



Ville de Compiègne

Rapport de présentation

COMPTES ADMINISTRATIFS 2020

Conseil Municipal du 26 mars 2021

Préambule

Le compte administratif termine le cycle budgétaire annuel et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Ainsi, le compte administratif 2020 a été précédé par :

- Le débat d'orientation budgétaire tenu le 7 février 2020,
- Le vote du budget primitif 2020 intervenu le 6 mars 2020,
- Les décisions modificatives adoptées les 7 mai 2020, 15 octobre 2020 et 11 décembre 2020.

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 2020 totalise 76,2 M€ de recettes comprenant 60,6 M€ de recettes de fonctionnement, dont 2 M€ correspondant à l'excédent reporté de 2019, et 15,5 M€ de recettes d'investissement.

Les dépenses s'élèvent à 72,5 M€ et sont composées de 54 M€ de dépenses de fonctionnement et 13,1 M€ de dépenses d'investissement auxquels s'ajoute la reprise du déficit d'investissement de l'exercice précédent de 5,4 M€.

Le budget annexe de la ZAC du Camp de Royallieu totalise 1,4 M€ de recettes et 1,2 M€ de dépenses. S'y ajoute la reprise du déficit antérieur pour 500 K€.

Sommaire	N° de page
I. BUDGET PRINCIPAL	3
A. LES RESULTATS 2020	3
B. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	4
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	8
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	11
E. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	12
II. BUDGET ANNEXE ZAC DU CAMP DE ROYALLIEU	14
III. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE	15
A. EVOLUTION DU FONCTIONNEMENT ET EPARGNES	15
B. ENDETTEMENT	16
C. RATIOS	16

I. BUDGET PRINCIPAL

A. LES RESULTATS 2020

SECTION	REPRISE RESULTATS 2019	RESULTAT EXECUTION 2020	RESULTAT DE CLOTURE 2020 (A)	SOLDE RESTES A REALISER (B)	RESULTATS CUMULES (A + B)	AFFECTATION DECIDEE
Fonctionnement	1 968 300,03	4 669 957,29	6 638 257,32		6 638 257,32	6 638 257,32
Investissement	- 5 419 743,53	2 396 471,09	- 3 023 272,44	1 209 718,21	- 1 813 554,23	- 4 500 000,00
Total	- 3 451 443,50	7 066 428,38	3 614 984,88	1 209 718,21	4 824 703,09	2 138 257,32

Nb : la reprise des résultats correspond aux résultats issus du compte administratif 2019 du budget principal. Concernant le fonctionnement, le résultat repris correspond au résultat de 2019 de 5.568.300,03 € diminué de l'affectation partielle du résultat de fonctionnement en investissement (3.600.000 €) par délibération du 6 mars 2020.

Le résultat de clôture 2020, composé du résultat d'exécution 2020 et de la reprise des résultats de 2019, est excédentaire de 3.614.985 € comprenant :

- Un résultat excédentaire de 6.638.257 € en fonctionnement,
- Un besoin de financement de 3.023.272 en investissement.

Le résultat global de clôture est augmenté du solde des restes à réaliser de 1.209.718 € d'où un résultat cumulé global excédentaire de 4.824.703 €.

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 : travaux d'enfouissement de réseaux (300 K€), requalification de voiries (317 K€), câblage informatique des bâtiments communaux (121 K€), équipements de vidéosurveillance (174 K€), éclairage public (103 K€), travaux vestiaires service jardin (130 K€), travaux bâtiments communaux (140 K€), liaisons piétonnes et cyclistes (62 K€)...

Les restes à réaliser en recettes comprennent un emprunt de 1 M€ non mobilisé, ainsi que des subventions notifiées mais non perçues ; pour les principales : les subventions ITI pour les travaux d'aménagement Square de l'Echarde et Square du Vivier Corac (541 K€ et 351 K€), les subventions du Conseil Départemental pour plusieurs projets (travaux de vidéosurveillance, aménagement Square de l'Echarde, programme de voirie, aménagement aires de jeux, accessibilité des bâtiments communaux, travaux Ecole des Beaux Arts) pour 410 K€, les fonds de concours de l'ARCBA pour le terrain synthétique, les travaux à la Petite Chancellerie, le poste PAN (550 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 2020, 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 primitif, ce qui implique une difficulté de comparaison avec les exercices précédents.

B. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Recettes de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
002	Résultat reporté	1 207 695	1 386 626	1 968 300	1 968 300	100,0%	Selon CA 2019
013	Atténuation de charges	497 761	361 843	248 000	421 150	169,8%	Remboursement charges de personnel (notamment indemnités journalières)
70	Produits des services	3 989 375	4 458 272	3 566 894	3 272 199	91,7%	Baisse globale de 1,2 M€
73	Impôts et taxes	41 998 524	42 935 823	42 441 410	42 809 997	100,9%	Grâce à la progression des produits fiscaux, taux de réalisation proche de 100 % malgré montant de la DSC diminué suite transfert de compétence GEPU (-324 K€) et non perception de la taxe hippique (190 K€)
74	Dotations, subventions et participations	10 290 222	10 053 178	10 248 335	10 484 517	102,3%	Dont participations spécifiques liées à la crise sanitaire (actions politique de la ville, soutien de la CAF aux structures de petite enfance)
75	Autres produits de gestion courante	646 164	668 345	667 428	664 627	99,6%	
76	Produits financiers	11	0	10	0	0,0%	
77	Recettes exceptionnelles	1 068 507	870 297	843 737	914 736	108,4%	Dont cessions immobilières (722 K€)
78	Reprise de provision		14 390	0	0	nc	
042 (2)	Opérations d'ordre de transfert entre section	84 914	127 116	86 460	82 477	95,4%	
Total recettes de fonctionnement :		59 783 171	60 875 889	60 070 573	60 618 002	100,9%	

Le taux de réalisation des recettes de fonctionnement est de 100,9 % 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 inférieure de 258 K€ à celui du CA 2019 avec un total de 60,6 M€

Outre les aides exceptionnelles COVID, la bonne gestion de la ville permet d'absorber le choc de la crise sanitaire grâce à un résultat reporté en 2020 en progression de 581 K€

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

1. Chapitre 73 – Impôts et taxes

Recettes de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
002	Résultat reporté	1 207 695	1 386 626	1 968 300	1 968 300	100,0%	Selon CA 2019
013	Atténuation de charges	497 761	361 843	248 000	421 150	169,8%	Remboursement charges de personnel (notamment indemnités journalières)
70	Produits des services	3 989 375	4 458 272	3 566 894	3 272 199	91,7%	Baisse globale de 1,2 M€
73	Impôts et taxes	41 998 524	42 935 823	42 441 410	42 809 997	100,9%	Grâce à la progression des produits fiscaux, taux de réalisation proche de 100 % malgré montant de la DSC diminué suite transfert de compétence GEPU (-324 K€) et non perception de la taxe hippique (190 K€)
74	Dotations, subventions et participations	10 290 222	10 053 178	10 248 335	10 484 517	102,3%	Dont participations spécifiques liées à la crise sanitaire (actions politique de la ville, soutien de la CAF aux structures de petite enfance)
75	Autres produits de gestion courante	646 164	668 345	667 428	664 627	99,6%	
76	Produits financiers	11	0	10	0	0,0%	
77	Recettes exceptionnelles	1 068 507	870 297	843 737	914 736	108,4%	Dont cessions immobilières (722 K€)
78	Reprise de provision		14 390	0	0	nc	
042 (2)	Opérations d'ordre de transfert entre section	84 914	127 116	86 460	82 477	95,4%	
Total recettes de fonctionnement :		59 783 171	60 875 889	60 070 573	60 618 002	100,9%	

Ce chapitre est en diminution de 126 K€ par rapport au CA 2019.

On notera notamment la baisse de l'attribution de compensation (- 324 K€) liée au transfert de compétence de la gestion des eaux pluviales urbaines à l'Agglomération de la Région de Compiègne et de la Basse Automne.

Le produit issu de la taxe sur les paris hippiques, évaluée au budget primitif à 190 K€, n'a par ailleurs pas été perçue ; le versement sera effectué en 2021. Son montant est fonction du montant des enjeux et sera donc impacté par la crise sanitaire et les restrictions ayant amené à la fermeture des PMU durant le confinement et le déroulement des rencontres à huis clos.

Les droits de place ont également été réduits de moitié du fait des restrictions d'ouverture des marchés, durant notamment la période de confinement.

D'autres recettes ont compensé ces baisses avec principalement une hausse importante de la taxe additionnelle aux droits de mutation totalisant près de 2 M€ contre 1,7 M€ en 2019.

La dynamique des bases a également permis une évolution favorable des produits issus de la fiscalité directe locale qui progressent de 271 K€.

L'évolution des bases est retracée ci-après :

Détail état 1288 (CA= bases effectives) Hors rôles supplémentaires et complémentaires		CA 2018	CA 2019	CA 2020	Commentaires CA 2020
73111					
TH	Bases	71 481 955	73 471 787	73 267 348	1ère partie de la réforme fiscale avec suppression de 80 % de la TH Coefficient de revalorisation des bases : 0,9 %
	Evolution bases	-0,01%	2,78%	-0,28%	
	Taux	14,62%	14,62%	14,62%	
	Evolution taux	0,97%	0,00%	0,00%	
	Montant	10 450 638	10 741 407	10 711 543	
FB	Bases	64 557 514	65 646 338	66 793 818	Evolution liée à la revalorisation par coefficient : +1,2 % Evolution liée à la dynamique des bases : 0,55 %
	Evolution bases	2,33%	1,69%	1,75%	
	Taux	26,57%	26,57%	26,57%	
	Evolution taux	0,99%	0,00%	0,00%	
	Montant	17 172 889	17 459 424	17 757 124	
FNB	Bases	171 556	182 788	200 377	Evolution des bases de 9,62 %
	Evolution bases	0,96%	6,55%	9,62%	
	Taux	59,18%	59,18%	59,18%	
	Evolution taux	0,97%	0,00%	0,00%	
	Montant	101 527	108 174	118 583	
TOTAL		27 725 054	28 309 005	28 587 250	
	Pour mémoire revalorisation forfaitaire bases	1,20%	2,20%		0,9 % pour la TH 1,2 % pour la TFB

La progression des produits fiscaux est donc issue de la variation des bases, les taux étant stables.

2. Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations

Ce chapitre est en progression par comparaison au compte administratif 2019.

Recettes de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
74	Dotations, subventions et participations	10 290 222	10 053 178	10 248 335	10 484 517	102,3%	Dont participations spécifiques liées à la crise sanitaire (actions politique de la ville, soutien de la CAF aux structures de petite enfance)
7411	dont DGF	3 906 737	3 767 229	3 613 037	3 613 037	100,0%	Baisse liée à l'évolution de la population et au mécanisme d'écrêtement
74123	DSU	2 326 931	2 449 613	2 576 337	2 576 337	100,0%	Augmentation liée aux abondements des dotations prévue dans la loi de finances
74127	DNP	197 515	177 764	159 988	159 988	100,0%	Dispositif diminué chaque année car non abondé depuis loi de finances 2015
74718	Autres subv. Etat dont empl. aidés et fds amorceage	453 228	301 094	481 911	639 559	132,7%	Dont participations DDCS pour des actions prévues dans le cadre de la Politique de la Ville mais reportées à 2021 du fait de la crise sanitaire (200 K€)
7473	Participation CD60	67 859	32 626	25 000	24 870	99,5%	Recettes liées à la fréquentation des écoles et collèges aux équipements sportifs, fortement impactée par la crise sanitaire
74751	Remboursements ARC	135 273	50 000	0	2 000	nc	Non réalisation du mapping Participation pour l'action "Partageons le CV"
7478	Autres organismes	1 811 899	1 856 740	1 868 880	2 012 161	107,7%	Dont aide exceptionnelle COVID pour l'ensemble des crèches
74834	Etat - compensation TF	246 722	254 600	254 600	256 240	100,6%	
74835	Etat - compensation TH	833 490	881 855	921 053	921 053	100,0%	
74...	Autres dotations, subv..	310 569	281 658	347 529	279 272	80,4%	Dont FCTVA sur les dépenses de fonctionnement (114 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 154 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 127K€, grâce aux abondements prévus par la loi de finances.

Des recettes inhabituelles ont également été constatées, du fait de la crise sanitaire. Ainsi la Direction Département de la Cohésion Sociale a versé des participations pour la réalisation d'actions dans le cadre de la politique de la ville (200 K€).

Dans le même contexte, la Caisse d'Allocations Familiales a octroyé des aides spécifiques de soutien aux structures de petite enfance permettant de compenser la perte de recettes liée aux périodes de fermetures et aux dispositions d'accueil restreint, mais également pour tenir compte des coûts supplémentaires liés aux mesures d'hygiène renforcées.

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

3. Chapitre 70 – Produits des services

Recettes de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires	
70	Produits des services	3 989 375	4 458 272	3 566 894	3 272 199	91,7%	Baisse globale de 1,2 M€	
70321	dont droits de stationnement et location voie publique	138 748	150 244	87 800	111 125	126,6%	Incidence crise sanitaire impactant le fonctionnement des différents équipements	
70323	Red. Occup. Domaine public	269 684	280 789	233 500	218 172	93,4%		
70383	Redevance stationnement	313 756	409 751	200 000	204 551	102,3%		
70384	Forfait post stationnement	106 804	167 651	90 000	119 631	132,9%		
70388	Autres redevances diverses	94 842	83 984	88 500	58 343	65,9%		
7062	Redev. culturelles	226 709	230 816	182 357	159 500	87,5%		
70631	redev. Sportif	570 749	543 473	343 000	265 620	77,4%		
70632	redev. Loisirs	176 552	190 124	140 500	146 941	104,6%		
7066	redev. Sociale	352 810	353 074	234 400	245 330	104,7%		
7067	redev. Péri-scolaire	1 088 682	1 053 281	812 250	664 825	81,8%		
70846	MAD personnel au GFP en faveur de l'ARC	250 883	157 472	203 960	206 437	101,2%		Montants selon évaluation des personnels mis à disposition (cf délibération n° 9 du 11 décembre 2020)
70848	MAD personnel - Autres organismes		19 062	20 000	21 448	107,2%		Concerne le remboursement d'un agent mis à disposition de l'APC
70873	Remb. frais CCAS	6 700	317 645	393 460	286 382	72,8%		Augmentation liée au 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	201 978	319 001	388 224	405 489	104,4%	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	190 477	181 905	148 943	158 405	106,4%		

La baisse est principalement liée à la crise sanitaire qui a induit la fermeture ou le fonctionnement dégradé des équipements : scolaires, culturels et sportifs.

