

*République Française - Département de la Corrèze*



**PRESENTATION BREVE ET  
SYNTHETIQUE  
COMPTE ADMINISTRATIF 2021  
VILLE**

**Conseil Municipal  
du 12 Avril 2022**

## Résultats de l'exercice 2021

### Fonctionnement

**Dépenses : 17 488 K€**

Le tableau ci-après présente les crédits par chapitre entre le prévu 2021 et la réalisation.

Chapitre	Prévu	Réalisé
<b>011 - Charges à caractère général</b>	3 569 250	3 257 826
<b>012 - Charges de personnel</b>	10 585 097	10 459 669
<b>022 - Dépenses imprévues</b>	0	0
<i>023 - Virement à investissement</i>	<i>2 876 096</i>	
<i>042 - Opérations d'ordre entre sections</i>	<i>989 791</i>	<i>973 699</i>
<b>65 - Autres charges de gestion courante</b>	2 382 684	2 273 433
<b>66 - Charges financières</b>	487 344	463 348
<b>67 - Charges exceptionnelles</b>	66 433	59 894
<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>20 956 696</b>	<b>17 487 869</b>

#### **Chapitre 011 – Charges à caractère général : 3 258 K€**

Les dépenses les plus importantes de ce chapitre concernent l'électricité, le chauffage, les fournitures, le carburant, les prestations de service, le matériel pour les travaux en régie, les frais de maintenance. Le niveau des dépenses réalisées est inférieur aux prévisions. Ce constat résulte d'une conjugaison de plusieurs facteurs : la hausse du prix des combustibles en fin d'année a été compensée par une météo relativement favorable, mais surtout même si l'activité des services a été moins ralentie qu'en 2020 par la crise sanitaire, cette dernière a perturbé les organisations et réduit les consommations habituelles de crédits.

#### **Chapitre 012 – Charges de personnel : 10 460 K€**

Il est précisé qu'ont été intégrées à ce chapitre les dépenses afférentes au fonctionnement du centre de vaccination. Des dépenses à hauteur de 300 000 € ont été inscrites lors du vote du budget primitif mais ce montant a été réduit à 190 000 € par décision modificative. La totalité de la dépense a été engagée et contrebalancée par une recette équivalente versée par l'ARS. Par ailleurs, des dépenses prévues ont été décalées du fait notamment du recrutement de deux agents de police municipale intervenu plus tard que prévu, de la non réalisation du recensement ce qui a supposé de ne pas recruter d'agents recenseurs.

Enfin, des dépenses ont été moins importantes que prévues sur les lignes hors paie : supplément familial de traitement, dépenses inhérentes à la médecine préventive, cotisation assurance statutaire.

## Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante : 2 273 K€

Les dépenses inscrites à ce chapitre concernent notamment les participations obligatoires, les subventions allouées aux associations ainsi que les participations à divers organismes.

Le montant des subventions versées aux associations au titre de l'année 2021 s'élève à 632 382 €.

La différence entre le prévisionnel et le réalisé s'explique par :

-le non versement de subventions exceptionnelles lié à l'absence de mise en œuvre des manifestations prévues (19K€)

-non utilisation d'une « réserve » de subvention pour 20K€

-réduction de la participation à verser à l'école Sainte Marie (calcul annuel en fonction du nombre d'enfants inscrits à l'école (23K€).

-créances en non-valeurs inscrites au budget mais non réalisées à la clôture budgétaires (38K€)

- autres charges diverses pour 10K€

## Chapitre 66 – Charges financières : 463 K€

Les charges financières ont continué leur décroissance en 2021 dans le cadre de la politique de désendettement.

