

COMPTES ADMINISTRATIFS 2021

PREAMBULE

Le compte administratif termine le cycle budgétaire annuel et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Ainsi, le compte administratif 2021 a été précédé par :

- Le débat d'orientation budgétaire tenu le 12 février 2021,
- Le vote du budget primitif 2021 intervenu le 26 mars 2021,
- Les décisions modificatives adoptées les 25 juin 2021, 30 septembre 2021 et 10 décembre 2021.

Le présent rapport de présentation a vocation à synthétiser et expliciter les données contenues dans les maquettes budgétaires, maquettes répondant aux exigences du cadre légal des instructions comptables et budgétaires.

L'ensemble de ces documents est mis à disposition du public via le site internet de la Ville (<https://agglo-compiegne.fr/finances-de-la-ville-de-compiegne>).

En ce qui concerne les élus municipaux, ces documents font partie du dossier du conseil municipal transmis dans les légaux prévus à l'article L2121-12 du Code Général des Collectivités Territoriales.

Le rapport fait état de comparaison avec la moyenne de la strate qui regroupe les communes de 20.000 à 50.000 habitants appartenant à un groupement fiscalisé.

Synthèse générale

Le budget principal 2021 totalise 75,2 M€ de recettes comprenant 60,6 M€ de recettes de fonctionnement, dont 2,1 M€ correspondant à l'excédent reporté de 2020, et 12,5 M€ de recettes d'investissement.

Les dépenses s'élèvent à 70,9 M€ et sont composées de 55,45 M€ de dépenses de fonctionnement et 12,45 M€ de dépenses d'investissement auxquels s'ajoute la reprise du déficit d'investissement de l'exercice précédent de 3 M€.

Le budget annexe de la ZAC du Camp de Royallieu totalise 759 k€ de recettes et 674 k€ de dépenses. S'y ajoute la reprise du déficit antérieur pour 282 k€.

| Sommaire | N° de page |
|---|-------------------|
| I. BUDGET PRINCIPAL | 4 |
| A. LES RESULTATS 2020 | 4 |
| B. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 5 |
| 1. Chapitre 73 – Impôts et taxes | |
| 2. Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations | |
| 3. Chapitre 70 – Produits de services | |
| 4. Autres chapitres | |
| C. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 9 |
| 1. Chapitre 011 – Charges à caractère général | |
| 2. Chapitre 012 – Charges de personnel | |
| 3. Chapitre 65 – Autres dépenses de gestion courante | |
| 4. Les autres chapitres de dépenses de fonctionnement | |
| D. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT | 12 |
| E. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 13 |
| II. BUDGET ANNEXE ZAC DU CAMP DE ROYALLIEU | 15 |
| III. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE | 16 |
| A. EVOLUTION DU FONCTIONNEMENT ET EPARGNES | 16 |
| B. ENDETTEMENT | 17 |
| C. RATIOS | 17 |

I. BUDGET PRINCIPAL

A. LES RESULTATS 2021

| Section | Reprise résultats 2020 | Résultat d'exécution 2021 | Résultats de clôture 2021 (A) | Solde restes à réaliser (B) | Résultats cumulés (A+B) | Affectation décidée |
|----------------|------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|
| Fonctionnement | 2 138 257,32 | 5 128 711,87 | 7 266 969,19 | 0,00 | 7 266 969,19 | 3 706 945,07 |
| Investissement | -3 023 272,44 | 62 985,24 | -2 960 287,20 | -599 736,92 | -3 560 024,12 | -3 560 024,12 |
| Total : | -885 015,12 | 5 191 697,11 | 4 306 681,99 | -599 736,92 | 3 706 945,07 | |

Nb : la reprise des résultats correspond aux résultats issus du compte administratif 2020 du budget principal. Concernant le fonctionnement, le résultat repris correspond au résultat de 2020 de 6.638.257,32 € diminué de l'affectation partielle du résultat de fonctionnement en investissement (4.500.000 €) par délibération du 26 mars 2021, soit 2 138 257,32€

Le résultat de clôture 2021, composé du résultat d'exécution 2021 et de la reprise des résultats de 2020, est excédentaire de 4.306.682 € comprenant :

- Un résultat excédentaire de 7.266.969 € en fonctionnement,
- Un besoin de financement de 2.960.287 en investissement.

Le résultat global de clôture est diminué du solde des restes à réaliser de 599.736 € d'où un résultat cumulé global excédentaire de 3.706.945 €.

Les restes à réaliser en dépenses correspondent à des investissements engagés juridiquement et financièrement mais qui n'ont pas été réalisés tels, pour les principaux : les travaux du stade équestre (963 k€), l'acquisition de l'église Anglicane (635k€), les travaux du centre Anne Marie Vivé ANRU (377 k€), la voirie pour la chaufferie biomasse (346 k€), l'aménagement de la place Saint Antoine (262 k€), les travaux d'agrandissement de l'archerie (239k€), les travaux au centre équestre (156k€), l'aménagement des aires de jeux (148k€), les équipements de vidéosurveillance (144 K€), les travaux des vestiaires de la salle Tainturier (101k€), du matériel informatique (97 k€) ...

Les restes à réaliser en recettes comprennent un emprunt de 2 M€ non mobilisé, ainsi que des subventions notifiées mais non perçues ; pour les principales : les subventions ITI pour les travaux d'aménagement Square du Vivier Corax (349 k€), les subventions pour l'archerie de l'État (150 k€), du Conseil Régional (85 k€) et du Conseil Départemental (300 k€), la subvention de l'État pour la place Saint Antoine (75 k€), la subvention départementale pour les travaux de vidéosurveillance (91k€), la DSIL pour divers projets (Place du Change, plan vélo, voirie chaufferie Biomasse, accessibilité des bâtiments) pour un montant de 200 k€ ...

