

06/04/2021

Compte administratif 2021

Note de présentation brève
et synthétique

Sommaire

1	Rappel des priorités du budget 2021 (DOB 2021)	4
2	L'exécution du budget 2021	5
2.1	Consommation des crédits par chapitre.....	5
2.2	Consommation des crédits par fonction	9
2.3	Zoom sur l'évolution des dépenses de fonctionnement	10
2.3.1	Evolution des dépenses réelles de fonctionnement (DRF).....	10
2.3.2	Evolution des charges à caractère général (chapitre 011)	11
2.3.3	Evolution des charges de personnel (Chapitre 012) et des effectifs.....	12
2.4	Les résultats 2021 et restes à réaliser	13
2.4.1	Les résultats 2021	13
2.4.2	Les restes à réaliser.....	13
2.4.3	L'affectation des résultats	14
3	La situation financière de la commune au 31.12.2021	14
3.1	Evolution des niveaux d'épargne	14
3.2	Evolution de l'endettement.....	15
3.3	Evolution de la fiscalité.....	16
3.4	Evolution des principaux ratios.....	17

Préambule

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales en précisant : « Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.»

Cette note présente donc les principales informations et évolutions du compte administratif 2021 du budget principal de la commune de Vendargues.

1 Rappel des priorités du budget 2021 (DOB 2021)

- Anticiper le retour à un fonctionnement normal des services et activités
- Préservation d'une capacité d'épargne
- 0% augmentation des taux de fiscalité
- Participer à la relance économique et soutenir l'investissement local
- Pas de recours à l'emprunt

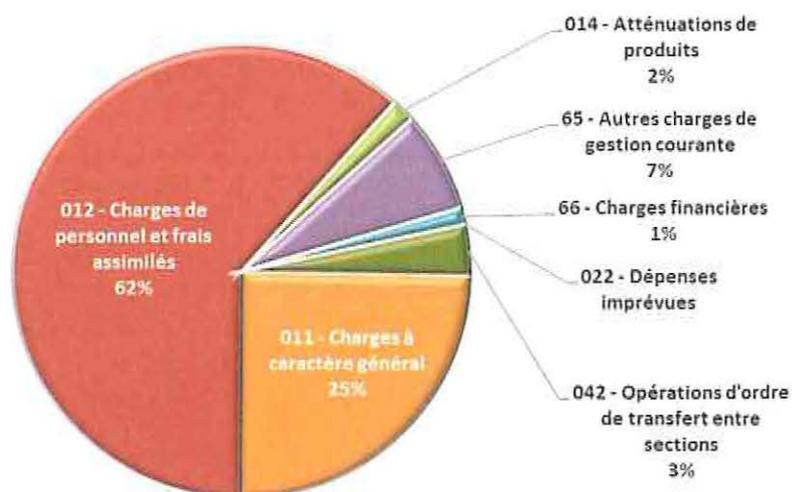
2 L'exécution du budget 2021

2.1 Consommation des crédits par chapitre

Section de fonctionnement :

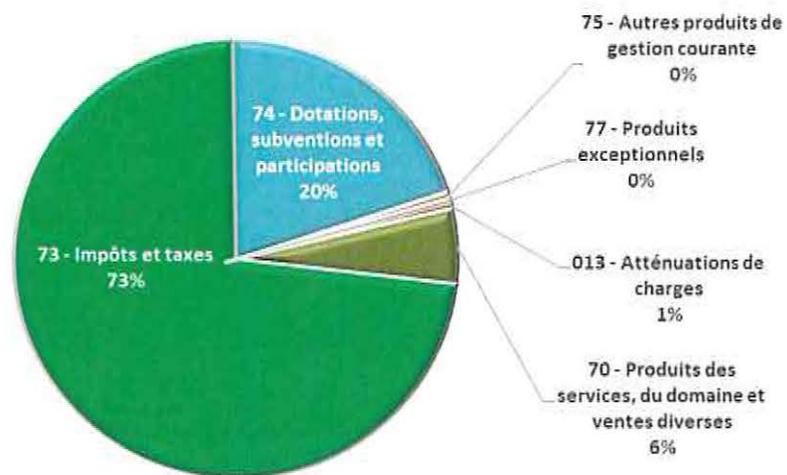
Chapitre	BP 2021	CA 2021
Fonctionnement – Dépenses	10 522 047,72	6 859 225,28
011 - Charges à caractère général	2 050 000,00	1 702 937,65
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 230 000,00	4 223 133,27
014 - Atténuations de produits	120 000,00	111 029,00
65 - Autres charges de gestion courante	530 000,00	491 966,36
66 - Charges financières	140 000,00	85 123,89
67 - Charges exceptionnelles	50 000,00	360,37
022 - Dépenses imprévues	530 000,00	-
023 - Virement à la section d'investissement	2 607 047,72	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	265 000,00	244 674,74

