

VILLE DE VILLEMOMBLE

PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021 DE LA COMMUNE

Suite au vote de la loi NOTRe (n°2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République), l'article 2313-1 du Code général des collectivités territoriales prévoit, pour l'ensemble des communes, qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune.

Véritable bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées, ce compte administratif constitue l'arrêté des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire.

Le compte administratif 2021 retrace donc l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la Ville entre le 1er janvier et le 31 décembre 2021.

Le compte administratif :

- rapproche les prévisions inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres).
- présente les résultats comptables de l'exercice.
- est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante.

A. Le compte administratif 2021

1. Le niveau général de réalisation 2021

DEPENSES		RECETTES	
Total dépenses	46 837 668,13	Total recettes	50 214 365,79
Crédits ouverts	70 556 274,63	Crédits ouverts	70 556 274,63
% Réalisation	66,38%	% Réalisation	71,17%

Le taux d'exécution du compte administratif 2021 (hors restes à réaliser) est de 66,38 % en dépenses et 71,17 % en recettes.

Lors de l'exécution budgétaire, la collectivité effectue des opérations dites réelles et d'autres opérations qualifiées d'ordre.

Les opérations réelles ont un impact direct sur la trésorerie, il s'agit d'encaissements et décaissements effectifs.

Les opérations d'ordre n'ont pas de conséquences sur la trésorerie, elles ne représentent que des jeux d'écriture, elles ne donnent lieu ni à encaissement, ni à décaissement.

2. La section de fonctionnement

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	38 603 233,16	Recettes réelles	41 998 414,11
Dépenses d'ordre	1 627 801,35	Recettes d'ordre	77 299,29
Total dépenses	40 231 034,51	Total recettes	42 075 713,40
Crédits ouverts	52 078 407,09	Crédits ouverts	52 078 407,09
% Réalisation	77,25%	% Réalisation	80,79%

3. La section d'investissement

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	6 523 286,33	Recettes réelles	6 504 803,04
Dépenses d'ordre	83 347,29	Recettes d'ordre	1 633 849,35
Total dépenses	6 606 633,62	Total recettes	8 138 652,39
Crédits ouverts	18 477 867,54	Crédits ouverts	18 477 867,54
% Réalisation	35,75%	% Réalisation	44,04%

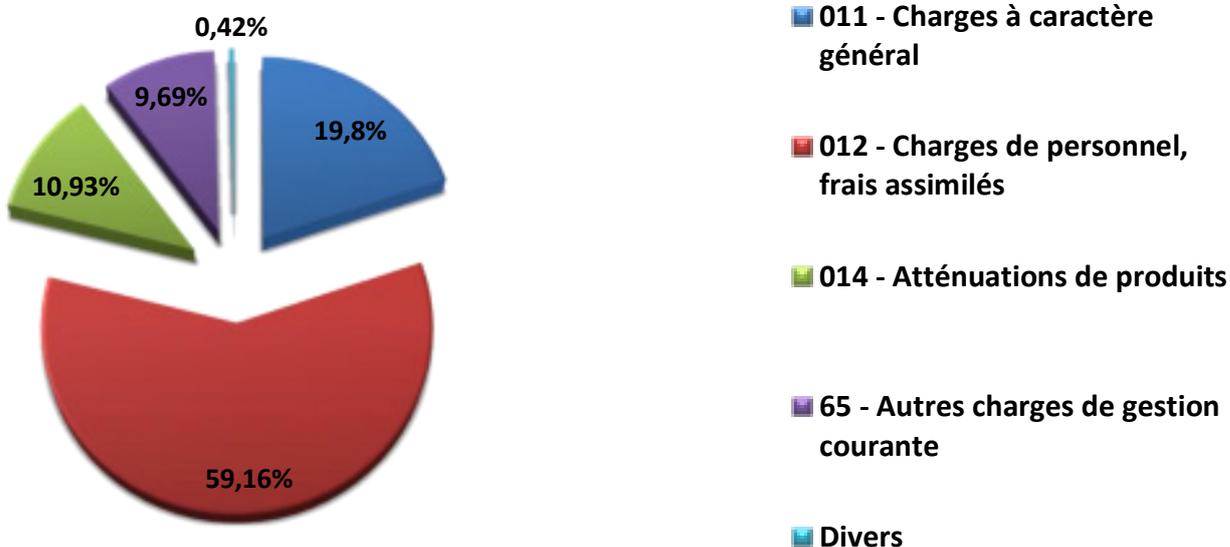
B. Présentation détaillée du compte administratif 2021