Les prévisions budgétaires étant équilibrées, le résultat d'exécution est influencé par :

- Les écarts liés au taux d'exécution des prévisions budgétaires induits d'une part par le principe de prudence avec lequel doivent être élaborés les budgets des collectivités,
- La non-exécution pendant l'exercice du « virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement » prévu au budget, conformément aux dispositions de l'instruction budgétaire et comptable en vigueur.

Afin d'apprécier le compte administratif 2021, il convient de rapprocher les prévisions budgétaires inscrites avec les réalisations effectives, mais également de constater l'évolution du niveau de dépenses et de recettes depuis ces dernières années, étant précisé que le contexte sanitaire de la pandémie de COVID19, et ses conséquences financières, ont impacté de manière importante l'exécution du budget 2020 mais également 2021, ce qui implique une difficulté de comparaison avec les exercices précédents.

B. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

| Recettes de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|---|---|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|---|
| 002 | Résultat reporté | 1 386 626 | 1 968 300 | 2 138 257 | 2 138 257 | 100,0% | Selon CA2020 |
| 013 | Atténuation de charges | 361 843 | 421 150 | 259 500 | 376 941 | 145,3% | Remboursement charges de personnel (notamment indemnités journalières) |
| 70 | Produits des services | 4 458 272 | 3 272 199 | 4 189 879 | 4 327 631 | 103,3% | Reprise de l'activité mais encore légèrement inférieur au niveau d'avant pandémie |
| 73 | Impôts et taxes | 42 935 823 | 42 809 997 | 42 404 383 | 43 330 558 | 102,2% | Légère augmentation des contributions directes Bonne progression de la taxe sur les droits de mutations |
| 74 | Dotations, subventions et participations | 10 053 178 | 10 484 517 | 10 764 233 | 10 781 338 | 100,2% | Compensation des contributions pour les établissements industriels qui neutralise la perte de la compensation pour la taxe d'habitation |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 668 345 | 664 627 | 583 585 | 726 672 | 124,5% | |
| 76 | Produits financiers | 0 | 0 | 10 | 10 | 98,0% | |
| 77 | Recettes exceptionnelles | 870 297 | 914 736 | 769 964 | 928 940 | 120,6% | Dont cessions immobilières (700 K€) |
| 78 | Reprise de provision | 14 390 | 0 | 43 521 | 43 521 | 100,0% | |
| 042 (2) | Opérations d'ordre de transfert entre section | 127 116 | 82 477 | 66 497 | 66 390 | 99,8% | |
| Total recettes de fonctionnement : | | 60 875 889 | 60 618 002 | 61 219 830 | 62 720 259 | 102,5% | |

Le taux de réalisation des recettes de fonctionnement est de 102,5 % donc supérieur à 100 %, ce qui correspond à la logique budgétaire en matière de recette consistant à l'inscription des seules recettes certaines selon le principe de prudence.

Le niveau de recettes est supérieure de 2,1 M€ à celui du CA 2020 avec un total de 62,7 M€

La bonne gestion de la ville avec l'augmentation du résultat reporté et la dynamique fiscale sans augmentation des taux d'imposition permet de maintenir la qualité du service public et un niveau d'investissement conséquent.

L'analyse de cette évolution doit être menée par chapitre.

1. Chapitre 73 – Impôts et taxes

| Recettes de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|----------------------------|--------------------------------------|------------|------------|----------------------|------------|------------------|---|
| 73 | Impôts et taxes | 42 935 823 | 42 809 997 | 42 404 383 | 43 330 558 | 102,2% | Légère augmentation des contributions directes Bonne progression de la taxe sur les droits de mutations |
| 73111 | Contributions directes | 28 385 506 | 28 656 642 | 28 222 786 | 28 793 461 | 102,0% | Pas de hausse de taux : évolution liée aux bases Pas de perte de fiscalité suite à la suppression de la TH |
| 73211 | attribution de compensation | 10 733 864 | 10 409 627 | 10 409 627 | 10 409 627 | 100,0% | Montant constant |
| 73212 | dotation de solidarité communautaire | 908 288 | 908 288 | 873 034 | 873 034 | 100,0% | Baisse de la DSC suite à la modification de la répartition suivant critères votés |
| 7351 | Taxe sur l'électricité | 701 179 | 688 844 | 700 000 | 714 807 | 102,1% | Suivant la consommation |
| 7364 | Prélèvement sur produits jeux | 191 177 | 0 | 165 350 | 165 377 | 100,0% | versement de 50% de la taxe |
| 7381 | Droits mutation | 1 689 770 | 1 955 571 | 1 800 000 | 2 111 498 | 117,3% | Recettes liées à la dynamique de construction et au volume des transactions dont droits marchés (94k€), rôles complémentaires (117k€), TLPE (28k€), et FNGIR (23k€) |
| 73... | Autres impôts et taxes | 326 039 | 191 025 | 233 586 | 262 754 | 112,5% | |

Ce chapitre est en progression de 520 k€ par rapport au CA 2020.

On notera notamment la progression de la taxe additionnelle aux droits de mutation de 165 k€ totalisant 2.1 M€

Le produit issu de la taxe sur les paris hippiques de 2019 a été perçu pour un montant de 165k€ soit 50% du montant de la redevance attribué aux collectivités suivant les nouvelles dispositions (50% étant reversé à l'échelon intercommunal).

Les droits de place ont pratiquement retrouvé le niveau de 2019 après des recettes réduites de moitié du fait des restrictions d'ouverture des marchés, durant la période de confinement.

