



Note de présentation brève et synthétique du Compte Administratif 2021

VILLE DE BEUVRAGES



Sommaire

- 1 - Le cadre général du Compte Administratif 2021**
- 2 - La section de fonctionnement**
- 3 - La section d'investissement**
- 4 - Les données synthétiques du Compte Administratif 2021**
- 5 - Conclusion – résultat 2021 et son affectation**

1 - Le cadre général du Compte Administratif 2021

L'article L2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la Commune ; elle est disponible sur le site internet de la Ville.

1-1 Le principe :

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées sur la période qui s'étend du 1^{er} janvier au 31 décembre de l'année civile, 2021 pour ce qui concerne cette note.

1-2 Le Compte Administratif 2021 de la Ville de Beuvrages :

Le compte administratif 2021 a été approuvé le 13 avril 2022 par le Conseil municipal.

A la suite, lors de cette même séance, il a été délibéré l'affectation au BP 2022 de son résultat 2021.

Le compte administratif et les délibérations s'y rapportant sont consultables sur le site internet de la Ville ainsi que sur demande en Mairie de Beuvrages aux heures d'ouverture des bureaux.

Le budget de notre collectivité est structuré en deux sections, chaque section étant elle-même scindée en dépenses et en recettes ;

- La section de fonctionnement, qui concerne la gestion des affaires courantes,
- La section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir avec des opérations d'investissement d'ampleur variable visant à améliorer ou à conserver le patrimoine communal.

2 - La section de fonctionnement

Elle permet d'assurer le quotidien ; elle regroupe l'ensemble des dépenses et recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

2-1 Les recettes de fonctionnement :

Les recettes de fonctionnement réalisées au compte administratif 2021 s'élèvent à 9 393 899,78 €, auxquelles il convient d'ajouter l'excédent de fonctionnement reporté 2020 de 1 164 269,75 € pour un montant total de recettes de fonctionnement de **10 558 169,53 €**.

Les recettes de fonctionnement peuvent être regroupées principalement en 3 grandes catégories qui correspondent pour chacune d'entre elles aux sommes encaissées au titre ;

- de la tarification des prestations fournies à la population ; loyers, redevances, concessions funéraires ... (chapitre 70),
- des impôts directs locaux, produits de la fiscalité (chapitre 73),
- des dotations et des diverses subventions versées par l'Etat et autres financeurs (chapitre 74).

Focus sur la fiscalité :

La réforme de la fiscalité locale en cours vise à supprimer d'ici à 2023 la taxe d'habitation sur les résidences principales pour tous les foyers. C'est ainsi qu'à l'issue de l'année 2020, après trois années de baisses successives, 80 % des contribuables bénéficient du dégrèvement intégral de leur taxe d'habitation. En 2021, les 20 % de contribuables restants ont déjà bénéficié d'un dégrèvement

sur leur cotisation à hauteur de 30 %, puis ce dégrèvement sera de 65 % en 2022, et de 100 % en 2023.

Depuis 2021, les communes ne votent plus de taux de taxe d'habitation.

Si l'article 16 de la loi de finances pour 2020 prévoyait déjà la suppression de la taxe d'habitation sur les locaux affectés à l'habitation principale et un nouveau schéma de financement des collectivités territoriales, ce nouveau schéma de financement actant la suppression définitive de la taxe d'habitation comme recette perçue par les communes n'est entré en vigueur qu'au 1er janvier 2021.

Pour rappel en 2020, le taux de taxe d'habitation avait été gelé à hauteur de celui appliqué en 2019, soit 25,87% et afin de tenir compte de l'absence de pouvoir de taux sur la taxe d'habitation, le produit attendu de la fiscalité directe locale avait été calculé en excluant le produit prévisionnel de taxe d'habitation.

Dès 2021, la mise en place du nouveau schéma de financement s'est traduite pour les communes par une perte financière, compensée par la redescende du taux de taxe foncière sur les propriétés bâties du département (19,29 % pour ce qui concerne le Département du Nord), à laquelle est appliqué un coefficient correcteur figé dans le temps et destiné à neutraliser les effets de la réforme.