## Recettes : 20 039 K€

Chapitre	Prévu	Prévisions de réalisations
002 - Excédent de fonctionnement antérieur	1 390 482	
013 - Atténuations de charges	357 039	388 946
042 - Opérations d'ordre entre sections	415 273	345 947
70 -Produits de services	1 536 210	1 639 524
73 - Autres impôts et taxes	13 703 927	14 038 023
74 - Dotations et participations	3 353 452	3 433 329
75 - Autres produits de gestion courante	138 024	110 144
76 - Produits financiers	180	133
77 - Produits exceptionnels	62 108	83 317
<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>	<b>20 956 696</b>	<b>20 039 364</b>

## Chapitre 70 – Produits des services : 1 640 K€

Sur ce chapitre sont comptabilisées en majeure partie les recettes de stationnement, des remboursements de frais par la communauté d'agglomération ou des produits du CRD.

Compte tenu de l'expérience de 2020 et de la continuité de la crise sanitaire, les recettes attendues sur ce chapitre au titre de l'exercice 2021 ont été évaluées avec une grande prudence. Il s'avère que l'impact de la crise en 2021 a finalement été moins négatif que prévu. La réalisation des recettes 2021 est donc globalement supérieure aux prévisions mais certains postes de recettes restent en-dessous de leur niveau d'avant crise :

-recettes de stationnement : 517 K€ en 2021 contre 553K€ en 2019

-conservatoire de musique et de danse : 119K€ en 2021contre 166K€ en 2019

### **Chapitre 73 – Impôts et taxes : 14 038 K€**

Ce chapitre concerne principalement les recettes d'impôts et l'attribution de compensation de la communauté d'agglomération.

Le réalisé dépasse la prévision car la ville a bénéficié en fin d'année de recettes complémentaires :

- 124 K€ de rôle complémentaire sur la fiscalité

- versement du FPIC par la communauté d'agglo en totalité soit 169K€ contre 86K€ prévus (crainte de perte du FPIC et inscription à hauteur de 50% correspondant à la dotation compensatoire)

- 106 K€ de taxes additionnelles sur les droits de mutation

- 12 K€ de droits de place (prévision basse cause Covid)

### **Chapitre 74 – Dotations et participations : 3 433 K€**

Ce chapitre comprend la DGF, la DSU, la DNP, les participations en fonctionnement et les compensations de taxes. L'écart entre la prévision et le réalisé provient essentiellement des postes suivants :

Compensation de taxes 35K€ (prévision à zéro)

Participations de 29 K€ pour l'évènement culturel « la vie à la Manu »

Remboursement emplois aidés par l'Etat

Participation agglo pour l'ALSH du Chambon (5€ par enfant inscrit)

### **Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante : 110 K€**

Ces recettes proviennent principalement des locations de patrimoine communal.

Il est précisé que les recettes attendues sur ce chapitre au titre de l'exercice 2021 ont été obérées du fait de la crise sanitaire avec des pertes liées à la non location de la salle de l'Auzelou (21 K€) au vu des restrictions définies par l'Etat. Cette dernière a été utilisée pour accueillir le centre de vaccination.

### **Chapitre 77 – Produits exceptionnels : 83 K€**

Il s'agit là essentiellement des ventes (en particulier des ventes de véhicules et matériels des services techniques) en grande majorité aux enchères, d'annulation de titres antérieurs ainsi que des recettes provenant des remboursements de sinistres par les assurances. Elles sont toujours évaluées avec prudence lors de l'élaboration du budget, ce qui explique un résultat plus élevé en réalisation qu'en prévision. Le système par vente aux enchères montre sa pertinence : il sécurise la collectivité dans le cadre de ses ventes et permet généralement d'obtenir des offres d'acquisition plus élevées qu'avec le système antérieur de vente directe.