La réforme de la fiscalité entraînant la suppression de la taxe d'habitation pour la majorité des locaux d'habitation, compensée par la part départementale de la taxe sur le foncier bâti a maintenu le niveau de contributions directes perçu par la ville en très légère progression du fait de la revalorisation des bases de 0.9% soit 137 k€.

2. Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations

Ce chapitre est en progression par comparaison au compte administratif 2020.

| Recettes de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|----------------------------|--|------------|------------|----------------------|------------|------------------|--|
| 74 | Dotations, subventions et participations | 10 053 178 | 10 484 517 | 10 764 233 | 10 781 338 | 100,2% | Compensation des contributions pour les établissements industriels qui neutralise la perte de la compensation pour la taxe d'habitation |
| 7411 | dont DGF | 3 767 229 | 3 613 037 | 3 529 730 | 3 529 730 | 100,0% | Baisse liée à l'évolution de la population et au mécanisme d'écrêtement |
| 74123 | DSU | 2 449 613 | 2 576 337 | 2 682 737 | 2 682 737 | 100,0% | Augmentation liée aux abondements des dotations prévue dans la loi de finances |
| 74127 | DNP | 177 764 | 159 988 | 143 989 | 143 989 | 100,0% | Dispositif diminué chaque année car non abondé depuis loi de finances 2015 |
| 74718 | Autres subv. Etat dont empl. aidés et fds amorçage | 301 094 | 639 559 | 492 682 | 647 465 | 131,4% | Dont participations DDSC pour des actions prévues dans le cadre de la Politique de la Ville et participation pour le CFA |
| 7473 | Participation CD60 | 32 626 | 24 870 | 16 500 | 16 488 | 99,9% | Recettes liées à la fréquentation des écoles et collèges aux équipements sportifs, fortement impactée par la crise sanitaire |
| 74751 | Remboursements ARC | 50 000 | 2 000 | 2 000 | 5 000 | 250,0% | |
| 7478 | Autres organismes | 1 856 740 | 2 012 161 | 1 914 100 | 1 779 496 | 93,0% | Dont aide exceptionnelle COVID pour l'ensemble des crèches |
| 74834 | Etat - compensation TF | 254 600 | 256 240 | 1 747 318 | 1 748 109 | 100,0% | Compensation des contributions des établissements industriels |
| 74835 | Etat - compensation TH | 881 855 | 921 053 | 0 | 0 | #DIV/0! | |
| 74... | Autres dotations, subv.. | 281 658 | 279 272 | 235 177 | 228 325 | 97,1% | Dont FCTVA sur les dépenses de fonctionnement (81 k€) et Dotation Générale de Décentralisation versée dans le cadre de la réorganisation des bibliothèques (75 K€) |

On note la diminution de la Dotation Globale de Fonctionnement qui perd 83 K€ du fait de l'effet population et de l'application des mécanismes d'écrêtement, cette perte est en partie compensée par la hausse de la Dotation de Solidarité Urbaine qui progresse de 106K€, grâce aux abondements prévus par la loi de finances.

Suite à la réforme de la taxe d'habitation, plus de versement de la compensation due aux exonérations décidées par l'État, cependant compensation de la taxe foncière pour les établissements industriels sur le chapitre.

Enfin, suite aux nouvelles modalités de gestion du Centre de Formation des Apprentis, la Ville a perçu une participation de l'État de 207 K€ permettant de participer aux charges de gestion, contre 87 k€ en 2019.

3. Chapitre 70 – Produits des services

| Recettes de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|----------------------------|--|-----------|-----------|----------------------|-----------|------------------|---|
| 70 | Produits des services | 4 458 272 | 3 272 199 | 4 189 879 | 4 327 631 | 103,3% | Reprise de l'activité mais encore légèrement inférieur au niveau d'avant pandémie |
| | dont droits de stationnement et location voie publique | 150 244 | 111 125 | 104 500 | 195 147 | 186,7% | Fort progression des droits de voirie, durée plus importante |
| 70321 | | | | | | | |
| 70323 | Red. Occup. Domaine public | 280 789 | 218 172 | 215 000 | 237 674 | 110,5% | Reprise progressive d'un fonctionnement normal après la pandémie |
| 70383 | Redevance stationnement | 409 751 | 204 551 | 400 000 | 388 428 | 97,1% | |
| 70384 | Forfait post stationnement | 167 651 | 119 631 | 180 000 | 269 514 | 149,7% | |
| 70388 | Autres redevances diverses | 83 984 | 58 343 | 91 000 | 96 836 | 106,4% | |
| 7062 | Redev. culturelles | 230 816 | 159 500 | 139 107 | 167 727 | 120,6% | Activités culturelles et sportives encore largement impactées par les restrictions sanitaires, lente reprise en fonction de la levée des mesures sanitaires |
| 70631 | redev. Sportif | 543 473 | 265 620 | 243 000 | 236 487 | 97,3% | |
| 70632 | redev. Loisirs | 190 124 | 146 941 | 180 300 | 172 161 | 95,5% | |
| 7066 | redev. Sociale | 353 074 | 245 330 | 356 200 | 361 374 | 101,5% | |
| 7067 | redev. Périscolaire | 1 053 281 | 664 825 | 1 118 500 | 975 689 | 87,2% | Fermeture de classes dues à la pandémie COVID 19 |
| 70846 | MAD personnel au GFP en faveur de l'ARC | 157 472 | 206 437 | 123 480 | 123 258 | 99,8% | |
| 70848 | MAD personnel - Autres organismes | 19 062 | 21 448 | 320 728 | 328 818 | 102,5% | Refacturation du personnel mis à disposition des crèches associatives |
| 70873 | Remb. frais CCAS | 317 645 | 286 382 | 240 000 | 240 686 | 100,3% | Remboursement des charges de personnel mobilisé sur l'action menée par le CCAS en faveur du public éloigné de l'emploi et faisant l'objet d'une subvention du FSE |
| 70876 | Remb frais ARC | 319 001 | 405 489 | 313 386 | 337 615 | 107,7% | Augmentation constituée du remboursement des dépenses de fonctionnement relatives à la gestion des eaux pluviales urbaines suite au transfert de compétence obligatoire au 1er janvier 2020 |
| 70... | Autres pdts services | 181 905 | 158 405 | 164 678 | 196 218 | 119,2% | |