On notera le remboursement de l'Agglomération de la Région de Compiègne et de la Basse Automne des charges de fonctionnement suite au transfert de compétence obligatoire de la gestion des eaux pluviales urbaines, en application de la convention de gestion actée par délibération du 13 décembre 2019.

4. Autres chapitres

Le chapitre 77 enregistre notamment la réalisation des cessions mobilières et immobilières. En 2020, les cessions immobilières se sont élevées à près de 700 K€ avec la vente d'un bien au 36 Rue de l'Oise, un immeuble au 17 Rue Phileas Lebesgue, une habitation sise 14 Rue Robert Desnos et des locaux à l'Espace du Puy du Roy. Divers matériels (tractopelle, tracteur, véhicule...) ont également été cédés pour 22 K€.

C. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Dépenses de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
011	Charges à caractère général	13 736 712	13 745 561	13 947 902	12 669 749	90,8%	Niveau de réalisation fortement impacté par les conséquences de la crise sanitaire sur l'activité
012	Charges de personnel	33 582 404	33 401 784	34 005 000	33 044 346	97,2%	Diminution des dépenses de 1,07 % par rapport au CA 2019
014	Atténuation de produits	25 303	34 157	25 877	25 877	100,0%	
65	Autres charges de gestion courante	4 068 439	4 107 833	3 873 406	3 717 113	96,0%	Maintien du soutien aux associations Augmentation de la subvention au CCAS afin de lui permettre de faire face aux conséquences de la COVID Diminution liée au changement d'imputation comptable de la subvention au budget annexe ZAC du Camp de Royallieu (chapitre 67)
66	Charges financières	1 273 006	1 155 509	1 105 000	1 018 378	92,2%	Diminution liée au désendettement et à la baisse des taux d'intérêts constatés ces dernières années
67	Charges exceptionnelles	343 354	280 831	904 597	846 563	93,6%	Dont subvention au budget annexe ZAC du Camp de Royallieu(600 K€)
68	Dotation aux provisions	142 978	0	19 947	19 947	100,0%	Ajustement de la provision selon état établi par la Trésorerie Municipale
023	Virement à la section d'investissement	0	0	3 551 072	0	0,0%	Pas de réalisation sur cette prévision
042 (1)	opérations d'ordre entre section	2 125 251	2 581 915	2 637 773	2 637 773	100,0%	Amortissements et opérations d'ordre liées aux cessions
Total dépenses de fonctionnement		55 297 447	55 307 589	60 070 574	53 979 745	95,5%	Taux d'exécution des prévisions avec exécution

Le taux d'exécution est de 95,5 % avec un total de dépenses de près de 54 M€ contre 55,3 M€ au compte administratif 2019.

Cette exécution s'explique par les éléments suivants.

1. Chapitre 011 – Charges à caractère général

Dépenses de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
011	Charges à caractère général	13 736 712	13 745 561	13 947 902	12 669 749	90,8%	Niveau de réalisation fortement impacté par les conséquences de la crise sanitaire sur l'activité
6042	dont prestations	1 043 653	979 581	746 041	710 127	95,2%	Impact de la crise sanitaire
6061	fluides	3 570 827	3 611 956	3 435 209	3 417 475	99,5%	Dépenses incompressibles
6062 à 6068	Autres fournitures non stockées	1 946 802	1 971 893	2 253 354	1 920 714	85,2%	Moins de dépenses du fait de la fermeture des équipements
611	contrat prest. service	518 299	455 157	559 114	476 232	85,2%	Dépenses liées aux différents contrats
613 et 614	locations et charges locatives	922 009	802 414	928 802	771 146	83,0%	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	2 902 807	2 903 805	2 960 056	2 859 134	96,6%	En 2019 : rénovation des parquets de l'Hôtel de Ville
623	communication, publication, manifestations	702 996	715 768	563 588	374 899	66,5%	Baisse liée à l'annulation des différentes manifestations du fait de la crise sanitaire
011..	Autres dépenses	2 129 319	2 304 987	2 430 416	2 084 638	85,8%	<u>Baisse des dépenses en lien avec la crise sanitaire :</u> Baisse des transports liés aux activités périscolaires (- 31 K€) Baisse liée à l'annulation des réceptions diverses (-42 K€) Baisse des fourrières (-21 K€) <u>Autres :</u> Variabilité des dépenses juridiques (contentieux) En 2019, dépenses relatives au leg Lauprizev (100 K€) aujourd'hui vendu

Le niveau de dépenses a été largement impacté par les effets de la crise sanitaire (fermeture des équipements, fonctionnement restreint).