## Investissement

Chapitre	Prévu	Réalisé
<b>001 - Déficit d'investissement antérieur</b>	1 861 375	
<b>020 - Dépenses imprévues</b>	50 000	
<i>040 - Opérations d'ordre entre sections</i>	415 273	345 947
<i>041 - Opérations d'ordre dans la section</i>	153 235	38 780
<b>16 - Emprunts et dettes</b>	1 953 508	1 953 256
<b>20 - Immobilisations incorporelles</b>	348 569	81 388
<b>204 - Subventions d'équipement versées</b>	4 500	2 000
<b>21 - Immobilisations corporelles</b>	1 175 928	908 322
<b>23 - Immobilisations en cours</b>	1 999 729	1 658 480
<b>26 - Participations et créances rattachées</b>	3 000	3 000
<b>27 - Autres immobilisations financières</b>	8 182	0
<b>4541 - Travaux effectués d'office</b>	108 217	108 216
<b>Opérations</b>	2 715 545	2 713 116
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>10 797 061</b>	<b>7 812 506</b>

Les principales dépenses d'équipement 2021 concernent notamment :

2 080 K€ pour le Musée du patrimoine et de l'armement

1 057 K€ pour les travaux au stade Pounot

505 K€ le matériel de transport dans le cadre du renouvellement du parc automobile, des décorations de Noël et du matériel technique

347 K€ pour les acquisitions courantes : matériel et logiciels informatique, matériel et outillage technique, mobilier, matériel de photocopie, acquisitions et restaurations d'œuvres

347 K€ pour les travaux de la mairie

209 K€ les travaux aux abords du campus universitaire

190 K€ pour les travaux de voirie

121 K€ pour la concession d'aménagement

113 K€ pour le gymnase Lovy

119 K€ pour les travaux dans les écoles

Les reports s'élèvent à 380K€ pour un total de dépenses hors AP de 2761K€, soit un taux de réalisation proche de 87%. L'objectif d'atteindre depuis la mise en place des AP/CP un taux de réalisation de 80% au minimum est donc tenu. A noter néanmoins que sur les cinq dernières années, la mobilisation de l'emprunt a toujours été adossée sur les besoins de financement de l'exercice. Cette pratique a généralement conduit à contracter un niveau d'emprunt annuel inférieur aux prévisions.

**Recettes : 5 539 K€**

Chapitre	Prévu	Prévisions de réalisations
<i>021 - Virement à section investissement</i>	2 876 096	
<b>024 - Produits des cessions</b>	7 321	
<i>040 - Opérations d'ordre entre sections</i>	989 791	973 699
<i>041 - Opérations d'ordre dans la section</i>	153 235	38 780
<b>10 - Fonds affectés à l'investissement</b>	2 257 663	2 278 612
<b>13 - Subventions d'investissement</b>	1 550 091	733 654
<b>16 - Emprunts de dettes</b>	2 344 014	901 227
<b>21 - Immobilisations corporelles</b>	5 000	0
<b>23 - Immobilisations en cours</b>	5 884	13 204
<b>27 - Autres immobilisations financières</b>	12 468	4 866
<b>4542 - Travaux effectués d'office</b>	109 987	108 528
<b>Opérations</b>	485 512	486 594
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>10 797 061</b>	<b>5 539 164</b>

En 2021, la collectivité a souscrit un emprunt de 1800 K€. Sur ce montant, 900 K€ ont été réalisés et encaissés. 400 K€ sont inscrits en reports pour financer les reports de dépenses d'investissement. Les 500 K€ restants seront appelés en 2022 à partir des inscriptions d'emprunt nouveau.

Cette opération inhabituelle avait un double objectif :

Conserver des marges de manœuvre en fonctionnement pour faire face à la hausse inédite des coûts de l'énergie

Sécuriser une partie d'emprunt contracté sur un taux bas alors que la tendance des taux d'intérêt est à la hausse en rapport avec l'évolution de l'inflation.