Fort augmentation des produits des services cependant niveau encore inférieur à 2019 et la crise sanitaire, avec fermeture de classes et des équipements culturels et sportifs.
Refacturation du personnel mis à disposition des crèches à mettre en parallèle de l'augmentation des subventions

4. Autres chapitres

Le chapitre 77 enregistre notamment la réalisation des cessions mobilières et immobilières.
En 2021, les cessions immobilières se sont élevées à près de 675 K€ avec la vente d'un bien au 13 Rue des Minimes et un bâtiment 2 bis cours Guynemer.
Divers matériels (tracteur, véhicules...) ont également été cédés pour 25 K€.

C. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

| Dépenses de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|--|
| 011 | Charges à caractère général | 13 745 561 | 12 669 749 | 14 265 992 | 13 086 624 | 91,7% | Niveau de réalisation encore impacté par les conséquences de la crise sanitaire sur l'activité |
| 012 | Charges de personnel | 33 401 784 | 33 044 346 | 34 157 084 | 33 941 333 | 99,4% | Hausse significative suite à la crise sanitaire |
| 014 | Atténuation de produits | 34 157 | 25 877 | 36 880 | 36 880 | 100,0% | |
| 022 | Dépenses imprévues | 0 | 0 | | | nc | |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 4 107 833 | 3 717 113 | 4 418 055 | 4 291 227 | 97,1% | Maintien de la subvention au CCAS afin de lui permettre de faire face aux conséquences de la COVID Augmentation des subventions aux associations avec la compensation obligatoire pour la SPL et la facturation de la mise à disposition du personnel des crèches |
| 66 | Charges financières | 1 155 509 | 1 018 378 | 917 500 | 881 844 | 96,1% | Diminution liée au désendettement et à la baisse des taux d'intérêts constatés ces dernières années |
| 67 | Charges exceptionnelles | 280 831 | 846 563 | 556 451 | 470 912 | 84,6% | Dont subvention au budget annexe ZAC du Camp de Royallieu(131 K€) |
| 68 | Dotations aux provisions | 0 | 19 947 | 0 | 0 | #DIV/0! | |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 0 | 0 | 4 122 263 | | 0,0% | Pas de réalisation sur cette prévision |
| 042 (1) | opérations d'ordre entre section | 2 581 915 | 2 637 773 | 2 745 605 | 2 744 470 | 100,0% | Amortissements et opérations d'ordre liées aux cessions |
| Total dépenses de fonctionnement | | 55 307 589 | 53 979 745 | 61 219 830 | 55 453 290 | 97,1% | Taux d'exécution des prévisions avec exécution |

Le taux d'exécution est de 97,1 % avec un total de dépenses de près de 55,5 M€ contre 54 M€ au compte administratif 2020 et 55,3 au compte administratif 2019.

Cette exécution s'explique par les éléments suivants.

Chapitre 011 – Charges à caractère général

| Dépenses de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|----------------------------|--|------------|------------|----------------------|------------|------------------|---|
| 011 | Charges à caractère général | 13 745 561 | 12 669 749 | 14 265 992 | 13 086 624 | 91,7% | Niveau de réalisation encore impacté par les conséquences de la crise sanitaire sur l'activité |
| 6042 | dont prestations | 979 581 | 710 127 | 903 286 | 839 212 | 92,9% | Impact de la crise sanitaire |
| 6061 | fluides | 3 611 956 | 3 417 475 | 3 450 277 | 3 451 341 | 100,0% | Dépenses incompressibles |
| 6062 à 6068 | Autres fournitures non stockées | 1 971 893 | 1 920 714 | 2 394 482 | 2 148 979 | 89,7% | Reprise de l'activité des services |
| 611 | contrat prest. service | 455 157 | 476 232 | 319 041 | 241 166 | 75,6% | Dépenses liées aux différents contrats, baisse importante suite au transfert de compétence des eaux pluviales à l'ARCBA |
| 613 et 614 | locations et charges locatives | 802 414 | 771 146 | 868 622 | 721 717 | 83,1% | Diminution liée à la fin du marché des copieurs (pas de dépense de location car levée de l'option d'achat) |
| 615 | entretien et réparation | 2 903 805 | 2 859 134 | 2 820 099 | 2 706 198 | 96,0% | En 2019 : rénovation des parquets de l'Hôtel de Ville - Maintien du niveau d'entretien des bâtiments communaux |
| 623 | communication, publication, manifestations | 715 768 | 374 899 | 634 308 | 536 800 | 84,6% | Baisse liée à l'annulation des différentes manifestations du fait de la crise sanitaire |
| 011.. | Autres dépenses | 2 304 987 | 2 140 022 | 2 875 876 | 2 441 211 | 84,9% | Reprise des activités Opérations Contrat de Ville report d'activité suite à la crise sanitaire et nouvelle action suite à l'obtention de subvention (3 programmations en 2021) |

Le niveau de dépenses a progressé mais reste cependant impacté par les effets de la crise sanitaire (fermeture des équipements, annulation de manifestations).

