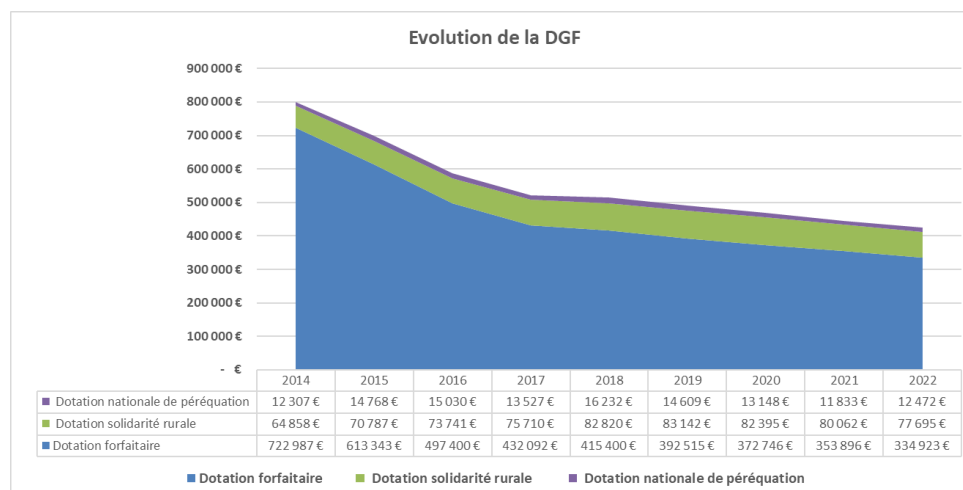
Ce chapitre affiche une augmentation au titre du CA 2021 de + 34% (+ 309 K€) par rapport au BP 2021 et + 12% (+ 127K€) par rapport au CA 2020.

A titre principal sur ce chapitre :

- les compensations des exonérations sur la fiscalité directe locale des entreprises est de + 268 K€ (loi de finance rectificative 2021) ;
- la participation des organismes telle que la CAF accuse un recul de – 15 K€ en lien avec une reprise d'activités de la crèche encore impactée par le Covid19 début 2021 ;
- l'abondement de +16K€ au titre de la garantie recettes versées par l'Etat (fin du dispositif mis en place en soutien aux collectivités dans le cadre du contexte sanitaire);
- la baisse continue de la dotation globale de fonctionnement (DGF).

**La DGF affiche une diminution de – 22K€ pour 2021 continue depuis 2014 avec une perte cumulée depuis 2014 de – 354 K€.**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dotation forfaitaire	722 987 €	613 343 €	497 400 €	432 092 €	415 400 €	392 515 €	372 746 €	353 896 €	334 923 €
Dotation solidarité rurale	64 858 €	70 787 €	73 741 €	75 710 €	82 820 €	83 142 €	82 395 €	80 062 €	77 695 €
Dotation nationale de péréquation	12 307 €	14 768 €	15 030 €	13 527 €	16 232 €	14 609 €	13 148 €	11 833 €	12 472 €
<b>Total DGF</b>	<b>800 152 €</b>	<b>698 898 €</b>	<b>586 171 €</b>	<b>521 329 €</b>	<b>514 452 €</b>	<b>490 266 €</b>	<b>468 289 €</b>	<b>445 791 €</b>	<b>425 090 €</b>
Perte annuelle	-	- 101 254 €	- 112 727 €	- 64 842 €	- 6 877 €	- 24 186 €	- 21 977 €	- 22 498 €	- 20 701 €
Perte cumulée depuis 2014		-	- 213 981 €	- 278 823 €	- 285 700 €	- 309 886 €	- 331 863 €	- 354 361 €	- 375 062 €



