



NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE

COMPTE ADMINISTRATIF 2020

www.pompey.fr

1. INTRODUCTION

L'article L.2313-1 du CGCT prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Cette note présente ainsi les principales informations et évolutions du Compte Administratif 2020 de la Ville de Pompey.

Le Compte Administratif a pour fonction de présenter, après la clôture de l'exercice, les résultats de l'exécution du budget par le Maire. Il retrace toutes les dépenses et toutes les recettes réalisées au cours de l'exercice y compris celles engagées mais non encore mandatées : il s'agit de la procédure de rattachement pour le fonctionnement, et des restes à réaliser pour l'investissement.

Il se présente sous la même forme que le Budget Primitif.

Toutefois, alors que le BP est établi en Euros, le CA est arrêté avec mention des centimes.

De plus, les annexes jointes expriment des situations différentes soit au 1^{er} janvier n pour le BP, soit au 31 décembre n-1 pour le CA. Ce dernier prévoit en outre des annexes supplémentaires pour les immobilisations qui font état de la variation des acquisitions et cessions en cours d'exercice ; il présente par ailleurs de manière agrégée les résultats afférents au dernier exercice connu du budget principal et des budgets annexes de la Commune.

Le Compte Administratif permet donc de déterminer le résultat de la section de fonctionnement, le solde d'exécution de la section d'investissement, et les Restes A Réaliser à reporter au budget de l'exercice suivant.

A la clôture de l'exercice 2020, le CA du budget principal fait apparaître un résultat global de - 4 477.57 € se décomposant comme suit :

| | |
|--|----------------|
| Résultat de clôture de fonctionnement | + 403 242.16 € |
| Résultat de clôture d'investissement | - 312 468.73 € |
| Solde Restes à Réaliser – Restes à Encaisser | - 95 251.00 € |

Depuis 2015 les marges de manœuvre en fonctionnement atteignent leurs limites et la baisse constante des recettes, notamment des dotations, réduit mécaniquement notre capacité d'autofinancement.

L'ensemble des efforts consentis permet en effet de préserver les investissements courants et de poursuivre le désendettement, mais la détérioration progressive de l'épargne disponible freine l'adaptation et la modernisation du patrimoine existant.

2. LA FISCALITE

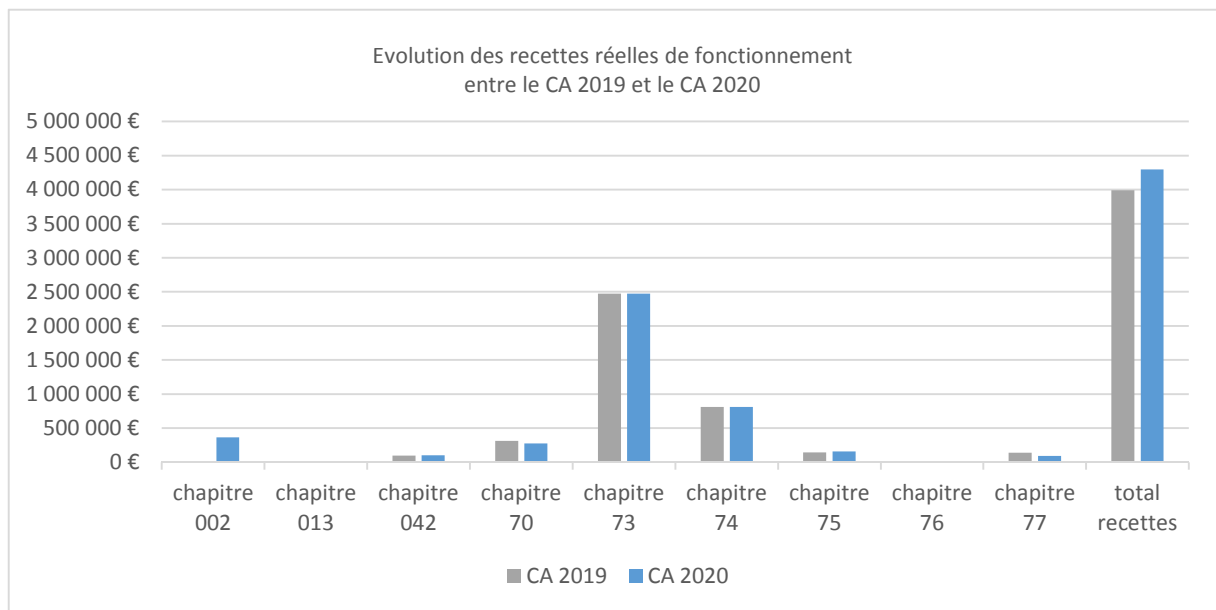
Les taux, stables depuis 2015, réévalués en 2018 de 2%, sont identiques à ceux de 2019 :