Des dépenses ont ainsi été réduites : réduction des achats de prestations mais en proportion moins importante que 2020

1. Chapitre 012 – Charges de personnel

| Dépenses de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|----------------------------|----------------------|------------|------------|----------------------|------------|------------------|---|
| 012 | Charges de personnel | 33 401 784 | 33 044 346 | 34 157 084 | 33 941 333 | 99,4% | Hausse significative suite à la crise sanitaire |

La crise sanitaire a eu des conséquences sur le niveau des dépenses, mais cette fois à la hausse avec le coût du personnel vacataire cantine, scolaire et petite enfance par le remplacement immédiat sans carence, l'augmentation du nombre de services de cantine et le remplacement d'agent pendant les périodes d'isolement.

Le déroulement des élections avec les moyens humains déployés a aussi dépassé les prévisions. Les heures supplémentaires du personnel du centre de vaccination et l'ouverture du gîte des pèlerins sur une longue période pour l'accueil de Sans Domicile Fixe, ont également contribué à la hausse des dépenses de personnel.

2. Chapitre 65 – Autres dépenses de gestion courante

| Dépenses de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|----------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|-----------|------------------|--|
| 65 | Autres charges de gestion courante | 4 107 833 | 3 717 113 | 4 418 055 | 4 291 227 | 97,1% | Maintien de la subvention au CCAS afin de lui permettre de faire face aux conséquences de la COVID Augmentation des subventions aux associations avec la compensation obligatoire pour la SPL et la facturation de la mise à disposition du personnel des crèches |
| 6521 | Dont Déficit budget annexe | 450 000 | | | | nc | Participation au budget annexe versée au chapitre 67 |
| 657362 | Sub. CCAS | 265 000 | 337 000 | 320 000 | 320 000 | 100,0% | Augmentation afin de permettre au CCAS de faire face aux dépenses d'aides liées à la crise sanitaire |
| 6574 | Sub; associations | 2 691 085 | 2 777 236 | 3 404 912 | 3 326 368 | 97,7% | Maintien des aides aux associations Compensation pour obligation de service public versée à la SPL Pôle équestre en année pleine Augmentation de la participation aux crèches suite à la refacturation du personnel mis à disposition |
| 65.. | Autres char gest. cour. | 701 748 | 602 877 | 693 143 | 644 859 | 93,0% | Dont indemnités des élus (320 K€) et participations au financement des bassins tampons et eaux pluviales (175 K€) |

L'augmentation constatée provient essentiellement de la compensation obligatoire de service public versée à la SPL Pôle équestre et de l'augmentation des subventions versées aux crèches suite à la facturation de la mise à disposition du personnel constatée au chapitre 70

3. Les autres chapitres de dépenses de fonctionnement

S'agissant des charges financières, leur diminution de 137 K€ est liée au profil d'extinction de la dette.

Baisse également de la subvention au budget annexe de la ZAC du Camp de Royalieu passant de 600k€ en 2020 à 131 k€ en 2021.

Les autres dépenses sont constituées des écritures liées aux amortissements et aux écritures d'ordre consécutives aux sorties de l'actif patrimoniale des biens cédés.

D. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les recettes d'investissement totalisent 12,5 M€ contre 15,5 M€ au compte administratif 2020.

| Recettes d'investissement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|--|---|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|---|
| 001 | Solde N-1 | 0 | - | | | 0,0% | |
| 10 | Dotations et fds propres | 4 333 759 | 6 034 763 | 5 930 000 | 6 096 471 | 102,8% | |
| 10222 | dont FCTVA | 877 967 | 1 407 421 | 930 000 | 1 167 579 | 125,5% | |
| 10226 | Taxe aménagement | 356 692 | 1 027 343 | 500 000 | 428 892 | 85,8% | Produits issus des opérations d'aménagement réalisées sur la commune hors ZAC |
| 1068 | Excédent de fct. capitalisé | 3 099 100 | 3 600 000 | 4 500 000 | 4 500 000 | 100,0% | Affectation du résultat 2020 |
| 13 | Subventions d'investissement | 3 872 353 | 1 824 451 | 6 492 074 | 2 675 717 | 41,2% | |
| 131/2 | dont subventions | 3 414 910 | 1 440 754 | 6 275 380 | 2 459 023 | 39,2% | Les subventions non perçues sont inscrites en report au budget primitif 2022 |
| 1342 | Amendes de police | 457 443 | 383 697 | 216 694 | 216 694 | 100,0% | |
| 13. | Autres | 0 | 0 | | | nc | |
| 16 | Recours à l'emprunt | 2 201 200 | 5 001 184 | 3 483 900 | 1 000 000 | 28,7% | |
| 20-23-27 | Autres recettes d'équipement | 16 200 | 36 555 | 0 | 681 | nc | Remboursement avance sur marché |
| 024 | Pdts de cessions | 0 | 0 | 139 568 | 0 | nc | * Prévision sans exécution budgétaire mais exécutée en fonctionnement |
| 454201 | Opérations pour compte de tiers | | | 7 000 | | | |
| 021 | Prélèvement en provenance de la section de fct. | 0 | 0 | 4 122 263 | 0 | nc | * Prévision sans exécution budgétaire |
| 040 | opérations d'ordre entre section (amortissements) | 2 581 915 | 2 637 773 | 2 745 605 | 2 744 470 | 100,0% | |
| 041 | Opérations patrimoniales | 414 041 | 0 | 321 612 | 0 | 0,0% | |
| Total recettes d'investissement : | | 13 419 468 | 15 534 725 | 23 242 022 | 12 517 338,98 | 65,5% | Taux d'exécution des prévisions avec exécution |

Les dotations et fonds propres progressent de 61 k€ malgré une baisse du montant perçu au titre du Fonds de Compensation de la TVA de 240 k€ liée au niveau de dépenses d'investissement de l'exercice 2020. On note également la baisse du produit de la Taxe d'Aménagement de 600 k€, 2019 étant une année remarquable conséquence positive des opérations d'aménagement et des constructions menées ces dernières années. Ce chapitre augmente enfin du fait du choix d'affectation de l'excédent de fonctionnement capitalisé qui passe de 3,6 M€ à 4,5 M€.