## Produits exceptionnels (chapitre 77)

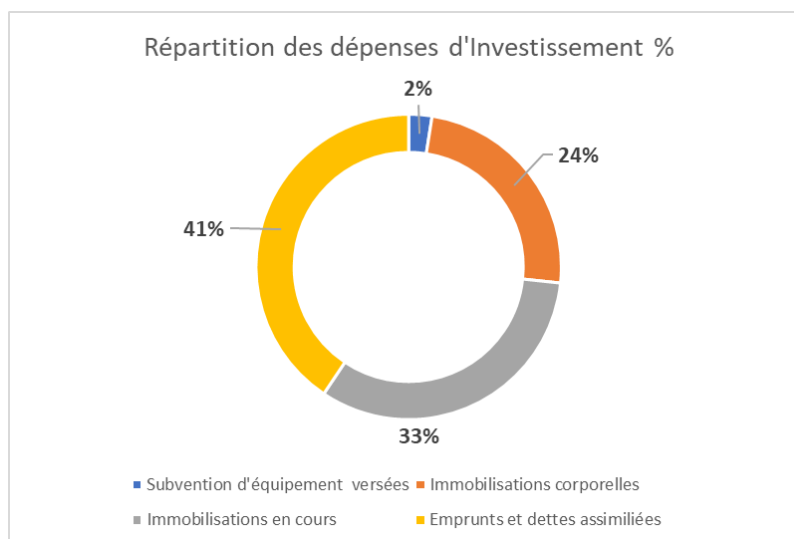
Le chapitre accuse un recul de -47,3% (soit - 17K€) par rapport au BP 2021 et un recul de -7% (soit -1K€) au regard du CA 2020.

## Section d'Investissement

		Section d'investissement - Recettes				
		2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021	RAR 2021
<b>Recettes d'équipement</b>		<b>1 199 102 €</b>	<b>841 319 €</b>	<b>1 888 838 €</b>	<b>818 869,96 €</b>	<b>1 076 302 €</b>
chapitre 13	Subventions d'investissement	899 102 €	441 319 €	608 038 €	118 844,96 €	495 502 €
chapitre 16	Emprunts et dettes assimilées	300 000 €	400 000 €	1 280 800 €	700 025,00 €	580 800 €
chapitre 20	Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €	- €
chapitre 21	Immobilisations corporelles	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Recettes financières</b>		<b>1 556 849 €</b>	<b>1 001 553 €</b>	<b>874 531 €</b>	<b>874 532,21 €</b>	<b>- €</b>
chapitre 10 & 1068	Dotations, fonds divers et réserves	1 438 439 €	883 142 €	777 064 €	777 065,21 €	- €
chapitre 024	Produits de cessions	- €	- €	- €	- €	- €
chapitre 27	Autres immo financières	118 410 €	118 411 €	97 467 €	97 467,00 €	- €
<b>Recettes d'ordre</b>		<b>176 871 €</b>	<b>204 567 €</b>	<b>621 486 €</b>	<b>165 197,47 €</b>	<b>- €</b>
chapitre 040	Opé. Ordre transferts entre sections	176 871 €	204 567 €	165 199 €	165 197,47 €	- €
chapitre 041	Opé. Patrimoniales	- €	- €	- €	- €	- €
chapitre 021	Vir. Section fonctionnement	- €	- €	456 287 €	- €	- €
<b>R 001</b>	<b>solde d'exécution section invest</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>		<b>2 932 821 €</b>	<b>2 047 439 €</b>	<b>3 384 855 €</b>	<b>1 858 599,64 €</b>	<b>1 076 302 €</b>
		Section d'investissement - Dépenses				
		2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021	RAR 2021
<b>Dépenses d'équipement</b>		<b>1 840 203 €</b>	<b>1 384 526 €</b>	<b>2 452 007 €</b>	<b>758 430,95 €</b>	<b>672 546 €</b>
chapitre 20	Immobilisations incorporelles	228 €	6 345 €	44 071 €	- €	- €
Compte 204	Subvention d'équipement versées	- €	- €	32 000 €	31 347,00 €	- €
chapitre 21	Immobilisations corporelles	484 430 €	115 859 €	906 209 €	309 430,94 €	578 413 €
chapitre 23	Immobilisations en cours	1 355 544 €	1 262 322 €	1 469 727 €	417 653,01 €	94 133 €
<b>Dépenses financières</b>		<b>814 685 €</b>	<b>506 245 €</b>	<b>533 269 €</b>	<b>518 588,65 €</b>	<b>- €</b>
chapitre 10	Dotations, fonds divers et réserves	12 598 €	- €	- €	- €	- €
chapitre 16	Emprunts et dettes assimilées	802 087 €	506 245 €	533 269 €	518 588,65 €	- €
chapitre 020	Dépenses imprévues	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Dépenses d'ordre</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
chapitre 040	Opé. Ordre transferts entre sections	- €	- €	- €	- €	- €
chapitre 041	Opé. Patrimoniales	- €	- €	- €	- €	- €
<b>D 001</b>	<b>solde d'exécution section invest</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>399 579 €</b>	<b>399 579 €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>		<b>2 654 888 €</b>	<b>1 890 771 €</b>	<b>3 384 855 €</b>	<b>1 676 599 €</b>	<b>672 546 €</b>