| Libellés | Bases notifiées (connues après la date de vote) | Variation des bases/(N-1) | Taux appliqués par décision de l'assemblée délibérante | Variation de taux/N-1 | Produit voté par l'assemblée délibérante | Variation du produit/N-1 (%) |
|-------------------|---|------------------------------|--|--------------------------|--|------------------------------------|
| Taxe d'habitation | 5 304 817 € | - 1.37 % | 17.86 % | 0 % | 969 262 € | +2.97 % |
| TFPB | 6 449 036 € | + 1.12 % | 15.46 % | 0 % | 997 393 € | +0.01% |
| TFPNB | 18 257 € | + 1.12 % | 40.32 % | 0 % | 7 345 € | +1.20 % |
| TOTAL | | | | | 1 974 000 € | +1.45 % |

3. LES REALISATIONS 2020

1) Le Fonctionnement Les Recettes

| Chapitre | REALISE N-1 | BP | BS, DM, AS | TOTAL BUDGET | REALISE N | dont RATTACHEMENTS | CREDITS ANNULES | % REALISE CA/BP |
|---|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 002 RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT | | 347 526.83 | 16 055.77 | 363 582.60 | 363 582.60 | | | 100.00 |
| 013 ATTENUATIONS DE CHARGES | 6 059.11 | | 5 417.23 | 5 417.23 | 13 874.15 | | -8 456.92 | 256.11 |
| 042 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE | 99 290.29 | 100 000.00 | | 100 000.00 | 103 449.48 | | -3 449.48 | 103.45 |
| 70 PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE | 314 310.67 | 278 546.17 | 4 800.00 | 283 346.17 | 276 250.07 | 1 908.70 | 7 096.10 | 97.50 |
| 73 IMPOTS ET TAXES | 2 476 162.10 | 2 460 620.00 | | 2 460 620.00 | 2 475 247.92 | | -14 627.92 | 100.59 |
| 74 DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS | 809 731.26 | 780 218.00 | 5 815.00 | 786 033.00 | 809 977.94 | 71 816.00 | -23 944.94 | 103.05 |
| 75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE | 144 262.00 | 145 000.00 | | 145 000.00 | 158 841.99 | | -13 841.99 | 109.55 |
| 76 PRODUITS FINANCIERS | 2 691.38 | | | | 2.10 | | -2.10 | |
| 77 PRODUITS EXCEPTIONNELS | 137 334.92 | 42 500.00 | 4 200.00 | 46 700.00 | 93 902.70 | 19 143.54 | -47 202.70 | 201.08 |
| Total Recettes de fonctionnement | 3 989 841.73 | 4 154 411.00 | 36 288.00 | 4 190 699.00 | 4 295 128.95 | 92 868.24 | -104 429.95 | 102.49 |



Le chapitre 002 « résultat reporté de fonctionnement » apparaît en 2020 : il s'agit de la reprise des résultats 2019 du budget EAU pour 347 526.83 € suite au transfert de la compétence au 1^{er} janvier 2020 d'une part et d'autre part du budget SIFA pour 16 055.77 € suite à sa dissolution au 1^{er} janvier 2020 également.

Le chapitre 013 « atténuation de charges » retrace les Indemnités Journalières des agents « Ircantec ».