Cette baisse s'explique par ailleurs par la réalisation moins importante des emprunts prévus au budget primitif, un emprunt de 2 M€ faisant l'objet de report pour suivre l'échéancier des dépenses d'investissement. L'encours de dette est donc en diminution, l'effort de désendettement se poursuit.

Les subventions d'investissements ont été réalisées pour 2,6 M€ soit un niveau inférieur à celui de 2019 mais supérieur à 2020, ce dernier ayant été particulièrement important. Mais on précise que les subventions non perçues mais notifiées seront inscrites au budget primitif 2022 au titre des restes à réaliser.

E. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

| Dépenses d'investissement | | CA 2019 | CA 2020 | Crédits ouverts 2021 | CA 2021 | Taux d'exécution | Commentaires |
|--|---|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|--|
| 001 | Solde N-1 | 3 619 056 | 5 419 744 | 3 023 272 | 3 023 272 | 100,0% | Reprise déficit 2020 |
| - | Restes à réaliser (RAR) | 0 | | | | #DIV/0! | |
| 10/13 | Remb. Subventions /dotations | 82 059 | 98 302 | 50 000 | 0 | 0,0% | Indus suite exonération ou annulation permis de construire |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (sf. 166) | 4 647 494 | 5 011 906 | 4 882 000 | 4 838 449 | 99,1% | Selon profil d'extinction de la dette |
| | Dépenses d'équipement | 9 949 446 | 7 701 820 | 14 760 391 | 7 418 265 | 50,3% | Niveau de réalisation impacté du fait de la crise sanitaire qui a influé le fonctionnement des entreprises (règle de distanciation, isolement ...) |
| 26/27 | Immob. Financières | 0 | 243 750 | 131 250 | 131 250 | 100,0% | Capital SPL Pôle Equestre du Compiègnois |
| 454101 | Opérations pour compte de tiers | | 0 | 7 000 | 0 | 0,0% | |
| 040 | opérations d'ordre de transfert entre section | 127 116 | 82 477 | 66 497 | 66 390 | 99,8% | |
| 041 | Opérations patrimoniales | 414 041 | 0 | 321 612 | 0 | 0,0% | |
| Total dépenses d'investissement : | | 18 839 211 | 18 557 998 | 23 242 022 | 15 477 626 | 66,6% | |

Les dépenses d'investissement totalisent 15,5 M€ contre 18,6 M€ en 2020.

Ce montant intègre la reprise du déficit d'investissement de 2020 moins conséquent que pour l'exercice précédent.

On constate le versement d'une deuxième partie du capital de la Société Publique Locale Pôle équestre de Compiègnois a été effectué pour 131 k€.

La réalisation du programme d'investissement a été affectée par la crise sanitaire ne facilitant pas l'intervention des entreprises, du fait des contraintes de distanciation sociale, des règles d'isolement avec également le retard accumulé qui a restreint les possibilités de nouveaux chantiers.

Les principales réalisations sont les suivantes :

| | |
|---|----------------------|
| SECURITE | Montants en € |
| Matériel Police Municipale | 41 861 |
| Equipements de vidéo surveillance | 250 671 |
| BATIMENTS ET EQUIPEMENTS | |
| Vestiaires Service Jardin | 131 752 |
| Rénovation Salon d'honneur | 153 776 |
| Menuiseries bâtiments communaux | 202 517 |
| Câblage informatique des bâtiments communaux | 245 086 |
| SPORT | |
| Travaux d'agrandissement de l'archerie | 695 713 |
| Travaux Centre équestre / Cercle hippique | 325 112 |
| Réaménagement vestiaires Salle Tainturier | 214 058 |
| Stade équestre du Grand Parc | 91 433 |
| CULTURE | |
| Système sonore du Théâtre impérial | 109 997 |
| ESPACES URBAINS | Montants en € |
| Voiries (aménagement, travaux, enfouissement des réseaux, accessibilité, parkings, pistes cyclables et piétonnes) | 1 061 147 |
| Requalification de la rue Carnot avec enfouissement des réseaux | 556 193 |
| Eclairage public | 421 123 |
| Centre Anne Marie Vivé | 123 153 |
| Cours d'écoles | 109 693 |
| Réseau de chaleur | 100 690 |
| MOYENS TECHNIQUES | |
| Matériel de transport | 238 202 |
| Matériel espaces verts et voirie | 144 226 |

II. BUDGET ANNEXE ZAC DU CAMP DE ROYALLIEU

| Section | Reprise résultats 2020 (1) | Résultat d'exécution 2021 | Résultats de clôture 2021 (A) | Solde restes à réaliser (B) | Résultats cumulés (A+B) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Fonctionnement | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investissement | -282 167 | 84 264 | -197 903 | 0 | -197 903 |
| Total : | -282 167 | 84 264 | -197 903 | 0 | -197 903 |

Le résultat d'exécution 2021 permet de réduire de près du tiers le déficit de clôture.