**Les indicateurs financiers****Evolution de l'épargne**

	2016	2017	2018	2019	2020	Prévisionnel 2021
Epargne de gestion	3 913 894	3 409 011	3 597 413	3 447 729	3 172 258	3 666 047
Epargne brute (capacité d'autofinancement)	3 069 741	2 647 006	2 911 620	2 788 934	2 620 058	3 174 247
Epargne nette	544 486	295 864	622 556	824 837	728 858	1 225 647

# CA 2021 VILLE

## Section de fonctionnement

	Dépenses		Recettes		
	Prevu 2021	CA 2021	Prevu 2021	CA 2021	
<b>Opérations réelles</b>					<b>Opérations réelles</b>
Charges à caract. général 011	3 569 250,00	3 257 826,06	357 039,00	388 946,22	Atténuations de charges 013
Charges de personnel 012	10 585 097,00	10 459 669,01	1 536 210,00	1 639 524,18	Produits des services 70
Autres charg.gest.courant.65	2 382 684,00	2 273 433,40	13 703 927,00	14 038 023,11	Impôts et taxes 73
Charges Financières 66	487 344,00	463 347,76	3 353 452,00	3 433 328,59	Subventions et particip. 74
Charges exceptionnelles 67	66 433,00	59 893,59	138 024,00	110 143,60	Autres prod.gest.courante 75
			180,00	133,35	Produits financiers 76
			62 108,00	83 317,37	Produits exceptionnels 77
			1 390 482,24	0,00	002 Excédent de fonct.reporté
<b>Total opérations réelles</b>	<b>17 090 808,00</b>	<b>16 514 169,82</b>	<b>20 541 422,24</b>	<b>19 693 416,42</b>	<b>Total opérations réelles</b>
<b>Opérations d'ordre</b>					<b>Opérations d'ordre</b>
Opérations ordre entre sections	989 791,09	973 699,39	415 273,33	345 947,09	
Virement entre sections	2 876 096,48	0,00			
<b>Total opérations d'ordre</b>	<b>3 865 887,57</b>	<b>973 699,39</b>	<b>415 273,33</b>	<b>345 947,09</b>	<b>Total opérations d'ordre</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 956 695,57</b>	<b>17 487 869,21</b>	<b>20 956 695,57</b>	<b>20 039 363,51</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>

	3 503 849	Autofinancement réel
	1 948 348	Remb K de la dette
	1 555 500	Différence
	0	Rappel excédent fonct
	49 479	Ventes
	489 128	Remb des I de dette

<u>Epargne de gestion</u> : RRF -775- excéd ant - (DRF - Remb I dette)	3 618 895
<u>Epargne brute</u> : Epargne de gestion -66111	3 129 768
<u>Epargne nette</u> : Epargne brute -remb K dette	1 181 419

# CA 2021 VILLE

## Section d'investissement

	Dépenses		Recettes		
	Prevu 2021	CA 2021	Prevu 2021	CA 2021	
<b><u>Opérations réelles</u></b>					<b><u>Opérations réelles</u></b>
Annuité en capital(16)	1 953 508,00	1 953 256,38	640 747,00	661 696,34	FC TVA + TLE (10)
Equipement en AP	2 713 116,00	2 713 115,89	578 229,00	578 228,54	Subventions en AP
Equipement (20, 21 et 23)	3 528 654,80	2 650 190,28	1 457 373,19	642 019,72	Subv.DGE Amendes police(13)
Subv.équipement (204)	2 500,00	0,00	<b>2 344 014,18</b>	<b>901 227,00</b>	Emprunts et dettes assimilées (16)
Particip et créances rattachées (26)	3 000,00	3 000,00	10 883,81	13 203,86	Annul équipement (20, 21 et 23)
Autres immos financières (27)	8 182,00	0,00	12 467,50	4 865,50	Autres immos financières (27)
Opér.p/le compte de tiers (45)	108 217,00	108 216,43	109 987,00	108 527,93	Opér.p/le compte de tiers (45)
			7 321,00	0,00	Produits des cessions d'immo (024)
Dépenses imprévues (020)	50 000,00				
Déficit d'investiss.reporté (001)	1 861 374,96	0,00	1 616 915,84	1 616 915,84	Réserves (1068)
<b>Total opérations réelles</b>	<b>10 228 552,76</b>	<b>7 427 778,98</b>	<b>6 777 938,52</b>	<b>4 526 684,73</b>	<b>Total opérations réelles</b>
<b><u>Opérations d'ordre</u></b>					<b><u>Opérations d'ordre</u></b>
Opérations ordre entre sections	415 273,33	345 947,09	989 791,09	973 699,39	Opérations ordre entre sections
			<b>2 876 096,48</b>		Virement entre sections
<b>Total ordre section à section</b>	<b>415 273,33</b>	<b>345 947,09</b>	<b>3 865 887,57</b>	<b>973 699,39</b>	<b>Total ordre section à section</b>
Opérations ordre internes	153 235,00	38 780,20	153 235,00	38 780,20	Opérations ordre internes
<b>Total ordre dans section</b>	<b>153 235,00</b>	<b>38 780,20</b>	<b>153 235,00</b>	<b>38 780,20</b>	<b>Total ordre dans section</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 797 061,09</b>	<b>7 812 506,27</b>	<b>10 797 061,09</b>	<b>5 539 164,32</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>