Le chapitre 70 « produits de services et gestion du domaine » est en diminution : cela est dû essentiellement à la crise sanitaire COVID 19. Les recettes de locations de salles ont chuté de 14 426 € par rapport à 2019 et celles liées aux centres de loisirs, à la colonie et aux APS de 24 000 €. Par ailleurs, il faut noter la perte de 20 000 € relative au remboursement des frais de personnel par le budget EAU transféré au 1^{er} janvier 2020.

Le chapitre 73 « impôts et taxes » affiche une légère diminution. Il s'agit notamment d'une perte du produit fiscal lié à la chute des bases de logements vacants. L'écart sur les Attributions de Compensations (+22 066 €) est dû au fait qu'en 2019 nous avons anticipé la baisse de l'AC liée au transfert de la compétence EAU (hors défense incendie). Finalement, cela ne s'est fait que sur le budget 2021.

Quant au chapitre 74 « dotations, subventions et participations », il est stable du fait de l'augmentation du CEJ à la fois sur 2019 avec le versement du solde à percevoir en 2020 et également sur 2020 (+ 7000 € x 2 exercices) ; et bien que la DGF ait dans le même temps chuté de 13 000€.

A noter l'augmentation du chapitre 75 qui retrace les loyers des bâtiments communaux : la totalité des logements a été louée en 2020.

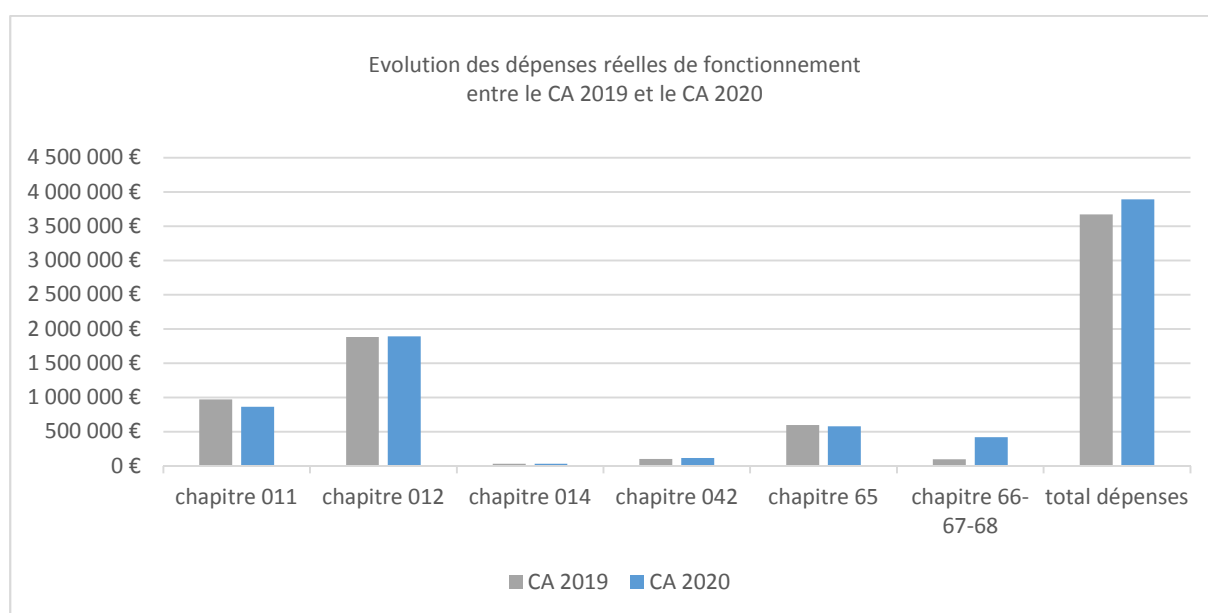
Le chapitre 76 « produits financiers » retraçait quant à lui l'emprunt globalisé avec le Budget Eau avant transfert à l'intercommunalité au 1^{er} janvier 2020.

Enfin le chapitre 77 « Produits exceptionnels » a diminué de près de 32%. Pour rappel, en 2019, la Commune avait encaissé des astreintes d'urbanisme ainsi que des remboursements de charges du Bassin de Pompey.