1. Les opérations réelles de la section de fonctionnement

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	38 603 233,16	Recettes réelles	41 998 414,11
Crédits ouverts	41 082 246,00	Crédits ouverts	41 673 923,00
% Réalisation	93,96%	% Réalisation	100,78%

▪ **Les dépenses réelles de fonctionnement**

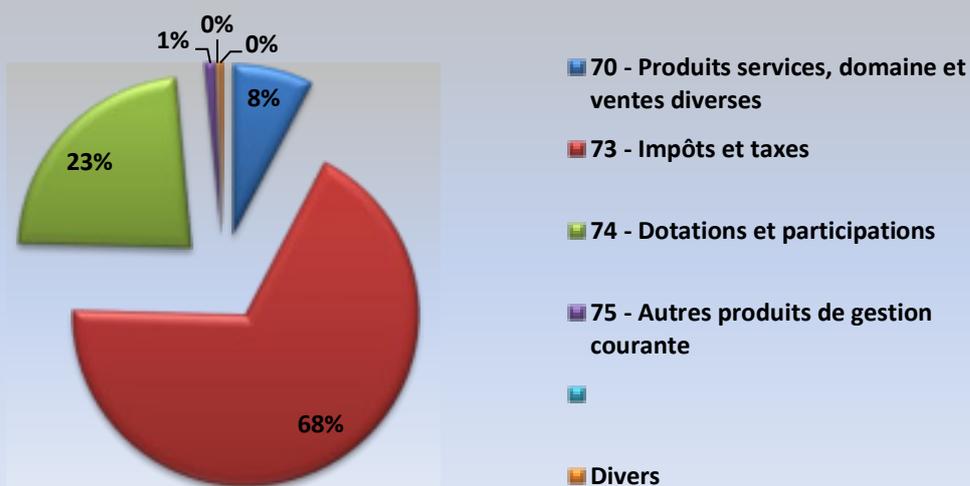
Répartition des dépenses par chapitre



Le chapitre 012 correspondant aux charges de personnel et frais assimilés représentent 59,16 % des dépenses réelles de fonctionnement.