Des dépenses ont ainsi été réduites : réduction des achats de prestations pour la restauration scolaire, réduction des achats liés aux activités périscolaires...)

Au total, « l'économie » est de plus de 1 M€.

2. Chapitre 012 – Charges de personnel

Dépenses de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
012	Charges de personnel	33 582 404	33 401 784	34 005 000	33 044 346	97,2%	Diminution des dépenses de 1,07 % par rapport au CA 2019

Là encore, la crise sanitaire a eu des conséquences sur le niveau de réalisation des dépenses, notamment quant aux heures supplémentaires non nécessaires du fait de la fermeture ou du fonctionnement limité des services à la population.

On notera que le Centre National de Formation de la Fonction Publique Territoriale a accordé une exonération de cotisations du fait de son impossibilité de réaliser les actions de formation dans le contexte du COVID19.

3. Chapitre 65 – Autres dépenses de gestion courante

Dépenses de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
65	Autres charges de gestion courante	4 068 439	4 107 833	3 873 406	3 717 113	96,0%	Maintien du soutien aux associations Augmentation de la subvention au CCAS afin de lui permettre de faire face aux conséquences de la COVID Diminution liée au changement d'imputation comptable de la subvention au budget annexe ZAC du Camp de Royallieu (chapitre 67)
6521	Dont Déficit budget annexe	400 000	450 000	0		nc	Participation au budget annexe versée au chapitre 67
657362	Sub. CCAS	323 000	265 000	337 000	337 000	100,0%	Augmentation afin de permettre au CCAS de faire face aux dépenses d'aides liées à la crise sanitaire
6574	Sub; associations	2 699 554	2 691 085	2 802 616	2 777 236	99,1%	Maintien des aides aux associations
65..	Autres char gest. cour.	645 884	701 748	733 790	602 877	82,2%	Dont indemnités des élus (320 K€) et participations au financement des bassins tampons et eaux pluviales (257 K€)

La baisse constatée provient essentiellement du changement d'imputation budgétaire de la participation du budget principal au budget annexe de la ZAC du Camp de Royallieu.

On soulignera le maintien des aides aux associations ainsi que l'augmentation de la subvention au Centre Communal d'Action Sociale de 72 K€ afin de lui permettre de faire face aux dépenses d'aides liées à la crise sanitaire.

4. 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.

Rappelons qu'en 2019, par comparaison avec les communes de même strate (communes de 20.000 à 50.000 habitants), les charges financières représentent 2,21 % des charges de fonctionnement et 28 € par habitant pour une moyenne de 2,23 % et 28 €.

Les autres dépenses sont constituées de l'ajustement de la provision selon l'état des restes à recouvrer transmis par la Trésorerie Municipale en vertu du principe de prudence budgétaire et des écritures liées aux amortissements et aux écritures d'ordre consécutives aux sorties de l'actif patrimonial des biens cédés.

D. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les recettes d'investissement totalisent 15,5 M€ contre 13,4 M€ au compte administratif 2019.

Recettes d'investissement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
001	Solde N-1	61 528	0	0	-	0,0%	
10	Dotations et fds propres	5 133 943	4 333 759	5 340 754	6 034 763	113,0%	
10222	dont FCTVA	1 644 502	877 967	1 407 421	1 407 421	100,0%	Augmentation liée au niveau de dépenses d'investissement de 2019
10226	Taxe aménagement	455 531	356 692	333 333	1 027 343	308,2%	Produits issus des opérations d'aménagement réalisées sur la commune hors ZAC
1068	Excédent de fct. capitalisé	3 033 910	3 099 100	3 600 000	3 600 000	100,0%	Affectation du résultat 2019
13	Subventions d'investissement	1 519 195	3 872 353	4 683 007	1 824 451	39,0%	
131/2	dont subventions	1 053 534	3 414 910	4 225 564	1 440 754	34,1%	Les subventions non perçues sont inscrites en report au budget primitif 2021
1342	Amendes de police	465 661	457 443	457 443	383 697	83,9%	
16	Recours à l'emprunt	1 483 701	2 201 200	6 101 664	5 001 184	82,0%	
20-23-27	Autres recettes d'équipement	36 432	16 200	0	36 555	nc	Remboursement avance sur marché
024	Pdts de cessions	0	0	-82 554	0	nc	* Prévission 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	3 551 072	0	nc	* Prévission sans exécution budgétaire
040	opérations d'ordre entre section (amortissements)	2 125 251	2 581 915	2 637 773	2 637 773	100,0%	
041	Opérations patrimoniales	68 819	414 041	321 611	0	0,0%	Transaction non finalisée et reprogrammée en 2021
Total recettes d'investissement :		10 428 868	13 419 468	22 560 327	15 534 725	81,7%	Taux d'exécution des prévisions avec exécution

Les dotations et fonds propres progressent de 1,7 M€ avec une augmentation du montant perçu au titre du Fonds de Compensation de la TVA de 530 K€ liée au niveau de dépenses d'investissement de l'exercice 2019. On note également l'augmentation du produit de la Taxe d'Aménagement de 670 K€, 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 3.1 M€ à 3.6 M€.