Les recettes de fonctionnement ont, malgré la situation covid, augmenté de 7,65% par rapport à l'exercice 2019, le report de fonctionnement des budgets EAU et SIFA a annulé la baisse attendue.

Les Dépenses

| Chapitre | REALISE N-1 | BP | BS, DM, AS | TOTAL BUDGET | REALISE N | dont RATTACHEMENTS | CREDITS ANNULES | % REALISE CA/BP |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL | 969 393.20 | 1 031 734.17 | 18 357.00 | 1 050 091.17 | 861 033.90 | 93 230.39 | 189 057.27 | 82.00 |
| 012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASS | 1 882 862.92 | 1 934 728.00 | | 1 934 728.00 | 1 889 811.31 | 735.23 | 44 916.69 | 97.68 |
| 014 ATTENUATIONS DE PRODUITS | 28 843.00 | 29 316.00 | 333.00 | 29 649.00 | 29 649.00 | | | 100.00 |
| 023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | | 59 474.00 | | 59 474.00 | | | 59 474.00 | |
| 042 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT | 99 642.65 | 99 982.00 | | 99 982.00 | 117 451.88 | | -17 469.88 | 117.47 |
| 65 AUTRES CHARGES DE GESTION | 597 879.62 | 590 429.00 | 3 800.00 | 594 229.00 | 576 397.89 | | 17 831.11 | 97.00 |
| 66 CHARGES FINANCIERES | 89 057.71 | 57 326.00 | -1 002.00 | 56 324.00 | 52 045.31 | | 4 278.69 | 92.40 |
| 67 CHARGES EXCEPTIONNELLES | 5 549.38 | 350 836.83 | 14 800.00 | 365 636.83 | 364 912.50 | | 724.33 | 99.80 |
| 68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS | 77.00 | 585.00 | | 585.00 | 585.00 | | | 100.00 |
| Total Dépenses de Fonctionnement | 3 673 305.48 | 4 154 411.00 | 36 288.00 | 4 190 699.00 | 3 891 886.79 | 93 965.62 | 298 812.21 | 92.87 |



Le réalisé du chapitre 011 « charges à caractère général » présente une forte diminution autant de CA 2019 à CA 2020 que de BP 2020 à CA 2020. L'ensemble des postes de dépenses de ce chapitre a été impacté par la crise sanitaire du COVID-19, mis à part ceux concernant les fournitures de produits et matériaux liés à la mise en place des gestes barrières (+23 956 €).

Cependant, il faut tout de même contrebalancer cette diminution par la réalisation de travaux sur les bâtiments (dépassement des crédits BP +30 100 €), et l'augmentation des taxes foncières réglées par la Commune du fait de l'intégration du bâtiment ST EUCHAIRE acquis en 2019.

Le chapitre 012 « charges de personnel » est inférieur au prévisionnel 2020 et stabilisé par rapport à 2019 : 4 titularisations de postes ont été contrebalancées par l'impact COVID qui a fait chuter le poste des remplacements ainsi que celui des heures supplémentaires. Au 31 décembre 2020, il y avait 49 employés permanents dont 37 à temps complet.

Le chapitre 014 affiche le montant du FPIC et les dégrèvements de Taxe d'Habitation sur les Logements Vacants.

Le chapitre 042 présente un dépassement du prévisionnel à hauteur de 17 470 € : il s'agit d'opérations de cessions dont l'ouverture de crédits est automatique.

Le chapitre 65 « autres charges de gestion » est en diminution de 17 831 € par rapport au prévisionnel dont 4 220 € correspondent à la révision du calcul des indemnités des élus suites aux élections municipales de mars 2020, et 11 390 € correspondent à la non réalisation de subventions à des associations dont les actions ont été annulées du fait du COVID 19.

Le chapitre 66 « charges financières » retrace les intérêts de la dette dont la diminution est progressive et régulière (-10 000 € à l'article 66111). La commune a un encours de dette correspondant au 31 décembre 2020 à 17 emprunts.