▪ **Les recettes réelles de fonctionnement**

Répartition des recettes par chapitre

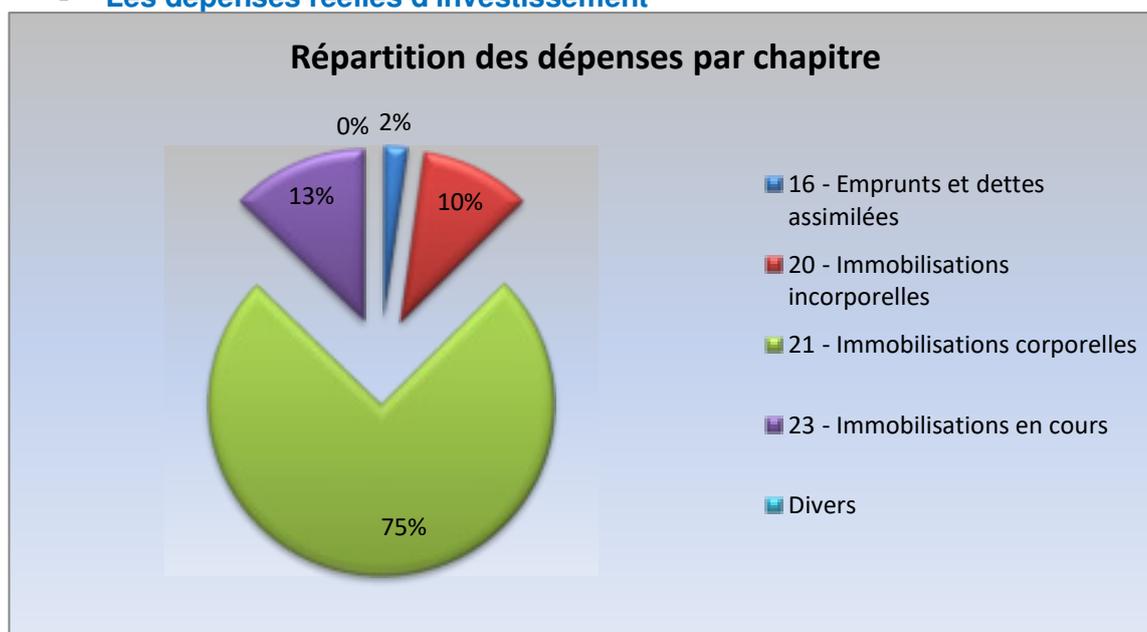


Le chapitre 73 correspondant aux impôts et taxes représentent 68% des recettes réelles de fonctionnement.

2. Les opérations réelles de la section d'investissement

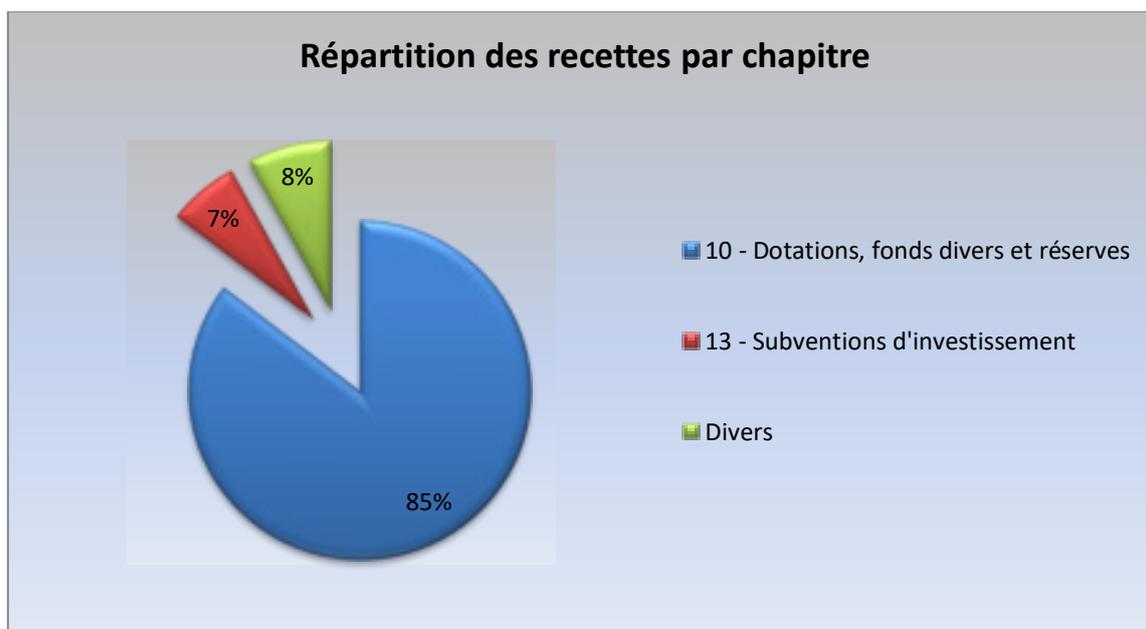
DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	6 523 286,33	Recettes réelles	6 504 803,04
Crédits ouverts	17 723 016,75	Crédits ouverts	7 101 706,45
% Réalisation	36,80%	% Réalisation	91,59%

▪ Les dépenses réelles d'investissement



Le chapitre 23 correspondant aux travaux en cours représentent 13% des dépenses réelles d'investissement.

▪ Les recettes réelles d'investissement



Le Fonds de compensation de la TVA, la Taxe d'aménagement et l'excédent de fonctionnement capitalisé (Dotations, fonds divers et réserves) représentent 85% des recettes réelles d'investissement.