Charges de fonctionnement - CA 2021



Chapitre	BP 2021	CA 2021
Fonctionnement – Recettes	10 522 047,72	8 313 220,98
002 - résultat antérieur reporté	2 695 047,72	
013 - Atténuations de charges	15 000,00	42 388,12
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	400 000,00	454 431,00
73 - Impôts et taxes	5 759 000,00	6 065 984,04
74 - Dotations, subventions et participations	1 615 000,00	1 688 669,35
75 - Autres produits de gestion courante	38 000,00	38 573,46
76 - Produits financiers		20,38
77 - Produits exceptionnels		23 154,63

Produits de fonctionnement - CA 2021

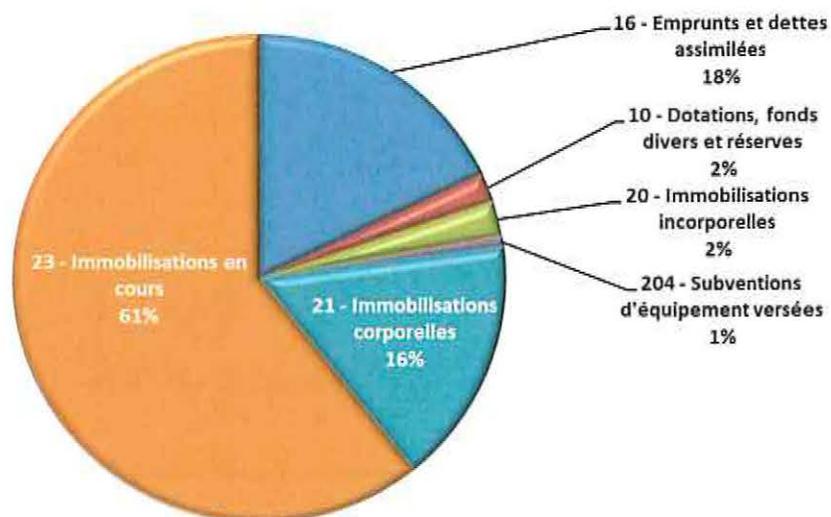


Résultat d'exercice 2021 de la section de fonctionnement : + 1 453 995.70 € (excédent)