## Les Dépenses

Les dépenses d'investissement (hors RAR) représentent 1 277 K€ (hors RAR 672 K€ et déficit de la section d'investissement 399 K€) et sont réparties comme suit :





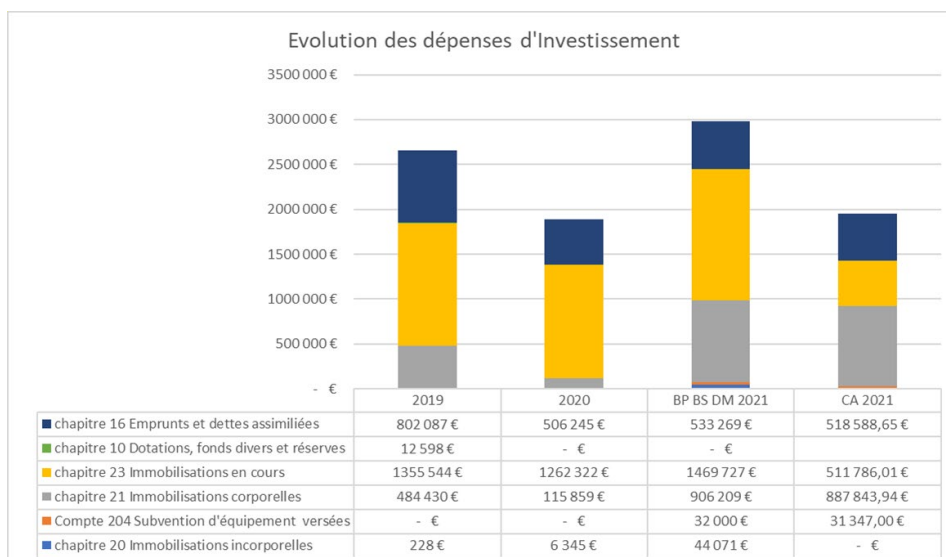
		Section d'investissement - Dépenses				
		2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021	RAR 2021
<b>Dépenses d'équipement</b>		<b>1 840 203 €</b>	<b>1 384 526 €</b>	<b>2 452 007 €</b>	<b>758 430,95 €</b>	<b>672 546 €</b>
chapitre 20	Immobilisations incorporelles	228 €	6 345 €	44 071 €	- €	
Compte 204	Subvention d'équipement versées	- €	- €	32 000 €	31 347,00 €	
chapitre 21	Immobilisations corporelles	484 430 €	115 859 €	906 209 €	309 430,94 €	578 413 €
chapitre 23	Immobilisations en cours	1 355 544 €	1 262 322 €	1 469 727 €	417 653,01 €	94 133 €
<b>Dépenses financières</b>		<b>814 685 €</b>	<b>506 245 €</b>	<b>533 269 €</b>	<b>518 588,65 €</b>	<b>- €</b>
chapitre 10	Dotations, fonds divers et réserves	12 598 €	- €	- €		
chapitre 16	Emprunts et dettes assimilées	802 087 €	506 245 €	533 269 €	518 588,65 €	
chapitre 020	Dépenses imprévues	- €	- €	- €	- €	
<b>Dépenses d'ordre</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
chapitre 040	Opé. Ordre transferts entre sections	- €	- €	- €	- €	
chapitre 041	Opé. Patrimoniales	- €	- €	- €	- €	
D 001	solde d'exécution section invest			399 579 €		
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>		<b>2 654 888 €</b>	<b>1 890 771 €</b>	<b>3 384 855 €</b>	<b>1 277 020 €</b>	<b>672 546 €</b>

Les « restes à réaliser » RAR 2021 représentent 672 546 € (soit 578 413 € au titre du Chapitre 21 et 94 133 € au titre du Chapitre 23).