Cette progression s'explique par ailleurs par la réalisation plus importante des emprunts prévus au budget primitif alors qu'en 2019, ceux-ci avaient l'objet de report, et ce afin de rétablir un niveau de fonds de roulement positif. L'encours de dette est donc stable mais l'effort de désendettement se poursuit et se constatera au Compte Administratif 2021 compte tenu du niveau de recours à l'emprunt limité prévu au prochain budget.

Les subventions d'investissements ont été réalisées pour 1.8 M€ soit un niveau inférieur à celui de 2019, ce dernier ayant été particulièrement important. Mais on précise que les subventions non perçues mais notifiées seront inscrites au budget primitif 2021 au titre des restes à réaliser.

E. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Dépenses d'investissement		CA 2018	CA 2019	Crédits ouverts 2020	CA 2020	Taux d'exécution	Commentaires
001	Solde N-1	3 228 541	3 619 056	5 419 744	5 419 744		Reprise déficit 2019
-	Restes à réaliser (RAR)	0	0	0			
10/13	Remb. Subventions /dotations	75 036	82 059	98 828	98 302	99,5%	Indus suite exonération ou annulation permis de construire
16	Emprunts et dettes assimilées (sf. 166)	4 347 700	4 647 494	5 052 000	5 011 906	99,2%	Selon profil d'extinction de la dette
	Dépenses d'équipement	6 242 915	9 949 446	11 330 934	7 701 820	68,0%	Faible réalisation du fait de la crise sanitaire qui a influé le fonctionnement des entreprises (règle de distanciation, confinement...)
26/27	Immob. Financières	0	0	243 750	243 750	100,0%	Capital SPL Pôle Equestre du Compiègnois
454101	Opérations pour compte de tiers			7 000	0	0,0%	
040	opérations d'ordre de transfert entre section	84 914	127 116	86 460	82 477	95,4%	
041	Opérations patrimoniales	68 819	414 041	321 611	0	0,0%	
Total dépenses d'investissement :		14 047 924	18 839 211	22 560 327	18 557 998	82,3%	

Les dépenses d'investissement totalisent 18,6 M€ contre 18,8 M€ en 2019.

Ce montant intègre la reprise du déficit d'investissement de 2019 plus conséquent que pour l'exercice précédent.

On constate le versement d'une première partie du capital de la Société Publique Locale Pôle équestre de Compiègnois a été effectué pour 244 K€.

La réalisation du programme d'investissement a été affecté par la crise sanitaire ne facilitant pas l'intervention des entreprises, du fait du confinement d'abord et à cause des contraintes de distanciation sociale, se répercutant sur leur productivité.

Les principales réalisations sont les suivantes :

SECURITE	Montants en €
Matériel Police Municipale	70 418
Equipements de vidéo surveillance	229 287
BATIMENTS ET EQUIPEMENTS	
Câblage informatique des bâtiments communaux	137 858
Menuiseries bâtiments communaux	121 015
Travaux accessibilité bâtiments communaux	96 128
Travaux d'aménagement du Centre Technique Munic	199 167
Vestiaires Service Jardin	136 431
SPORT	
Terrain synthétique Stade Cosyns	228 006
Etude projet archerie	46 350
Réaménagement vestiaires Salle Tainturier	168 242
CULTURE	
Aménagement salon de thé Cloitre St Corneille	50 037
Restauration de collections et d'œuvres d'art	29 752
Travaux musée Vivenel	45 587
Etude Centre d'Immersion Historique	25 000
Travaux Ecole des Beaux Arts	264 059
ESPACES URBAINS	Montants en €
Voiries (aménagement, travaux, enfouissement des	760 167
Aménagement d'aires de jeux	212 460
Cours d'écoles	142 800
Eclairage public	268 750
Aménagement Square de l'Echarde	800 556
Aménagement Square du Vivier Corax	309 187
Aménagement Place du Change	49 105
Réseau de chaleur	84 637
MOYENS TECHNIQUES	
Matériel de transport	364 892
Matériel espaces verts et voirie	130 119

II. BUDGET ANNEXE ZAC DU CAMP DE ROYALLIEU

Section	Reprise résultats 2019 (1)	Résultat d'exécution 2020	Résultats de clôture 2020 (A)	Solde restes à réaliser (B)	Résultats cumulés (A+B)
Fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissement	-507 140,18	224 973,36	-282 166,82	0,00	-282 166,82
Total :	-507 140,18	224 973,36	-282 166,82	0,00	-282 166,82

Le résultat d'exécution 2020 permet de réduire de moitié le déficit de clôture.