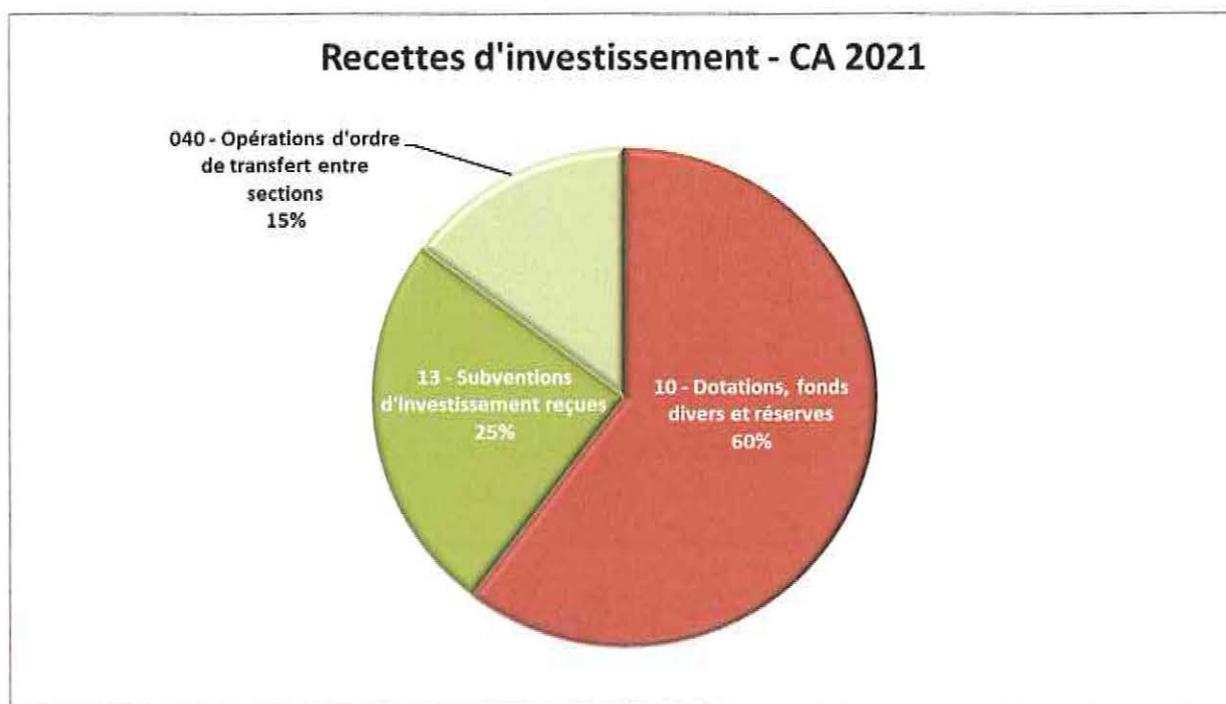
Section d'investissement :

Chapitre	BP 2021	CA 2021	Restes à réaliser
Investissement – Dépenses	5 202 727,18	3 140 135,79	507 052,73
16 - Emprunts et dettes assimilées	570 000,00	563 161,90	
10 - Dotations, fonds divers et réserves	60 500,00	60 449,05	
20 - Immobilisations incorporelles	222 071,09	75 278,59	84 139,44
204 - Subventions d'équipement versées	29 200,00	19 487,50	
21 - Immobilisations corporelles	902 432,45	515 334,52	90 648,11
23 - Immobilisations en cours	3 328 523,64	1 906 424,23	332 265,18
041 - opérations patrimoniales	90 000,00	-	