En 2019 le compte 6688 comptabilisait l'Indemnité de Remboursement Anticipé du refinancement d'un prêt Crédit Agricole. En 2020, seule l'annuité actuarielle découlant de l'achat du bâtiment St EUCHAIRE et des terrains TURLMONT apparait.

La particularité du chapitre 67 « charges exceptionnelles » est d'afficher notamment les frais d'obsèques des indigents ainsi que les remboursements liés aux annulations de recettes en régie (location de salle, inscription CLSH en rapport cette année avec la crise sanitaire). A noter également en

2020 l'enregistrement à l'article 678 du montant du transfert du résultat de fonctionnement 2019 du Budget EAU vers le Bassin de Pompey pour 347 527 €.

Un comparatif d'une année à l'autre n'est donc pas significatif pour ce chapitre

Quant aux actions annuelles et répétitives telles que les remises des prix (patrouilleurs, dictionnaires de rentrée, concours Maisons Fleuries et Noël) elles n'ont pu toutes être réalisées, là encore du fait de la crise sanitaire.

Le chapitre 68 « dotations et provisions » fait état des provisions annuelles pour les Comptes Epargne Temps ouverts par les agents communaux (585 € pour 2020 contre 77 € en 2019).

Les dépenses réelles de fonctionnement 2020 ont augmenté de + 5.94% par rapport à l'exercice 2019.

2) L'INVESTISSEMENT

Les Recettes

| Chapitre | REALISE N-1 | BP | BS, DM, AS | TOTAL BUDGET | REALISE N | RAE | CREDITS ANNULES | % REALISE CA/BP |
|---|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|-----------|-----------------|-----------------|
| 001 RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT | 49 070.27 | | | | | | | |
| 021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONN | | 59 474.00 | | 59 474.00 | | | 59 474.00 | |
| 024 PRODUITS DES CESSIONS | | 1 400.00 | 8 768.00 | 10 168.00 | | | 10 168.00 | |
| 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT | 99 642.65 | 99 982.00 | | 99 982.00 | 117 451.88 | | -17 469.88 | 117.47 |
| 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 485 723.05 | 26 521.00 | 9 201.00 | 35 722.00 | 35 721.39 | | 0.61 | 100.00 |
| 10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES | 569 467.30 | 624 716.22 | 238.00 | 624 954.22 | 623 986.05 | | 968.17 | 99.85 |
| 13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES | 49 127.00 | 35 812.00 | | 35 812.00 | 4 156.00 | 31 656.00 | | 11.61 |
| 16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES | 380 000.00 | 870 411.00 | 1 060.00 | 871 471.00 | 271 468.75 | | 600 002.25 | 31.15 |
| 27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 19 888.21 | | | | | | | |
| Total Recettes d'Investissement | 1 652 918.48 | 1 718 316.22 | 19 267.00 | 1 737 583.22 | 1 052 784.07 | 31 656.00 | 653 143.15 | 60.59 |

Les Dépenses

| Chapitre | REALISE N-1 | BP | BS, DM, AS | TOTAL BUDGET | REALISE N | RAR | CREDITS ANNULES | % REALISE CA/BP |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|-----------------|-----------------|
| 001 RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT | | 126 047.09 | | 126 047.09 | 126 047.09 | | | 100.00 |
| 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT | 99 290.29 | 100 000.00 | | 100 000.00 | 103 449.48 | | -3 449.48 | 103.45 |
| 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 485 723.05 | 26 521.00 | 9 201.00 | 35 722.00 | 35 721.39 | | 0.61 | 100.00 |
| 16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES | 517 647.08 | 716 430.00 | | 716 430.00 | 713 396.71 | | 3 033.29 | 99.58 |
| 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 9 310.60 | 93 972.80 | -500.00 | 93 472.80 | 33 184.20 | 29 476.80 | 30 811.80 | 35.50 |
| 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES | 4 242.32 | 7 500.00 | | 7 500.00 | 2 352.95 | | 5 147.05 | 31.37 |
| 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 90 912.93 | 88 760.19 | 15 729.00 | 104 489.19 | 94 555.79 | 1 849.50 | 8 083.90 | 90.49 |
| 23 IMMOBILISATIONS EN COURS | 365 143.93 | 559 085.14 | -5 163.00 | 553 922.14 | 256 545.19 | 95 580.70 | 201 796.25 | 46.31 |
| 26 PARTICIPATIONS, CREANCES RATTACHEES | 15.50 | | | | | | | |
| Total Dépenses d'Investissement | 1 572 285.70 | 1 718 316.22 | 19 267.00 | 1 737 583.22 | 1 365 252.80 | 126 907.00 | 245 423.42 | 78.57 |