Les subventions d'investissement représentent 7 % des recettes réelles d'investissement.

C. Les résultats de l'exercice 2021

1. Le résultat de l'exercice 2021

	Fonctionnement	Investissement	Total
Dépenses	40 231 034,51	6 606 633,62	46 837 668,13
Recettes	42 075 713,40	8 138 652,39	50 214 365,79
Résultat	1 844 678,89	1 532 018,77	+ 3 376 697,66

Résultat de l'exercice : + 3 376 697,66 €

2. Le résultat de clôture de l'exercice 2021

Le résultat de clôture est déterminé de la façon suivante :

- Investissement
 - Résultat de clôture 2020
 - +/- Résultat de l'exercice 2021
- Fonctionnement
 - Résultat de clôture 2020
 - Part affectée à l'investissement
 - +/- Résultat de l'exercice 2021

	Résultat de clôture 2020	Part affectée à l'investissement	Résultat de l'exercice 2021	Résultat de clôture 2021
Investissement	-297 549,79		1 532 018,77	1 234 468,98
Fonctionnement	13 127 058,01	-2 799 874,92	1 844 678,89	12 171 861,98
Total	12 829 508,22	-2 799 874,92	3 376 697,66	13 406 330,96

Résultat de clôture : 13 406 330,96 €

3. Le résultat cumulé du compte administratif

Les résultats d'un exercice budgétaire figurant au compte administratif sont constitués du déficit ou de l'excédent réalisé par chacune des deux sections mais *aussi des restes à réaliser* en dépenses et en recettes.

Les restes à réaliser de la section d'investissement correspondent :

- aux dépenses d'investissement engagées non mandatées au 31/12 pour lesquelles il y a eu un engagement juridique et comptable.
- aux recettes certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre au 31/12 de l'exercice.

	Résultat de clôture 2021	Solde des restes à réaliser	Résultat du Compte Administratif
Investissement	1 234 468,98	- 620 535 ,67	613 933,31
Fonctionnement	12 171 861,98		13 127 058,01
Total	13 406 330,96	- 620 535,67	12 785 795,29

**Résultat cumulé du compte
administratif : 12 785 795,29 €**

D. L'évolution des comptes administratifs 2016 à 2021

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
--	------	------	------	------	------	------

FONCTIONNEMENT

Dépenses	38 885 640,88	41 132 590,91	35 856 194,95	36 414 183,27	37 567 669,98	40 231 034,51
Recettes	43 958 715,45	45 398 624,53	40 054 144,51	42 277 528,42	40 268 119,94	42 075 713,40
Résultat de l'exercice	5 073 074,57	4 266 033,62	4 197 949,56	5 863 345,15	2 700 449,96	1 844 678,89
Excédent de l'année N-1	4 902 400,58	5 296 615,01	5 269 856,93	4 497 806,49	10 361 151,64	13 127 058,01
Transfert résultats assainissement	223 540,44					
Part affectée à l'investissement	4 902 400,58	4 292 791,70	4 970 000,00		0,00	2 799 874,92
RESULTAT DE CLOTURE	5 296 615,01	5 269 856,93	4 497 806,49	10 361 151,64	13 127 058,01	12 171 861,98

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
--	------	------	------	------	------	------

INVESTISSEMENT

Dépenses	8 001 591,64	7 548 388,26	8 684 927,83	18 380 361,55	6 423 802,39	6 606 633,62
----------	--------------	--------------	--------------	---------------	--------------	--------------

Recettes	10 042 211,11	12 552 683,95	9 380 098,25	4 768 599,94	5 874 742,13	8 138 652,39
----------	---------------	---------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Résultat de l'exercice	2 040 619,47	5 004 295,69	695 170,42	-13 611 761,61	-549 060,26	1 532 018,77
------------------------	--------------	--------------	------------	----------------	-------------	--------------

Excédent de l'année N-1	6 694 331,61	8 163 805,97	13 168 101,66	13 863 272,08	251 510,47	-297 549,79
-------------------------	--------------	--------------	---------------	---------------	------------	-------------