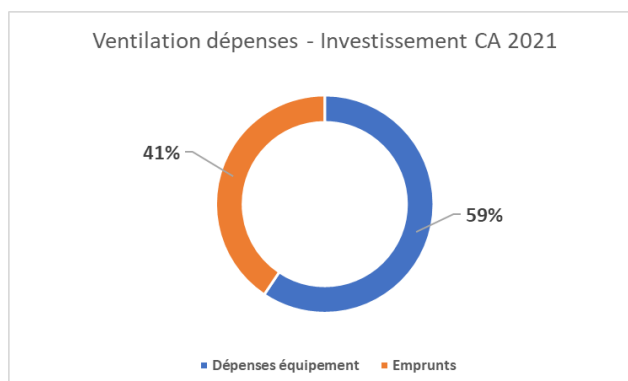
Pour mémoire, les autorisations de programmes ne sont pas comptabilisées au titre des RAR.

Leur financement doit être obligatoirement provisionné par lissage des crédits de paiement.

### Evolution des dépenses d'investissement :



Les dépenses marquent un recul de -57,20% (-1 708K€) par rapport au BP 2021 et -32% (-613 K€) par rapport au CA 2020.



**Soit des dépenses d'équipement à 758 K€ et des dépenses liées au remboursement du capital de la dette à 518 K€.**

**Les dépenses d'équipement 758 K€ (soit les chapitres 20, 21 et 23 « immobilisations incorporelles », « immobilisations corporelles » et « immobilisations en cours ») connaissent un recul de -69,1% (-1 693 K€) par rapport au BP 2021 et marque une baisse de -45% (soit -626 K€) par rapport au CA 2020.**

Cela s'explique par les délais supplémentaires dues aux divers diagnostics et études menés dans le cadre de l'opération « Réhabilitation du Gymnase Nicolas Fleury ».

De fait, l'autorisation de programme a fait l'objet d'un ajustement et d'un lissage des crédits de l'exercice 2021 à 2022 présentés lors du Conseil Municipal du 03 février 2022.

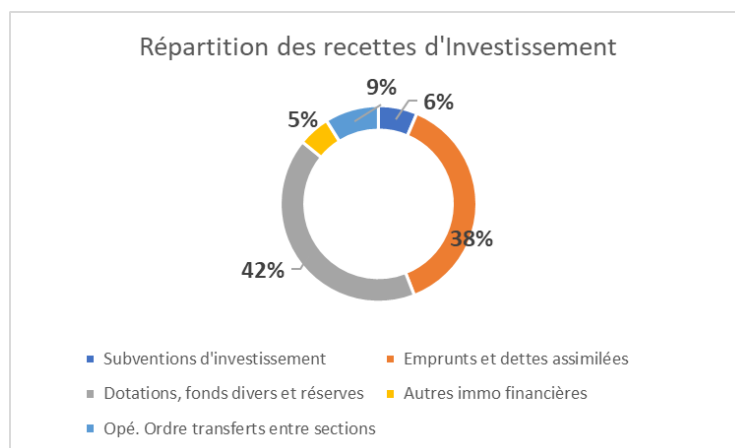
AP	2021	2022	2023
2 000 000 €	800 000 €	1 200 000 €	- €
2 000 000 €	46 512 €	1 000 000 €	953 488 €

Les dépenses financières sont quant à elles en légère baisse sur 2021 soit -2,8% (-14 K€) par rapport au BP 2021 et en légère augmentation +2% par rapport au CA 2020 (+12 K€).

**Concernant les RAR 2021 tels que présentés au BP 2022 sont financés à hauteur de 495 K€ au titre des subventions et 580 K€ au titre de l'emprunt, soit 1 076 K€.**