Les principaux investissements 2020 :

- La seconde annuité de l'opération d'achat du bâtiment ST EUCHAIRE et des terrains Turломont pour 86 897 €
- Une étude concernant la programmation de travaux sur le site du château de l'avant-garde à hauteur de 24 936 €
- Achat de matériel et outillage technique pour 33 688 €
- Achat d'un véhicule pour les Services Techniques (Peugeot PARTNER) 12 000 €
- L'informatisation dans les écoles 24 752 €
- La seconde phase de l'aménagement des jardins communaux pour 11 828 €
- Des travaux paysagers à hauteur de 24 949 €
- La poursuite du programme ADAP HANDICAP pour 23 559 €
- La réfection des logements communaux 24 731 € et du bâtiment STA 28 908 €
- Divers travaux dans les écoles (façade, égouts, eaux et bureau direction JEUYETE : 68 913 € ; façades et radiateurs COUSTEAU : 39 656 €
- L'installation d'un disc golf pour 4 985 €
- Des travaux d'aménagement de voirie et d'éclairage pour 25 619 € (sentiers rue de la Mine ; parking Maison Fleurie et Logements SCHWEITZER, rampe d'accès rue Myrthil Dupont)

Les principaux investissements non réalisés sont dus :

aux Restes à Réaliser de l'exercice 2020 reportés en 2021 à hauteur de 126 907 € dont

- 29 476 € pour les études Pôle Urbain Central et Cœur de Ville, Vestiges Château Avant-Garde et licences informatiques
- 1 849 € pour l'informatisation des écoles et de l'outillage technique

- 84 665 € pour l'entretien des bâtiments (75 991 € AD'AP – 8 674 € CA toiture)
- 10 915 € pour l'entretien de la voirie

à un report sur exercices ultérieurs

- 30 000 € correspondant à une étude pour la restructuration du Centre Socio-Culturel,
- 16 000 € de travaux prévus au Centre Aéré (alarme et portes sécurisation)
- 176 993 € pour les travaux d'adaptabilité 3^e phase (église, MPT, Centre Aéré) et phase 2020 EIFFEL A
- 23 000 € de travaux et acquisitions diverses

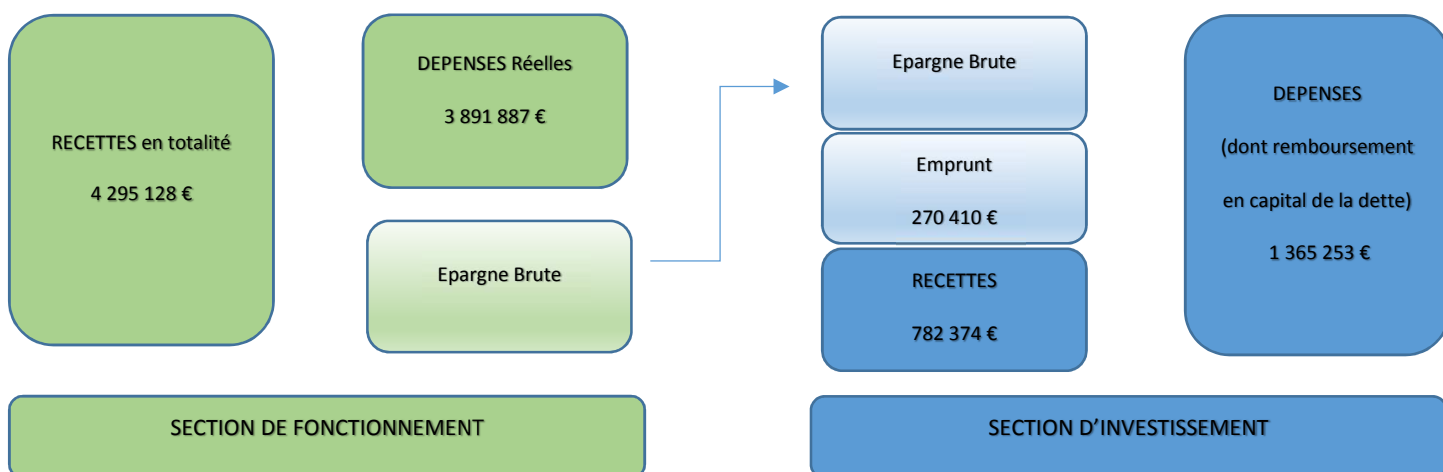
Les investissements 2020 étaient partiellement financés par le recours à l'emprunt à hauteur de 600 000 €.