**900 000** Emprunt de l'exercice

**1 047 121** Désendettement



## ETAT DE LA DETTE AU 31 DÉCEMBRE 2021

N° FICHE	LIBELLÉ	CAPITAL INITIAL	ENCOURS au 31 DEC	REMB DU CAPITAL	REMB DES INTÉRÊTS	ANNUITÉ
786	Equipement 2000	762 245,09	178 113,46	38 835,95	1 396,61	40 232,56
883	Equipement 2009	738 000,00	147 600,00	49 200,00	235,15	49 435,15
906	Equipement 2015 partie 1	1 000 000,00	687 500,00	50 000,00	11 859,38	61 859,38
911	Equipement 2017	800 000,00	560 000,06	53 333,32	1 051,47	54 384,79
915	Equipement 2019	700 000,00	611 090,54	44 619,06	4 728,62	49 347,68
<b>Crédit Agricole</b>		<b>4 000 245,09</b>	<b>2 184 304,06</b>	<b>235 988,33</b>	<b>19 271,23</b>	<b>255 259,56</b>
846	Berges de la Corrèze PRU	399 192,00	70 568,00	23 173,32	703,06	23 876,38
859	Emprunt CCS 2005	710 339,00	174 071,20	42 710,94	1 625,87	44 336,81
862	Reprise emprunt PRU St Pierre 8	1 819 916,49	752 317,53	90 916,94	6 324,26	97 241,20
<b>Caisse des Dépôts et Consignat</b>		<b>2 929 447,49</b>	<b>996 956,73</b>	<b>156 801,20</b>	<b>8 653,19</b>	<b>165 454,39</b>
876	Equipement 2008	1 500 000,00	381 078,21	116 585,76	21 648,38	138 234,14
879	Equipement 2009	1 500 000,00	674 006,68	79 363,65	5 065,84	84 429,49
882	Emprunts 852 863 872 874 875	10 021 957,40	1 535 087,09	767 543,54	95 485,61	863 029,15
885	Equipement 2010	1 200 000,00	561 230,67	60 745,94	0,00	60 745,94
886	Emprunt fin année 2010	635 200,00	417 805,92	23 376,38	488,41	23 864,79
890	Equipement 2011	862 002,20	796 784,59	43 786,35	9 192,16	52 978,51
891	Equipement fin 2011	297 465,82	265 786,00	21 324,65	3 113,37	24 438,02
894	Equipement 2012	1 641 700,00	861 892,50	82 085,00	43 376,78	125 461,78
897	Equipement 2013 partie 1	1 000 000,00	642 568,38	47 044,47	3 696,31	50 740,78
898	Equipement 2013 solde	211 000,00	142 367,11	9 680,53	1 468,02	11 148,55
901	Equipement 2014	1 000 000,00	676 229,82	47 074,47	6 845,43	53 919,90
902	Equipement 2014 solde	272 300,00	189 701,73	12 791,22	3 084,30	15 875,52
908	Equipement fin 2015	435 000,00	319 823,15	20 571,25	7 424,07	27 995,32
909	Equipement 2016	1 000 000,00	742 672,49	47 738,12	11 326,45	59 064,57
921	Equipement 2021	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Caisse d'Epargne</b>		<b>23 376 625,42</b>	<b>8 207 034,34</b>	<b>1 379 711,33</b>	<b>212 215,13</b>	<b>1 591 926,46</b>
840	Equipement 2003	500 000,00	430 640,96	5 572,34	21 490,18	27 062,52
884	Renég emprunt 881	3 257 410,11	2 514 866,49	85 137,15	109 925,99	195 063,14
889	Emprunt 880 refinancé	3 150 296,04	2 514 892,80	85 138,03	117 571,96	202 709,99
<b>Caisse Française Financement local</b>		<b>6 907 706,15</b>	<b>5 460 400,25</b>	<b>175 847,52</b>	<b>248 988,13</b>	<b>424 835,65</b>
<b>TOTAL DE L'EXERCICE</b>		<b>37 214 024,15</b>	<b>16 848 695,38</b>	<b>1 948 348,38</b>	<b>489 127,68</b>	<b>2 437 476,06</b>