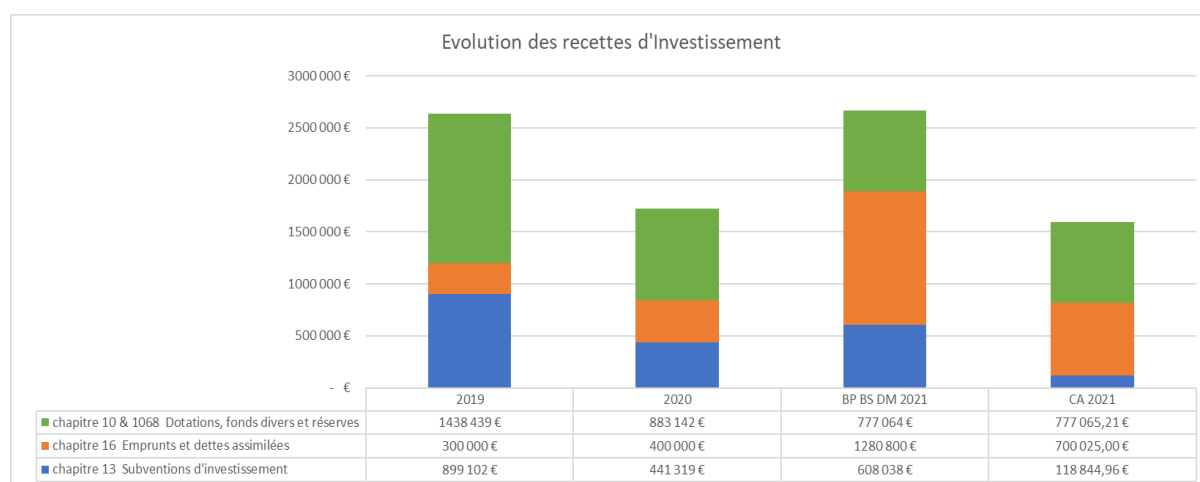
## Les Recettes

**Les recettes d'investissement représentent 1 858 K€ hors RAR 2021 (1 076 K€) et sont réparties comme suit :**



**Evolution des recettes d'investissement :**

		<b>Section d'investissement - Recettes</b>				
		2019	2020	BP BS DM 2021	CA 2021	RAR 2021
<b>Recettes d'équipement</b>		<b>1 199 102 €</b>	<b>841 319 €</b>	<b>1 888 838 €</b>	<b>818 869,96 €</b>	<b>1 076 302 €</b>
chapitre 13	Subventions d'investissement	899 102 €	441 319 €	608 038 €	118 844,96 €	495 502 €
chapitre 16	Emprunts et dettes assimilées	300 000 €	400 000 €	1 280 800 €	700 025,00 €	580 800 €
chapitre 20	Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €	
chapitre 21	Immobilisations corporelles	- €	- €	- €	- €	
<b>Recettes financières</b>		<b>1 556 849 €</b>	<b>1 001 553 €</b>	<b>874 531 €</b>	<b>874 532,21 €</b>	<b>- €</b>
chapitre 10 & 1068	Dotations, fonds divers et réserves	1 438 439 €	883 142 €	777 064 €	777 065,21 €	
chapitre 024	Produits de cessions	- €	- €	- €	- €	
chapitre 27	Autres immo financières	118 410 €	118 411 €	97 467 €	97 467,00 €	
<b>Recettes d'ordre</b>		<b>176 871 €</b>	<b>204 567 €</b>	<b>621 486 €</b>	<b>165 197,47 €</b>	<b>- €</b>
chapitre 040	Opé. Ordre transferts entre sections	176 871 €	204 567 €	165 199 €	165 197,47 €	
chapitre 041	Opé. Patrimoniales	- €	- €	- €	- €	
chapitre 021	Vir. Section fonctionnement	- €	- €	456 287 €	- €	
<b>R 001</b>	<b>solde d'exécution section invest</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>		
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>		<b>2 932 821 €</b>	<b>2 047 439 €</b>	<b>3 384 855 €</b>	<b>1 858 599,64 €</b>	<b>1 076 302 €</b>



Les recettes marquent une baisse de – 45.1% (-1 526 K€) par rapport au BP 2021 du fait du lissage d'opérations en RAR 2021.