Ces résultats découlent de l'exécution budgétaire suivante :

| Recettes de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | BP 2021 | CA 2021 | Taux exécution | Commentaires |
|----------------------------|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|----------------|---|
| 002 | Résultat reporté | | | | | | |
| 70 | Vente de terrains | 0 | 0 | 214 000 | 0 | 0,0% | Parcelle non vendue |
| 74 | Subventions partenaires externes | 28 770 | 0 | 150 000 | 150 000 | 100,0% | Subvention de Soutien à l'Investissement Local |
| 77 | Subventions d'équilibre | 450 000 | 600 000 | 131 000 | 131 000 | 100,0% | Subvention en provenance du budget principal |
| - | Mouvements d'ordre | 384 664 | 219 608 | 212 833 | 196 736 | 92,4% | dont mouvements de stocks |
| TOTAL recettes de Fct : | | 863 434 | 819 608 | 707 833 | 477 736 | 67,5% | |
| Dépenses de fonctionnement | | CA 2019 | CA 2020 | BP 2021 | CA 2021 | Taux exécution | Commentaires |
| 6015 | Terrains à aménager | 250 000 | 3 018 | 0 | 0 | nc | |
| 6045 | Frais d'études | 0 | 51 734 | 7 080 | 7 080 | 100,0% | Fin des études |
| 605 | Travaux | 123 911 | 164 186 | 199 520 | 189 656 | 95,1% | Travaux de finition des voiries et amgt espaces verts |
| 66 | Intérêts des emprunts | 2 368 | 335 | 0 | | | |
| - | Autres frais | 6 017 | 335 | 6 233 | 0 | 0,0% | - |
| - | Mouvements d'ordre | 481 138 | 600 000 | 495 000 | 281 000 | 56,8% | dont mouvements de stocks |
| TOTAL dépenses de Fct : | | 863 434 | 819 608 | 707 833 | 477 736 | 67,5% | |
| Recettes d'investissement | | CA 2019 | CA 2020 | BP 2021 | CA 2021 | Taux exécution | Commentaires |
| 1641 | Emprunt | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| - | Mouvements d'ordre | 478 770 | 600 000 | 495 000 | 281 000 | 56,8% | dont mouvements de stocks |
| TOTAL recettes d'inv. : | | 478 770 | 600 000 | 495 000 | 281 000 | 56,8% | |
| Dépenses d'investissement | | CA 2019 | CA 2020 | BP 2021 | CA 2021 | Taux exécution | Commentaires |
| 001 | Déficit invest. | 213 896 | 507 140 | 282 167 | 282 167 | 100,0% | reprise déficit N-1 |
| 1641 | Emprunt | 389 718 | 155 754 | 0 | 0 | | |
| - | Mouvements d'ordre | 382 296 | 219 273 | 212 833 | 196 736 | 92,4% | dont mouvements de stocks |
| TOTAL Dépenses d'inv. : | | 985 910 | 882 167 | 495 000 | 478 903 | 96,7% | |

III. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE

L'analyse ci-après est établie sur la base du seul budget principal et donc hors budget annexe, à partir des comptes administratifs. En effet, le budget annexe de la ZAC du Camp de Royallieu est un budget qui comptabilise les travaux en section de fonctionnement, et donc le calcul d'une épargne consolidée fausserait l'analyse.

A. EVOLUTION DU FONCTIONNEMENT ET EPARGNES

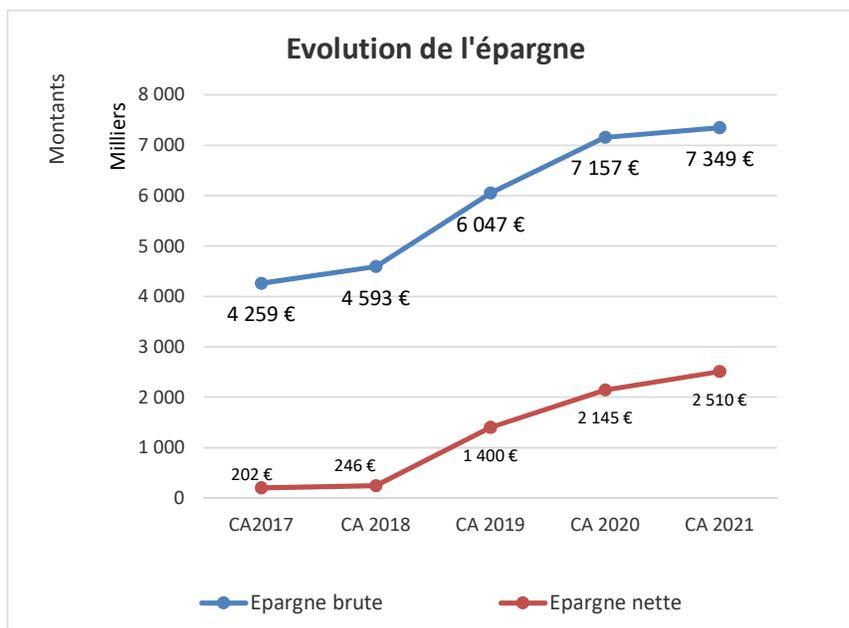
| Evolution du Fonctionnement | repère | CA2016/2017 | CA2017/2018 | CA2018/2019 | CA2019/2020 | CA2020/2021 |
|--|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Recettes réelles de fct (RRF) hors recettes exceptionnelles | val. | 1 943 431 | 737 210 | 1 069 795 | -839 361 | 1 272 429 |
| | % | 3,55% | 1,30% | 1,86% | -1,44% | 2,18% |
| Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) hors dépenses exceptionnelles | Val. | 341 940 | 403 468 | -383 998 | -1 949 434 | -1 264 468 |
| | % | 0,66% | 0,77% | -0,73% | -3,72% | -2,36% |

Compte tenu de l'exécution budgétaire décrite ci-avant, l'épargne brute atteint 7,35 M€ contre 7,16 M€ au compte administratif 2020.