Dépenses d'investissement - CA 2021

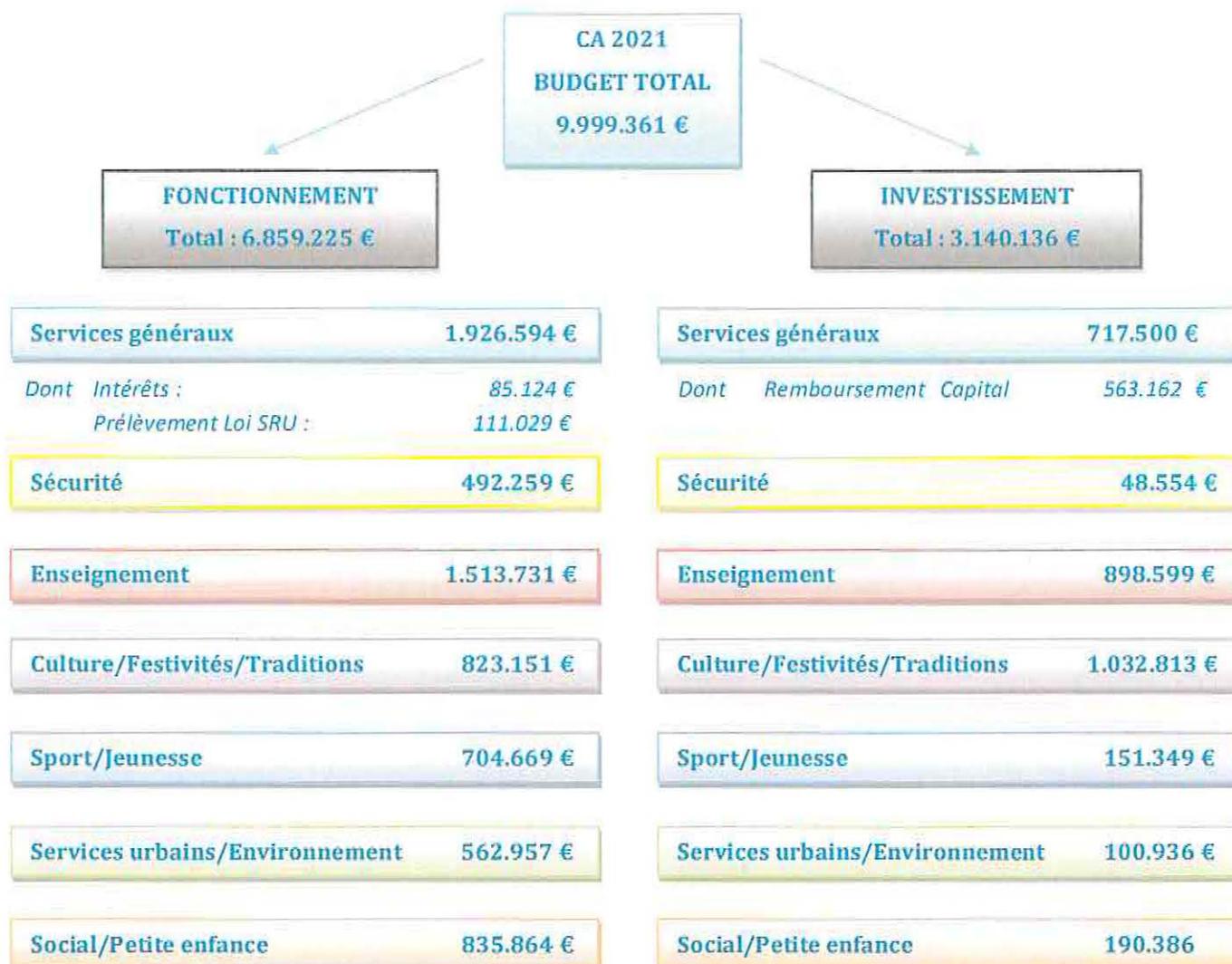


Chapitre	BP 2021	CA 2021	Restes à réaliser
Investissement – Recettes	5 004 727,18	1 655 417,59	721 790,68
001 - Solde d'exécution de la section	683 307,45		
10 - Dotations, fonds divers et réserves	846 145,01	999 286,47	
13 - Subventions d'investissement reçues	511 227,00	410 340,74	520 771,78
16 - Emprunts et dettes assimilées			
21 - Immobilisations corporelles		1 115,64	
27 - Autres immobilisations financières			
021 - Virement de la section de fonctionnement	2 607 047,72		
024 - Produits de cessions	2 000,00		
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	265 000,00	244 674,74	201 018,90
041 - opérations patrimoniales	90 000,00		



Résultat d'exercice 2021 de la section d'investissement : - 1 484 718.20 € (déficit)