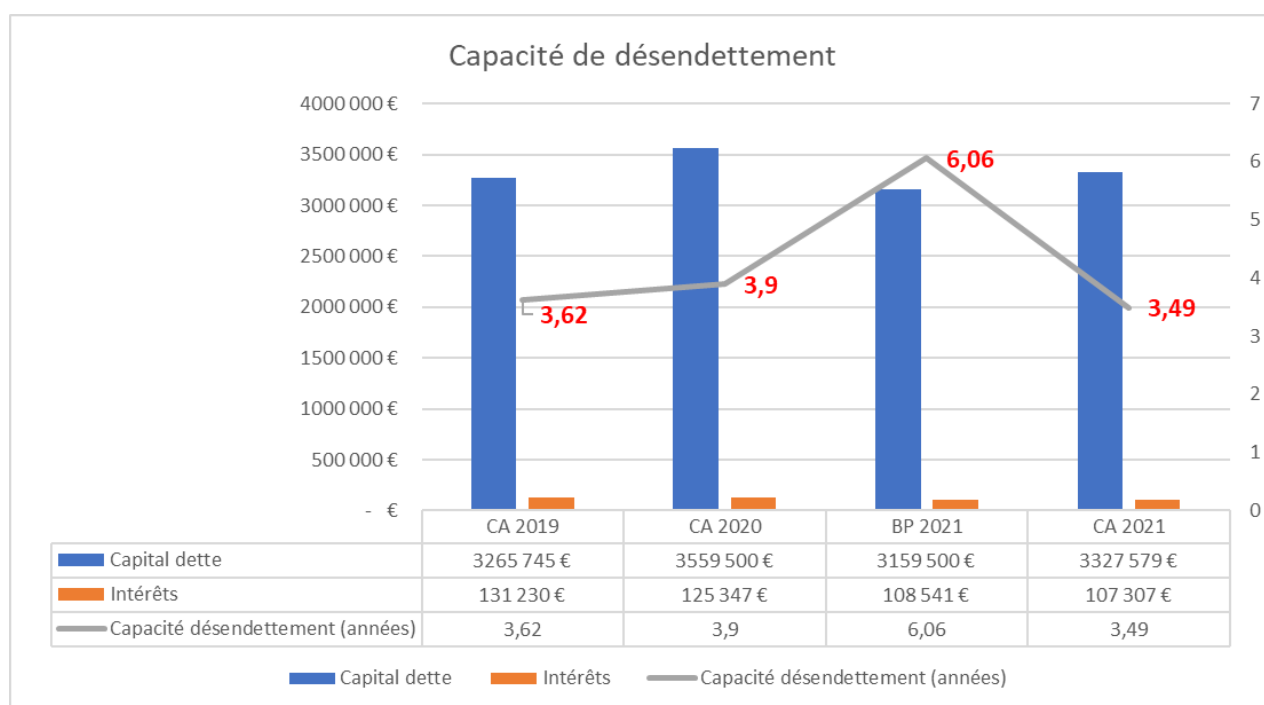
Les restes à réaliser 2021 en recettes représentent 1 076 K€ réparties à hauteur 495 K€ de subventions d'investissements et de 580K€ d'emprunt.

Le chapitre 13 « subventions d'investissement » compte des restes à réaliser à hauteur de 495 K€ en lien avec les opérations (*Travaux Eglise Notre Dame, Accessibilité des bâtiments communaux, l'autorisation de programme Réhabilitation du Gymnase Nicolas Fleury...*).

## Le chapitre 16 « emprunts et dettes assimilées »

Au titre des autres recettes, le reste à réaliser de l'emprunt 2020 (400 K€) a été réalisé en 2021.

L'emprunt de 880 800 € voté au titre du BP 2021 a été contracté en décembre 2021 avec un premier tirage qui a été réalisé en décembre pour 300 K€. Le second tirage a été intégré aux restes à réaliser 2021 en recettes afin de pourvoir au financement des opérations pour lequel il a été contracté.



## Indicateurs et grands équilibres

### Solde intermédiaire de gestion

Pour mémoire les soldes intermédiaires de gestion sont des indicateurs permettant d'analyser le niveau de richesse de la collectivité. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