Ces résultats découlent de l'exécution budgétaire suivante :

Recettes de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	BP 2020	CA 2020	Taux exécution	Commentaires
70	Vente de terrains	5 513	0	56 100	0	0,0%	Parcelle non vendue
74	Subventions partenaires externes	0	28 770	0	0	-	
77	Subventions d'équilibre	400 000	450 000	600 000	600 000	100,0%	Subvention en provenance du budget principal
-	Mouvements d'ordre	108 248	384 664	661 550	219 608	33,2%	dont mouvements de stocks
TOTAL recettes de Fct :		513 761	863 434	1 317 650	819 608	62,2%	

Dépenses de fonctionnement		CA 2018	CA 2019	BP 2020	CA 2020	Taux exécution	Commentaires
6015	Terrains à aménager	0	250 000	5 000	3 018	60,4%	
6045	Frais d'études		0	70 000	51 734	73,9%	Etude pour création nouveau lotissement
605	Travaux	97 202	123 911	580 000	164 186	28,3%	Travaux de finition des voiries et amgt espaces verts
66	Intérêts des emprunts	5 478	2 368	750	335	44,6%	
-	Autres frais	90	6 017	5 050	335	6,6%	-
-	Mouvements d'ordre	410 991	481 138	656 850	600 000	91,3%	dont mouvements de stocks
TOTAL dépenses de Fct :		513 761	863 434	1 317 650	819 608	62,2%	

Recettes d'investissement		CA 2018	CA 2019	BP 2020	CA 2020	Taux exécution	Commentaires
1641	Emprunt	0	0	668 840	0	0,0%	recours à l'emprunt non exécuté
-	Mouvements d'ordre	405 513	478 770	656 100	600 000	91,4%	dont mouvements de stocks
TOTAL recettes d'inv. :		405 513	478 770	1 324 940	600 000	45,3%	

Dépenses d'investissement		CA 2018	CA 2019	BP 2020	CA 2020	Taux exécution	Commentaires
001	Déficit invest.	129 394	213 896	507 140	507 140	100,0%	reprise déficit N-1
1641	Emprunt	387 245	389 718	157 000	155 754	99,2%	Remboursements en cours d'année
-	Mouvements d'ordre	102 770	382 296	660 800	219 273	33,2%	dont mouvements de stocks
TOTAL Dépenses d'inv. :		619 409	985 910	1 324 940	882 167	66,6%	

A noter que la dette est à fin 2020 intégralement remboursée.

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

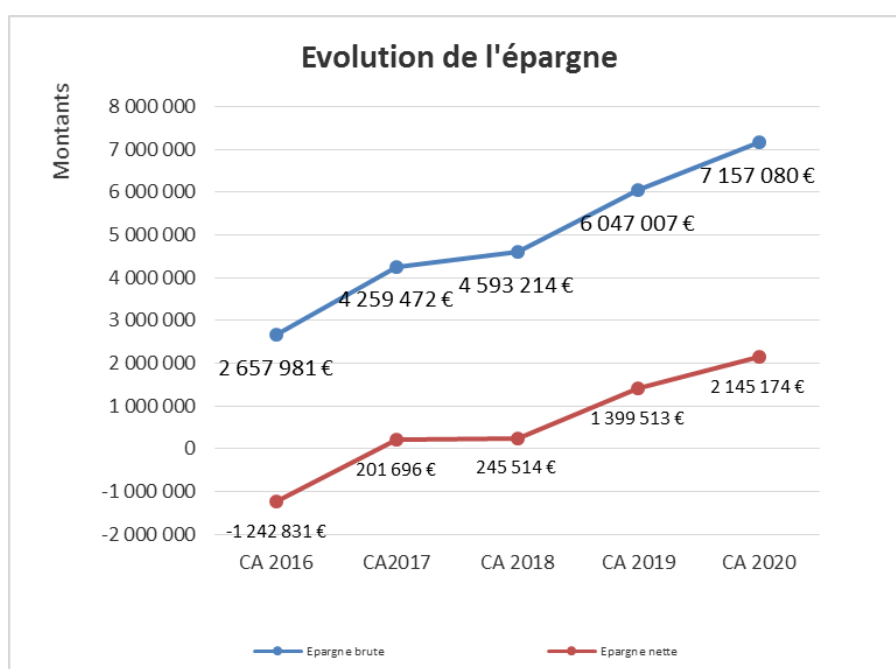
Evolution du Fonctionnement	repère	CA2015/2016	CA2016/2017	CA2017/2018	CA2018/2019	CA2018/2019
Recettes réelles de fct (RRF) hors recettes exceptionnelles	val.	-910 656	1 943 431	737 210	1 069 795	-839 361
	%	-1,64%	3,55%	1,30%	1,86%	-1,44%
Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) hors dépenses exceptionnelles	Val.	528 255	341 940	403 468	-383 998	-1 949 434
	%	1,02%	0,66%	0,77%	-0,73%	-3,72%

Compte tenu de l'exécution budgétaire décrite ci-avant, l'épargne brute atteint 7,2 M€ contre 6 M€ au compte administratif 2019.