2.2 Consommation des crédits par fonction

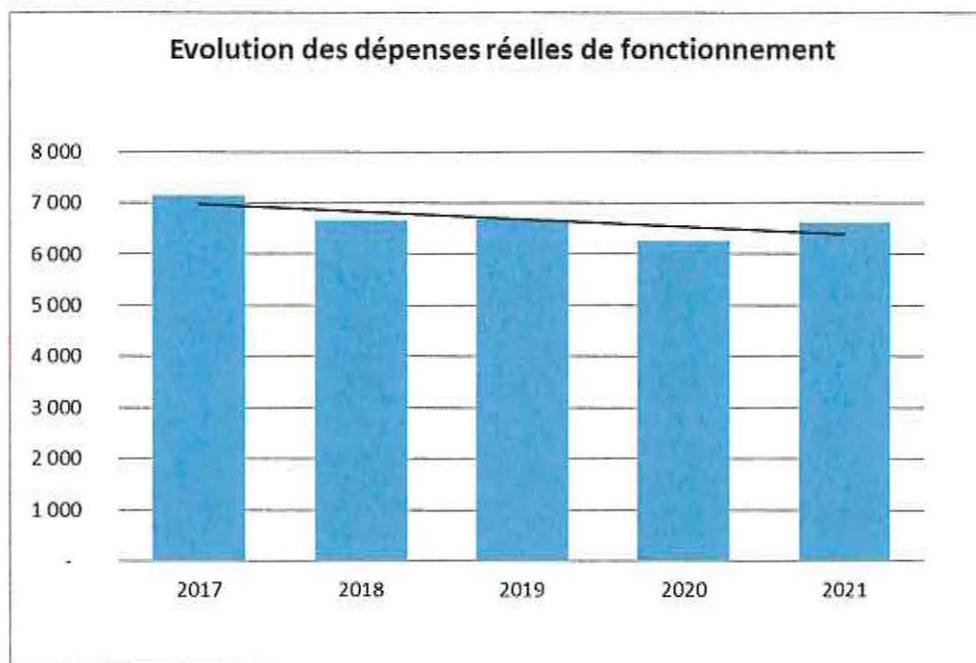


2.3 Zoom sur l'évolution des dépenses de fonctionnement

2.3.1 Evolution des dépenses réelles de fonctionnement (DRF)

Années	2017	2018	2019	2020	2021
DRF en K € issues des CA (1)	7 157	6 663	6 693	6 261	6 614

(1) Chapitres 011+012+014+65+66+67+022



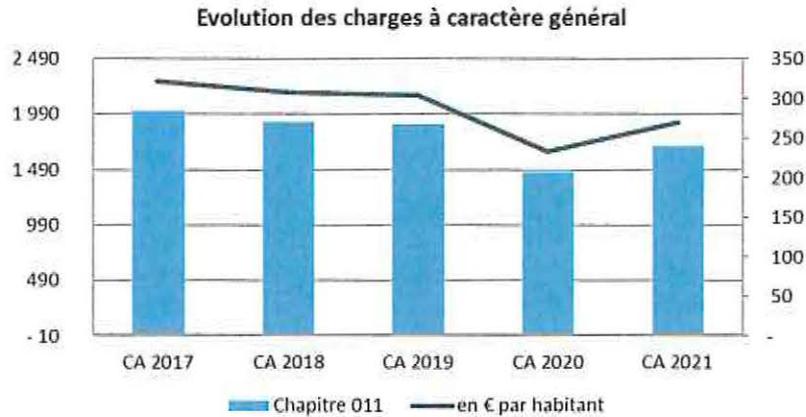
Les dépenses réelles de fonctionnement ont logiquement augmenté en 2021 après une année 2020 au ralenti pour s'établir à un peu plus de 6.600 K€. Ce montant reste toutefois encore inférieur à l'année 2019.



Des dépenses réelles de fonctionnement réorientées vers un niveau normal d'activité et maîtrisées

2.3.2 Evolution des charges à caractère général (chapitre 011)

Charges à caractère général en K€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Chapitre 011	2 016	1 921	1 900	1 471	1 703
en € par habitant	321	308	303	233	270



Les charges à caractère général se clôturent mécaniquement à un niveau supérieur à l'exercice précédent au cours duquel les activités des services avaient été plus fortement réduites voire annulées. Ce montant reste cependant en deçà de près de 200 K€ au regard des dépenses constatées en 2019, en raison d'une année encore quelque peu perturbée par les restrictions sanitaires liées à l'épidémie de Covid-19.

2.3.3 Evolution des charges de personnel (Chapitre 012) et des effectifs

Dépenses de personnel en K€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Chapitre 012	3 964	3 914	3 975	4 041	4 223
en € par habitant	632	627	635	640	669



A la clôture de l'exercice, le chapitre 012 comptabilise un niveau de dépenses de 4 223 K€ soit un peu plus de 180 K€ comparé à l'exercice précédent. Ce montant est nécessairement constaté à la hausse en raison :

- de la reprise des activités des services,
- du renforcement de l'équipe de la bibliothèque municipale en septembre 2021,
- des augmentations réglementaires du SMIC,
- de l'augmentation mécanique de la masse salariale due aux évolutions des carrières des agents par avancement d'échelon ou de grades,
- de la mise en œuvre du protocole national relatif à la modernisation des parcours professionnel des carrières et rémunérations ayant pour effet les revalorisations des indices de rémunération des certains emplois,
- du coût en année pleine des recrutements et augmentations de temps de travail accordés en 2020,
- du recours accru aux des saisonniers pour les activités organisées lors des vacances scolaires.