Transfert résultats assainissement	-571 145,11					
------------------------------------	-------------	--	--	--	--	--

RESULTAT DE CLOTURE D'INVESTISSEMENT	8 163 805,97	13 168 101,66	13 863 272,08	251 510,47	-297 549,79	1 234 468,98
--------------------------------------	--------------	---------------	---------------	------------	-------------	--------------

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
--	------	------	------	------	------	------

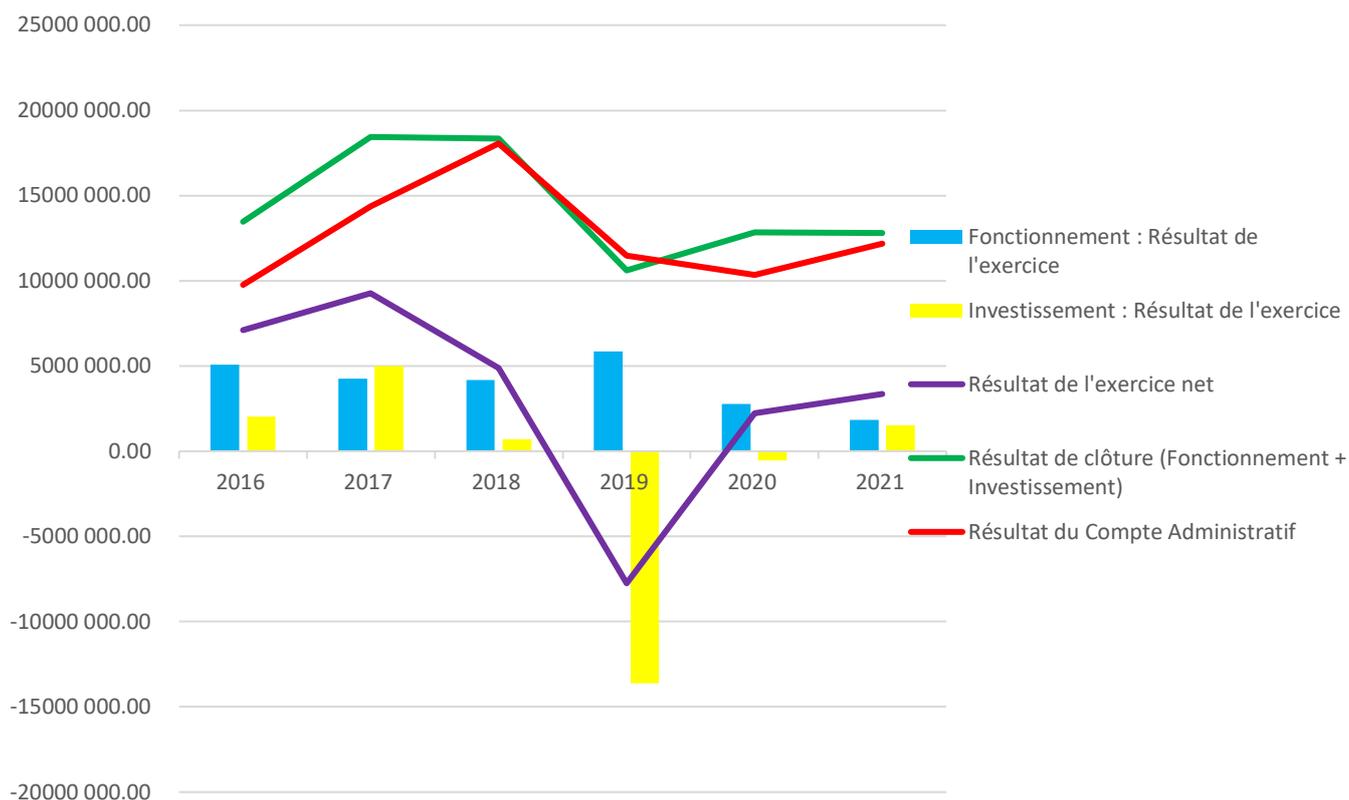
FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT

Résultat de clôture (Fonctionnement + Investissement)	13 460 420,98	18 437 958,59	18 361 078,57	10 612 662,11	12 829 508,22	12 785 795,29
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Solde restes à réaliser	-3 696 844,82	-4 068 255,01	-301 372,67	882 643,20	-2 502 325,13	- 620 535,67
-------------------------	---------------	---------------	-------------	------------	---------------	--------------

Résultat du Compte Administratif	9 763 576,16	14 369 703,58	18 059 705,90	11 495 305,31	10 327 183,09	12 171 861,98
----------------------------------	--------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Evolution des résultats de 2016 à 2021



E. Les ratios financiers

L'exécution budgétaire de l'exercice 2020 est caractérisée par les éléments d'équilibres suivants :

- **La capacité d'autofinancement brute**

La capacité d'autofinancement brute (CAF) est un indicateur de la santé financière d'une collectivité car elle représente l'excédent résultant du fonctionnement utilisable pour financer les opérations d'investissement (Remboursement de dettes, dépenses d'équipement, ...).

Elle constitue un double indicateur :

1. Un indicateur de l' « aisance » de la section de fonctionnement, dans la mesure où son niveau correspond à un « excédent » de recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement.
2. Un indicateur de la capacité de la commune à investir

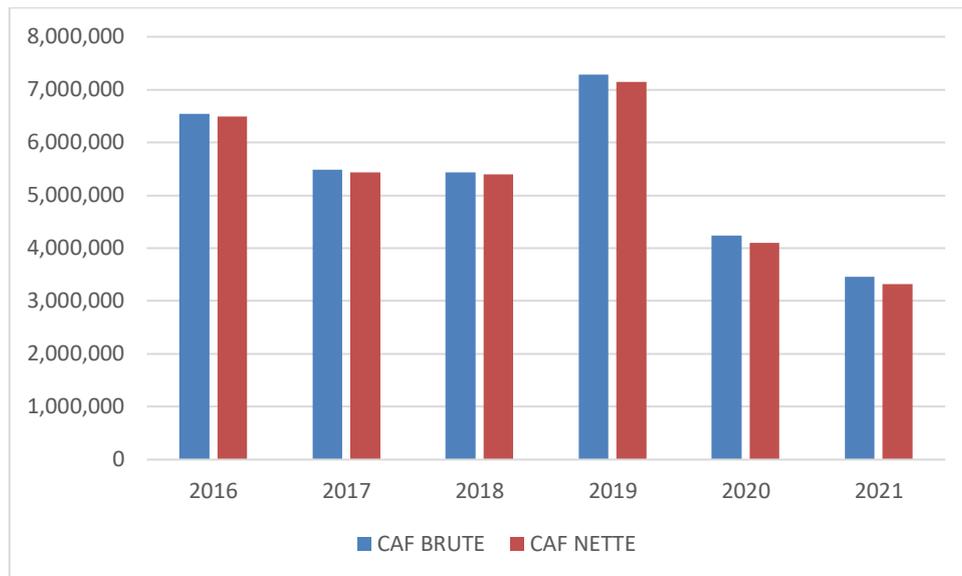
- **La capacité d'autofinancement nette :**

La capacité d'autofinancement nette (CAF nette) représente l'excédent résultant du fonctionnement après remboursement des dettes en capital.

Elle représente le reliquat disponible pour autofinancer des nouvelles dépenses d'équipement. La CAF nette est une des composantes du financement disponible.

C'est un indicateur de gestion qui mesure, exercice après exercice, la capacité de la collectivité à dégager au niveau de son fonctionnement des ressources propres pour financer ses dépenses d'équipement, une fois ses dettes remboursées.

EVOLUTION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT



La CAF nette suit de 2016 à 2021, la même trajectoire que la CAF brute car les remboursements de dettes financières se limitent aux seuls emprunts CAF qui n'absorbent qu'une infime part de la CAF brute (136 917 €).

La CAF brute et la CAF nette, s'élèvent respectivement, à 3 453 876 € et 3 316 959 € pour 2021.

La CAF nette 2021 a diminué de 19,10 % par rapport à 2020.