Cet emprunt n'a finalement pas été réalisé compte tenu de la situation sanitaire et des reports de travaux.

La section d'investissement de l'exercice 2020 a de fait dégagé un déficit à hauteur de 105 788 € hors transfert du résultat EAU 2019.

A savoir : la section de fonctionnement du budget doit dégager suffisamment d'épargne pour a minima rembourser le capital des emprunts inscrits en dépenses d'investissement et permettre également de financer une partie des investissements.

3) ANALYSE *



En 2020, l'épargne brute ou capacité d'autofinancement brute s'est finalement élevée à 149 909 € contre 202 899 € en 2019.

Cette épargne brute permet notamment d'identifier :

Les marges de manœuvre existantes au sein de la section de fonctionnement

La capacité de la Commune à se désendetter ou à investir.

Le taux d'épargne brut s'élève à 4 % des recettes réelles de fonctionnement ; le seuil d'alerte d'une dégradation de la situation financière d'une collectivité est fixé à 10 %.

L'épargne brute permet également d'exprimer la capacité de désendettement en nombre d'années nécessaires à rembourser la dette si toutefois l'intégralité de l'épargne y était consacrée.

Au 31 décembre 2020, la capacité de désendettement est de 16.50 ans.

Flash COVID : 15 406 € de recettes annulées compensées par 189 094 € de dépenses également annulées soit un gain final de 173 688 €

| Sur principales réalisations 2020 | Dépenses supplémentaires | Dépenses annulées | Gain sur le Budget | Recettes supplémentaires | Recettes annulées | Perte sur le Budget | Impact réalisé 2020 |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ADMIN. GENERALE | | - 12 788,00 | 12 788,00 | | 1 317,00 | - 1 317,00 | - 11 471,00 |
| RESSOURCES HUMAINES | 23 581,00 | - 70 754,00 | 47 173,00 | | 3 753,00 | - 3 753,00 | - 43 420,00 |
| SERVICES TECHNIQUES | 38 876,00 | - 77 749,00 | 38 873,00 | | | - | - 38 873,00 |
| JEUNESSE | 260,00 | - 48 558,00 | 48 298,00 | | 19 879,00 | - 19 879,00 | - 28 419,00 |
| SCOLAIRE | | - 14 957,00 | 14 957,00 | | | - | - 14 957,00 |
| ANIMATION / MANIF. | | - 30 305,00 | 30 305,00 | | | - | - 30 305,00 |
| LOCATIONS SALLES | 3300,00 | | - 3 300,00 | | 2 632,00 | - 2 632,00 | + 5 932,00 |
| ETAT CIVIL / CIMETIERE | | | - | 12 175,00 | | 12 175,00 | - 12 175,00 |
| | 66 017,00 | -255 111,00 | 189 094,00 | 12 175,00 | 27 581,00 | - 15 406,00 | - 173 688,00 |

Hors travaux investissements reportés et emprunt 2020 non réalisé

- Réalisé 2020