Evolution des effectifs en Equivalents Temps Pleins (ETP) au 31/12 :

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Titulaires	93,03	92,44	86,64	91,71	92,24	94,83
Non titulaires	3,57	1,57	5,09	1,57	2,96	1,9
Emploi fonctionnel	1	1	1	1	1	1
Total ETP	97,6	95,01	92,73	94,28	96,2	97,73
Vacataires (en nombre de postes)	11	12	8	8	6	7

2.4 Les résultats 2021 et restes à réaliser

2.4.1 Les résultats 2021

Résultats de l'exercice :

	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
RÉCETTES	1 655 417,59	8 313 220,98	9 968 638,57
DEPENSES	3 140 135,79	6 859 225,28	9 999 361,07
RÉSULTATS D'EXERCICE	-1 484 718,20	1 453 995,70	-30 722,50

Résultats de clôture :

	RÉSULTAT DE CLOTURE 2020	PART AFFECTÉE À L'INVESTISSEMENT 2021	RÉSULTAT D'EXERCICE 2021	RÉSULTAT DE CLOTURE 2021
INVESTISSEMENT	683 307,45		-1 484 718,20	-801 410,75
FONCTIONNEMENT	3 221 192,73	526 145,01	1 453 995,70	4 149 043,42
TOTAL	3 904 500,18	526 145,01	-30 722,50	3 347 632,67

La commune termine l'exercice 2021 avec un **résultat global de clôture excédentaire de 3 347 632.67 €**.

2.4.2 Les restes à réaliser

Les restes à réaliser 2021 de la section d'investissement, sont **excédentaires de +214 737.95 €** et se répartissent comme suit :

En dépenses :

Chapitre 20 - Immobilisations incorporelles	:	84 139.44 €
Chapitre 21 - Immobilisations corporelles	:	90 648.11 €
Chapitre 23 - Immobilisations en cours	:	332 265.18 €
Total dépenses :		507 052.73 €

En recettes :

Chapitre 13 – Subventions d'investissement	:	520771.78 €
Chapitre 024 – Produit des cessions	:	201 018.90 €
Total recettes :		721 790.68 €



3,6 M€ de dépenses d'équipements réalisées participant à la relance économique et au soutien de l'investissement local

2.4.3 L'affectation des résultats

(A) Résultat de clôture 2021 – section d'investissement :	- 801 410.75
(B) Solde des restes à réaliser 2021 :	+ 214 737.95
(A + B=C) Besoin de financement section d'investissement :	- 586 672.80
(D) Résultat de clôture – section de fonctionnement :	+ 4 149 043.42
(E=C) Affectation du résultat de fonctionnement nécessaire pour couvrir le besoin de financement de la section d'investissement (compte R-1068) :	586 672.80
(D-E) Excédent de fonctionnement à reporter au BP 2022 (R-002) :	+3 562 370.62

3 La situation financière de la commune au 31.12.2021

3.1 Evolution des niveaux d'épargne

Le compte administratif 2021 se clôture avec **un excédent de fonctionnement à reporter**, après affectation du résultat et couverture du besoin de financement en investissement, **d'environ 3,5 M€.**

Ce résultat, bien supérieur à celui attendu, s'explique par :

- de moindre charges de fonctionnement en raison de la perturbation des activités des services par l'épidémie de COVID 19 (baisse d'activité, fermeture en avril des écoles 1 semaine et des ALSH 2 semaines, animations ou évènements déprogrammés, fête raccourcie,...),
- la perception de recettes supplémentaires ou exceptionnelles (taxes additionnelles sur les droits de mutation, aide à la relance de la construction durable, taxe d'aménagement,...)
- le niveau particulièrement élevé des subventions d'investissement obtenues.