**Epargne de gestion** = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement hors intérêts de la dette.

**Epargne brute** = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette.

**Epargne nette** = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel.

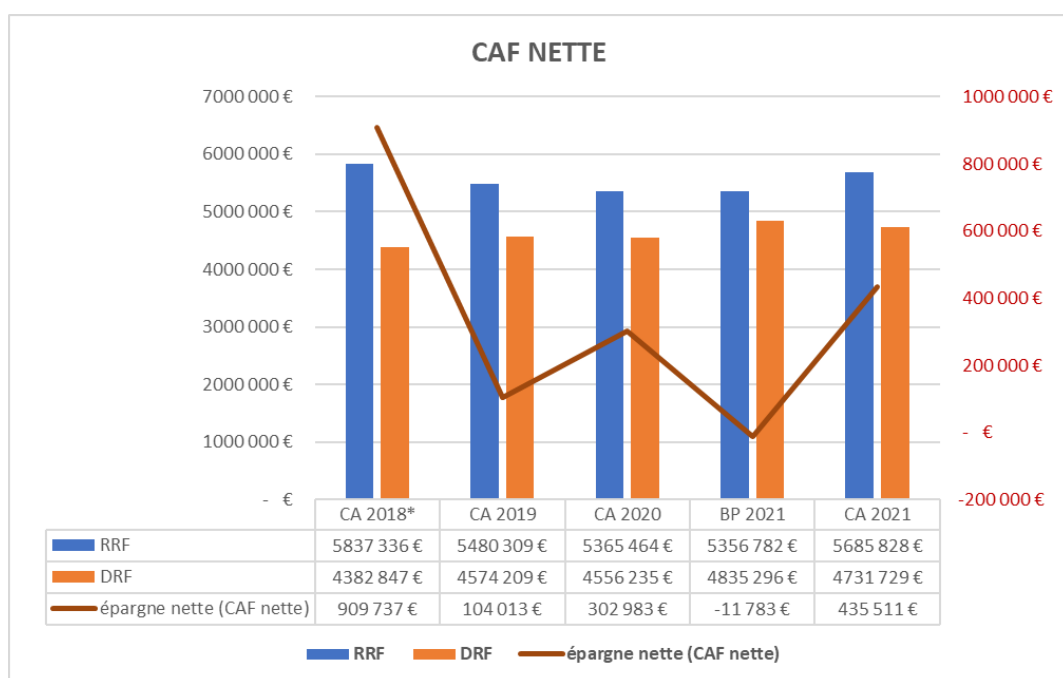
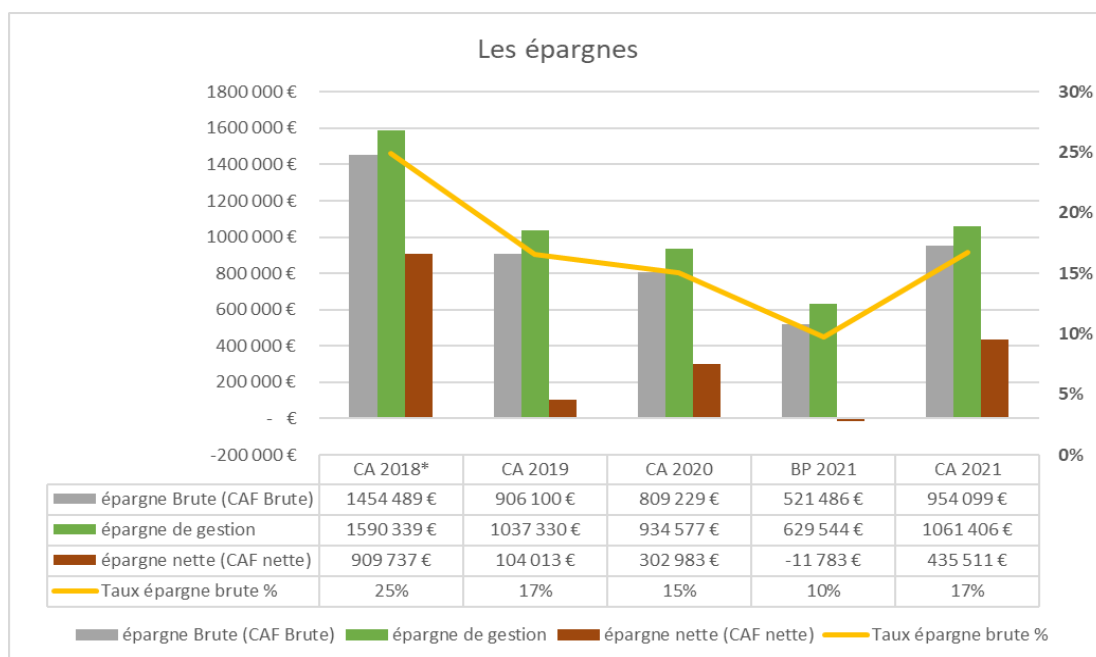


**La CAF brute (épargne brute)** permet à la commune de rembourser en priorité la dette en capital puis de financer l'investissement.