Epargne	repère	CA 2016	CA2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
Recettes réelles de fct (RRF) hors reprise de résultat	1	56 505 052	57 802 121	58 490 562	59 362 148	58 567 226
Chapitre 77 "recettes exceptionnelles"	2	1 763 637	1 117 275	1 068 507	870 297	914 736
RRF hors reprise de résultat et produits exceptionnels	3=1-2	54 741 415	56 684 846	57 422 056	58 491 850	57 652 489
Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	4	52 470 891	52 634 837	53 172 196	52 725 675	51 341 972
Chapitre 67 "dépenses exceptionnelles"	5	387 458	209 463	343 354	280 831	846 563
DRF hors charges exceptionnelles	6=4-5	52 083 434	52 425 374	52 828 842	52 444 844	50 495 410
Epargne brute	7=3-6	2 657 981	4 259 472	4 593 214	6 047 007	7 157 080
Remb. en capital	8	3 900 812	4 057 776	4 347 700	4 647 494	5 011 906
Epargne nette	9=7-8	-1 242 831	201 696	245 514	1 399 513	2 145 174

Le niveau des épargnes s'améliore donc significativement même si 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 2016 est illustrée ci-après :



B. ENDETTEMENT

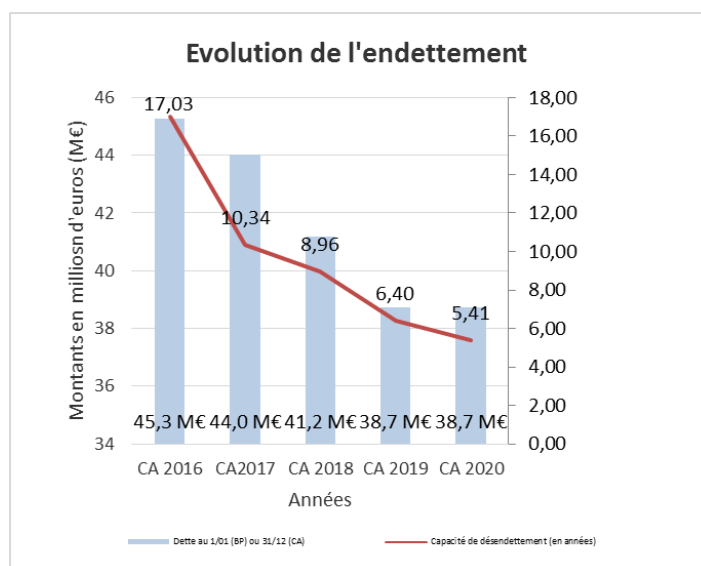
Compte tenu de la réalisation des emprunts au cours de l'exercice, l'encours de dette est quasi égal à celui constaté au 31/12/2019.

L'amélioration de l'épargne brute permet de poursuivre la capacité de désendettement qui s'établit à 5,41 années contre 6,4 à fin 2019.

Endettement	repère	CA 2016	CA2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
Dette au 1/01 (BP) ou 31/12 (CA)	10	45 268 982	44 036 206	41 171 506	38 724 012	38 712 106
Recours à l'emprunt (hors reports N-1)	11	1 720 000	2 825 085	1 483 000	2 201 200	5 001 184
Encours de la dette / RRF	12=10/1	80,11%	76,18%	70,39%	65,23%	66,10%
Besoin de financement	13=11-8	-2 180 812	-1 232 691	-2 864 700	-2 446 294	-10 722
Capacité de désendettement (en années)	14=10/7	17,03	10,34	8,96	6,40	5,41

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	CA 2016	CA2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Moyenne strate ⁽²⁾
Population ⁽¹⁾		42 166	42 184	41 622	41 660	41 235	
Dépenses réelles de fonctionnement /population	1	1 244	1 248	1 278	1 266	1 245	1 223
Produit des impositions directes /population	2	628	643	667	681	695	645
Recettes réelles de fonctionnement/population	3	1 340	1 370	1 405	1 425	1 420	1 417
Dépenses d'équipement brut/population	4	135	134	150	239	187	303
Encours de dette/population	5	1 074	1 044	989	930	939	1 050
DGF/population	6	160	149	150	149	150	199
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonct.	7	62,4%	64,2%	63,2%	63,4%	64,4%	61,3%
Dépenses de fonct. et remb. dette en capital / recettes réelles de fonct.	8	99,8%	98,1%	98,3%	96,6%	96,2%	93,7%
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	9	10,1%	9,8%	10,7%	16,8%	13,2%	21,4%
Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	10	80,1%	76,2%	70,4%	65,2%	66,1%	74,1%

(1) population légale (municipale et comptée à part) au 1er janvier de l'année.

(2) site internet www.collectivites-locales.gouv.fr, publication les collectivités locales en chiffres 2020, données de l'année 2018