Ainsi, malgré un besoin de financement important de la section d'investissement (- 587 k€), l'excédent reporté en section de fonctionnement pour l'exercice 2022 reste très confortable et permettra de dégager un financement supplémentaire de la section d'investissement.

La **capacité d'autofinancement (CAF) nette s'en trouve améliorée**, si on la compare à des années de référence non perturbées par l'épidémie de Covid 19 telles que 2018 ou 2019, **et s'établit à environ 1 135 K€.**

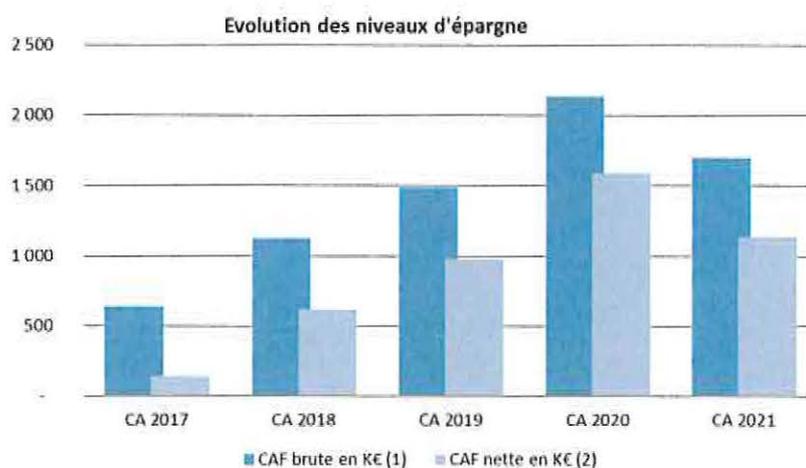


Une capacité d'épargne préservée

Années	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
CAF brute en K€ (1)	639	1 128	1 491	2 135	1 698
CAF nette en K€ (2)	141	621	975	1 595	1 135

⁽¹⁾ Selon définition et calcul DGCL

⁽²⁾ CAF nette = CAF déduction faite du remboursement du capital de dette



3.2 Evolution de l'endettement

La commune n'ayant pas eu recours à l'emprunt en 2021 s'est désendettée de 563 K€, maintenant ainsi un ratio de désendettement excellent (2,4 années).

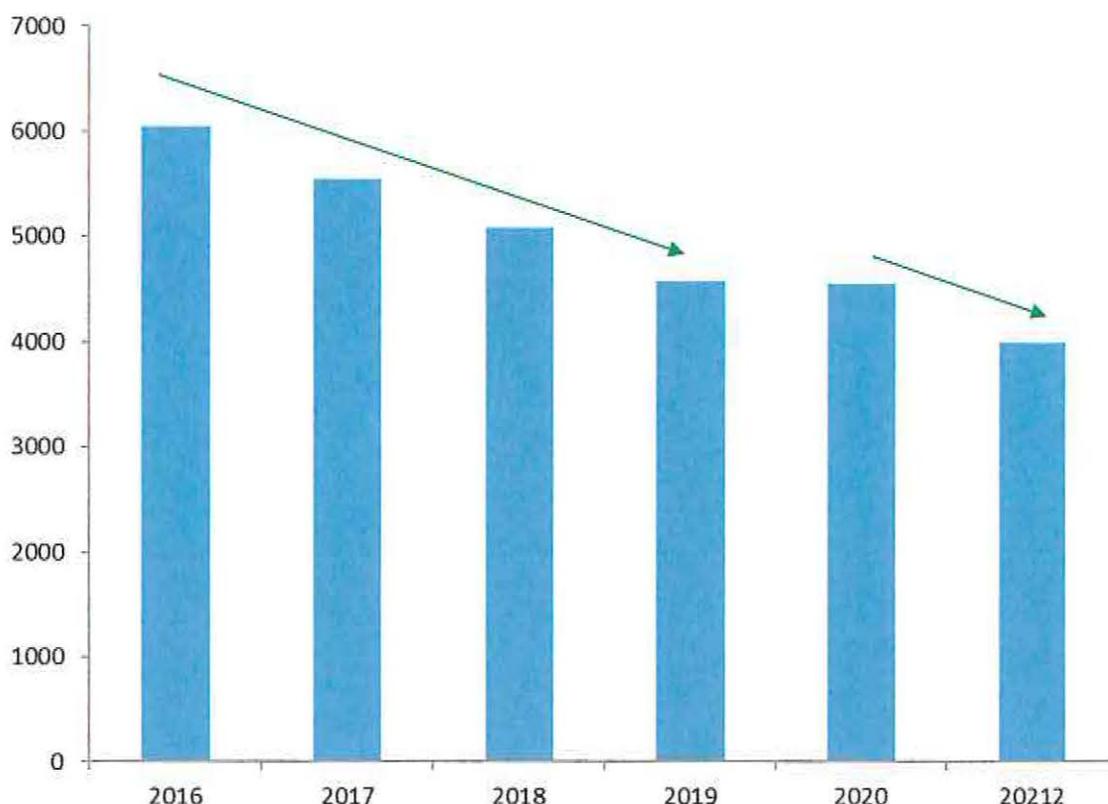
Au 31/12	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Dette en K€	5 596	5 089	4 573	4 553	3 990
Ratio désendettement en années ⁽²⁾	8,8	4,5	3,1	2,1	2,4