# AFFECTATION RÉSULTATS VILLE 2021

## Pour mémoire

Excédent de fonctionnement antérieur (002)	1 390 482,24
Déficit d'investissement antérieur (001)	-1 861 374,96

## Solde d'exécution de la section d'investissement

Dépenses d'investissement	7 812 506,27	
Recettes d'investissement	5 539 164,32	
Solde d'exécution de l'exercice		-2 273 341,95
Déficit ou excédent antérieur	-1 861 374,96	
<b>Solde d'exécution cumulé (Article 001 BP)</b>		<b>-4 134 716,91</b>

## Restes à réaliser au 31 décembre

RAR dépenses	376 854,68	
RAR recettes	1 184 382,04	
Solde des Restes à Réaliser		807 527,36

## Besoin de financement de la section d'investissement

Rappel du solde d'exécution cumulé	-4 134 716,91	
Rappel du solde des restes à réaliser	807 527,36	
<b>Besoin de financement total</b>		<b>-3 327 189,55</b>

## Résultat de fonctionnement à affecter

Recettes de fonctionnement	20 039 363,51	
Dépenses de fonctionnement	17 487 869,21	
Résultat de l'exercice		2 551 494,30
Excédent ou déficit antérieur		1 390 482,24
<b>Total à affecter</b>		<b>3 941 976,54</b>

## AFFECTATION

<b>Couverture besoin financement de l'investissement (Article 1068 BP)</b>	<b>3 327 189,55</b>
Affectation complémentaire en réserves (Article 1068 BP)	0,00
<b>Reste sur excédent de fonctionnement (Article 002 BP)</b>	<b>614 786,99</b>

## CALCUL DES ÉPARGNES

		Prévu	CA
A	Recettes réelles de fonctionnement	20 541 422	19 693 416
B	Compte 775 Ventes	49 479	49 479
C	Excédent antérieur	1 390 482	0
D	Recettes réelles de fonctionnement hors ventes (A-B-C)	19 101 461	19 643 937
E	Dépenses réelles de fonctionnement	17 090 808	16 514 170
F	Compte 66111 Intérêts de la dette	491 800	489 128
G	Dépenses réelles de fonctionnement hors intérêts dette (E-F)	16 599 008	16 025 042
H	Comptes 164 Remb en K de la dette	1 953 508	1 953 256
I	Epargne de gestion = RRF hors ventes - DRF hors intérêts (D-G)	2 502 453	3 618 896
J	Epargne brute = Ep de gestion - intérêts (I-F)	2 010 653	3 129 768
K	Epargne nette = Ep brute - Capital de la dette	57 145	1 176 512
J	Capacité d'autofinancement = Epargne brute (J)		3 129 768
L	Encours de la dette au 31 déc		16 848 695
M	Capacité de désendettement en années = Encours / Cap d'autof (J-L)		5,38 ans