**Quant à la CAF nette (épargne nette)**, elle représente l'excédent résultant du fonctionnement après remboursement de la dette en capital. Elle représente le reliquat disponible pour autofinancer de nouvelles dépenses d'équipement.

**La CAF nette affiche un meilleur résultat à 435 K€ soit + 75K€ du résultat prévisionnel escompté lors de la présentation du budget primitif 2022.**

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	BP 2021	CA 2021	BP 2022
<b>RRF (recettes réelles)</b>	5 837 336 €	5 480 309 €	5 365 464 €	5 356 782 €	<b>5 685 828 €</b>	5 873 769 €
<b>DRF (dépenses réelles)</b>	4 382 847 €	4 577 714 €	4 556 235 €	4 835 296 €	<b>4 731 729 €</b>	4 993 280 €
<b>CAF Brute *</b>	1 454 489 €	<b>902 595 €</b>	<b>809 229 €</b>	<b>521 486 €</b>	<b>954 099 €</b>	<b>880 489 €</b>
* hors opéré ordre						
	CA 2018*	CA 2019	CA 2020	BP 2021	CA 2021	BP 2022
RRF	5 837 336 €	5 480 309 €	5 365 464 €	5 356 782 €	<b>5 685 828 €</b>	5 873 769 €
DRF	4 382 847 €	4 574 209 €	4 556 235 €	4 835 296 €	<b>4 731 729 €</b>	4 993 280 €
<b>épargne Brute (CAF Brute)</b>	<b>1 454 489 €</b>	<b>906 100 €</b>	<b>809 229 €</b>	<b>521 486 €</b>	<b>954 099 €</b>	<b>880 489 €</b>
<b>Taux épargne brute %</b>	<b>25%</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>
intérêts de la dette	135 850 €	131 230 €	125 347 €	108 058 €	<b>107 307 €</b>	97 971 €
<b>épargne de gestion</b>	<b>1 590 339 €</b>	<b>1 037 330 €</b>	<b>934 577 €</b>	<b>629 544 €</b>	<b>1 061 406 €</b>	<b>978 460 €</b>
capital de la dette	544 752 €	802 087 €	506 246 €	533 269 €	<b>518 589 €</b>	560 644 €
<b>épargne nette (CAF nette)</b>	<b>909 737 €</b>	<b>104 013 €</b>	<b>302 983 €</b>	<b>- 11 783 €</b>	<b>435 511 €</b>	<b>319 845 €</b>



**Ratios légaux :**

		CA 2019	CA 2020	BP 2021	CA 2021	Strate com <10 000 hbs	Strate nat.
Dépenses réelles de fonctionnement / population	Ratios Légaux	720,69 €	717,86 €	765,94 €	750,47 €	839 €	1 027 €
Produit des impositions directes / population	Ratios Légaux	503,78 €	509,87 €	516,51 €	491,64 €	480 €	542 €
Recettes réelles de fonctionnement / population	Ratios Légaux	863,45 €	845,35 €	848,57 €	901,80 €	1 001 €	1 222 €
Dépenses d'équipement brut / population	Ratios Légaux	289,93 €	218,14 €	332,66 €	120,29 €	285 €	344 €
Encours de la dette / population	Ratios Légaux	593,64 €	514,53 €	564,02 €	564,55 €	649 €	952 €
Dotation globale de fonctionnement / population	Ratios Légaux	77,24 €	73,78 €	71,45 €	70,70 €	96 €	172 €
Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	Ratios Légaux	58,01%	60,09%	59,24%	60,25%	56,00%	54,47%
Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement	Ratios Légaux	98,10%	94,35%	100,22%	92,34%	90,30%	91,72%
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	Ratios Légaux	33,58%	25,80%	39,20%	13,34%	28,50%	28,13%
Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	Ratios Légaux	68,75%	60,87%	66,47%	62,60%	64,90%	77,88%

**Ratios hors RAR\*****Références (2018 – Direction Générale des collectivités locales) :**

1 -Strate Communes de &lt;10 000 habitants appartenant à un groupement fiscalisé (FPU) - Métropole

2- Strate Communes de &lt; 10 000 habitants – Nationale