⁽²⁾ Encours de dette divisée par CAF (durée médiane habituelle : entre 6 et 12 ans)



Pas de recours à l'emprunt et un désendettement qui se poursuit

Capital restant dû au 31/12



3.3 Evolution de la fiscalité

Les taux de fiscalité de la commune n'ont pas augmenté depuis 2006, enregistrant même une baisse entre 2014 et 2017.

Année	2017	2018	2019	2020	2021
Evolution des taux (en %)	-0,5	0	0	0	0

Taux en %	2017	2018	2019	2020	2021
Taxe d'Habitation	17,27	17,27	17,27		
Foncier Bâti	21,02	21,02	21,02	21,02	42,47
Foncier non Bâti	63,09	63,09	63,09	63,09	63,09

L'année 2021 marque la première année de suppression réelle du produit de la Taxe d'Habitation (TH), compensée par le transfert à la commune du produit de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) perçue auparavant par le Département. C'est ainsi que le taux de TFPB communal est mécaniquement augmenté du taux précédemment voté par le Conseil départemental de 21.45% (taux 2021 = taux communal 21.02% + taux départemental 21.45% = 42.47%).



Zéro augmentation des taux en 2021

On constate une certaine stabilité des produits d'imposition qui s'élèvent à **4.850.361 €** pour 2021 par rapport à l'année précédente. En effet, la dynamique des bases fiscales a été « neutralisée » par une perte de bases fiscales sur des locaux industriels.

Produits(en €)	2017	2018	2019	2020	2021
Taxe d'habitation	1 571 332	1 570 291	1 663 784	1 660 905	49 089
Foncier Bâti	2 617 308	2 656 389	2 889 849	3 001 404	4 901 136
Foncier non Bâti	26 229	31 209	32 229	32 092	32 569
Allocations compensatrices	108 379	114 120	121 192	132 835	982 219
Contribution coef. correcteur (2)					- 1 114 652
TOTAL (1)	4 323 248	4 372 009	4 707 054	4 827 236	4 850 361

⁽¹⁾ Selon état 1386-RC (DGFIP) et hors prélèvement Art. 55 Loi SRU

3.4 Evolution des principaux ratios

Ratio (en €/hab.)	2017	2018	2019	2020	2021	Moyenne strate (1)
Dépenses réelles de fonctionnement	1 140	1 062	1 071	991	1 039	918
Produits des impositions directes	672	682	757	759	613	526
Recettes réelles de fonctionnement	1 266	1 271	1 342	1 331	1 305	1 124
Dépenses d'équipement brut	116	251	126	322	395	288
Encours de dette	892	811	732	721	626	821
Dotations Globales de Fonctionnement	15	10	10	10	10	154

(1) Données DGCL : « les collectivités locales en chiffres 2021 »