| Epargne | repère | CA2017 | CA 2018 | CA 2019 | CA 2020 | CA 2021 |
|--|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Recettes réelles de fct (RRF) hors reprise de résultat | 1 | 57 802 121 | 58 490 562 | 59 362 148 | 58 567 226 | 60 515 612 |
| Chapitre 77 "recettes exceptionnelles" | 2 | 1 117 275 | 1 068 507 | 870 297 | 914 736 | 928 940 |
| RRF hors reprise de résultat et produits exceptionnels | 3=1-2 | 56 684 846 | 57 422 056 | 58 491 850 | 57 652 489 | 59 586 671 |
| Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) | 4 | 52 634 837 | 53 172 196 | 52 725 675 | 51 341 972 | 52 708 820 |
| Chapitre 67 "dépenses exceptionnelles" | 5 | 209 463 | 343 354 | 280 831 | 846 563 | 470 912 |
| DRF hors charges exceptionnelles | 6=4-5 | 52 425 374 | 52 828 842 | 52 444 844 | 50 495 410 | 52 237 908 |
| Epargne brute | 7=3-6 | 4 259 472 | 4 593 214 | 6 047 007 | 7 157 080 | 7 348 763 |
| Remb. en capital | 8 | 4 057 776 | 4 347 700 | 4 647 494 | 5 011 906 | 4 838 449 |
| Epargne nette | 9=7-8 | 201 696 | 245 514 | 1 399 513 | 2 145 174 | 2 510 314 |

Le niveau des épargnes s'améliore donc significativement même s'il est prudent de rappeler que ces réalisations clôturent une année particulière du fait du contexte sanitaire et des conséquences financières explicitées dans ce rapport.

L'évolution des épargnes depuis 2017 est illustrée ci-après :



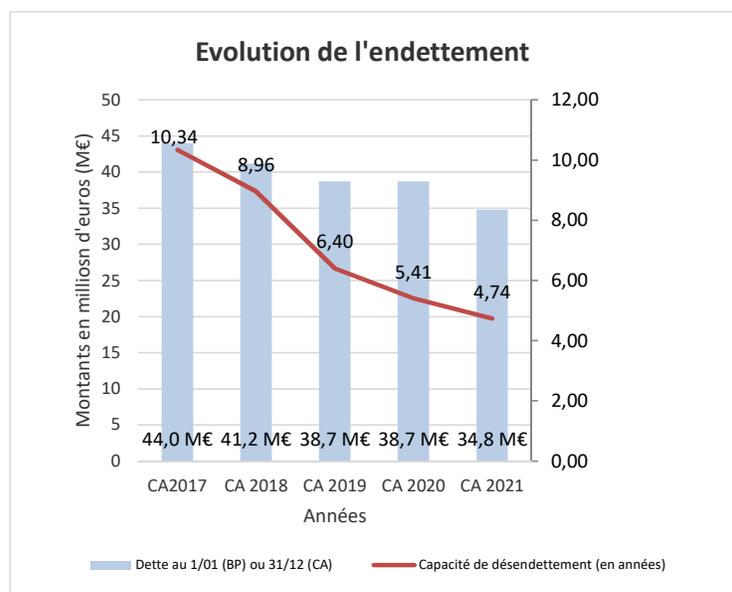
B. ENDETTEMENT

L'amélioration de l'épargne brute permet de poursuivre la capacité de désendettement qui s'établit à 4,74 années contre 5,41 à fin 2020.

| Endettement | repère | CA2017 | CA 2018 | CA 2019 | CA 2020 | CA 2021 |
|---|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dettes au 1/01 (BP) ou 31/12 (CA) | 10 | 44 036 206 | 41 171 506 | 38 724 012 | 38 712 106 | 34 797 382 |
| Recours à l'emprunt (hors reports N-1) | 11 | 2 825 085 | 1 483 000 | 2 201 200 | 5 001 184 | 1 000 000 |
| Encours de la dette / RRF | 12=10/1 | 76,18% | 70,39% | 65,23% | 66,10% | 57,50% |
| Besoin de financement | 13=11-8 | -1 232 691 | -2 864 700 | -2 446 294 | -10 722 | -3 838 449 |
| Capacité de désendettement (en années) | 14=10/7 | 10,34 | 8,96 | 6,40 | 5,41 | 4,74 |

Pour mémoire, la norme retenue par le législateur est de 12 années maximum pour les communes.

Le désendettement de la commune peut être visualisé ci-dessous :



C. RATIOS

Il s'agit des ratios synthétiques sur la situation financière des collectivités, prévus à l'article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales.

| Ratios | Num | CA2017 | CA 2018 | CA 2019 | CA 2020 | CA 2021 | Moyenne strate (2) |
|---|-----|--------|---------|---------|---------|---------|--------------------|
| Population (1) | | 42 184 | 41 622 | 41 660 | 41 235 | 41 567 | |
| Dépenses réelles de fonctionnement /population | 1 | 1 248 | 1 278 | 1 266 | 1 245 | 1 268 | 1 259 |
| Produit des impositions directes /population | 2 | 643 | 667 | 681 | 695 | 693 | 653 |
| Recettes réelles de fonctionnement/population | 3 | 1 370 | 1 405 | 1 425 | 1 420 | 1 456 | 1 447 |
| Dépenses d'équipement brut/population | 4 | 134 | 150 | 239 | 187 | 178 | 320 |
| Encours de dette/population | 5 | 1 044 | 989 | 930 | 939 | 837 | 1 011 |
| DGF/population | 6 | 154 | 150 | 153 | 154 | 153 | 202 |
| Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonct. | 7 | 64,2% | 63,2% | 63,4% | 64,4% | 64,4% | 60,7% |
| Dépenses de fonct. et remb. dette en capital / recettes réelles de fonct. | 8 | 98,1% | 98,3% | 96,6% | 96,2% | 95,1% | 92,0% |
| Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement | 9 | 9,8% | 10,7% | 16,8% | 13,2% | 12,3% | 21,1% |
| Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement | 10 | 76,2% | 70,4% | 65,2% | 66,1% | 57,5% | 69,9% |