Concrètement, pour la commune de Beuvrages, le coefficient correcteur a été fixé par calcul à 1,666091 et le taux de taxe foncière sur les propriétés bâties qu'il convient de voter est l'addition du taux communal (pour mémoire 29,06 % en 2020) et du taux départemental de TFPB de 2020 de 19,29%.

En effet, il est prévu que les communes perçoivent en 2021, toutes choses égales par ailleurs, un produit fiscal égal à celui de 2020 en tenant compte de la variation des bases d'imposition.

Les taux votés pour 2021 ont donc été les suivants :

- | | |
|---|----------------------------|
| - Taxe foncière sur les propriétés bâties | 48,35 % (29,06 % + 19,29%) |
| - Taxe foncière sur les propriétés non bâties | 97,17 % |

Le montant de la fiscalité ainsi généré en 2021 représente des recettes de 2 461 047,00 €.

2-2 Les dépenses de fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement réalisées au compte administratif 2021 s'élèvent à **7 450 932,91 €**.

Les dépenses de fonctionnement sont constituées, pour les postes les plus importants par :

- des charges à caractère général ; les achats de matières premières et de fournitures, l'entretien et la consommation pour les bâtiments communaux, les prestations de service effectuées (chapitre 011),
- des charges de personnel et frais assimilés représentant les dépenses liées au personnel communal (chapitre 012),
- des autres charges de gestion courante regroupant principalement les indemnités et les subventions versées aux organismes extérieurs tels que le CCAS et la Caisse des Ecoles de Beuvrages, ou les associations (chapitre 65),
- des charges financières correspondant au remboursement des intérêts des emprunts (chapitre 66).

3 - La section d'investissement

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la Ville à moyen et à long terme. Elle concerne des actions qui contribuent à accroître le patrimoine communal.

3-1 Les recettes d'investissement :

Les recettes d'investissement réalisées au compte administratif 2021 s'élèvent à 2 241 207,94 € auxquelles il convient d'ajouter l'excédent d'investissement reporté 2020 de 1 226 149,62 € pour un montant total de recettes d'investissement de **3 467 357,56 €**.

Pour mémoire au BP 2021, il était prévu en recettes d'investissement un montant de 6 299 781,95 € auquel est ajoutée la somme des décisions modificatives pour un montant de 981 482,26 €, soit un total de recettes d'investissement prévues en 2021 de 7 281 264,21 €.

Sur ce montant total prévu ;

- 3 467 357,56 € ont été réalisés en recettes d'investissement sur l'exercice 2021,
- 1 746 231,21 € ont été reportés au BP 2022, le solde des crédits étant annulé.

En recettes d'investissement, 2 types de recettes coexistent ;

- les recettes patrimoniales,
- les recettes liées aux projets qui sont également les subventions d'équipement reçues (chapitre 13).

3-2 Les dépenses d'investissement :

Les dépenses d'investissement réalisées au compte administratif 2021 s'élèvent à **3 062 709,62 €**.

Sur le montant total des dépenses d'investissement prévues en 2021 d'un montant de 7 281 264,21 € ;

- 3 062 709,62 € ont été réalisés en dépenses d'investissement sur l'exercice 2021,
- 3 698 089,29 € ont été reportés au BP 2022, le solde des crédits étant annulé.

Il s'agit de toutes les dépenses qui font varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité.

Cette section regroupe ;

- le remboursement de la dette en capital,
- les acquisitions de droits et licences tels que les logiciels,
- les acquisitions de biens immobiliers, de biens mobiliers (matériel informatique, mobilier...),
- les études et travaux sur des structures existantes ou en cours de création.

Il est à noter que les dépenses d'investissement sont soit classées par opérations (quand il s'agit d'un programme d'investissement bien identifiable), soit regroupées par niveau de vote hors opération.

4 - Les données synthétiques du Compte Administratif (CA) 2021

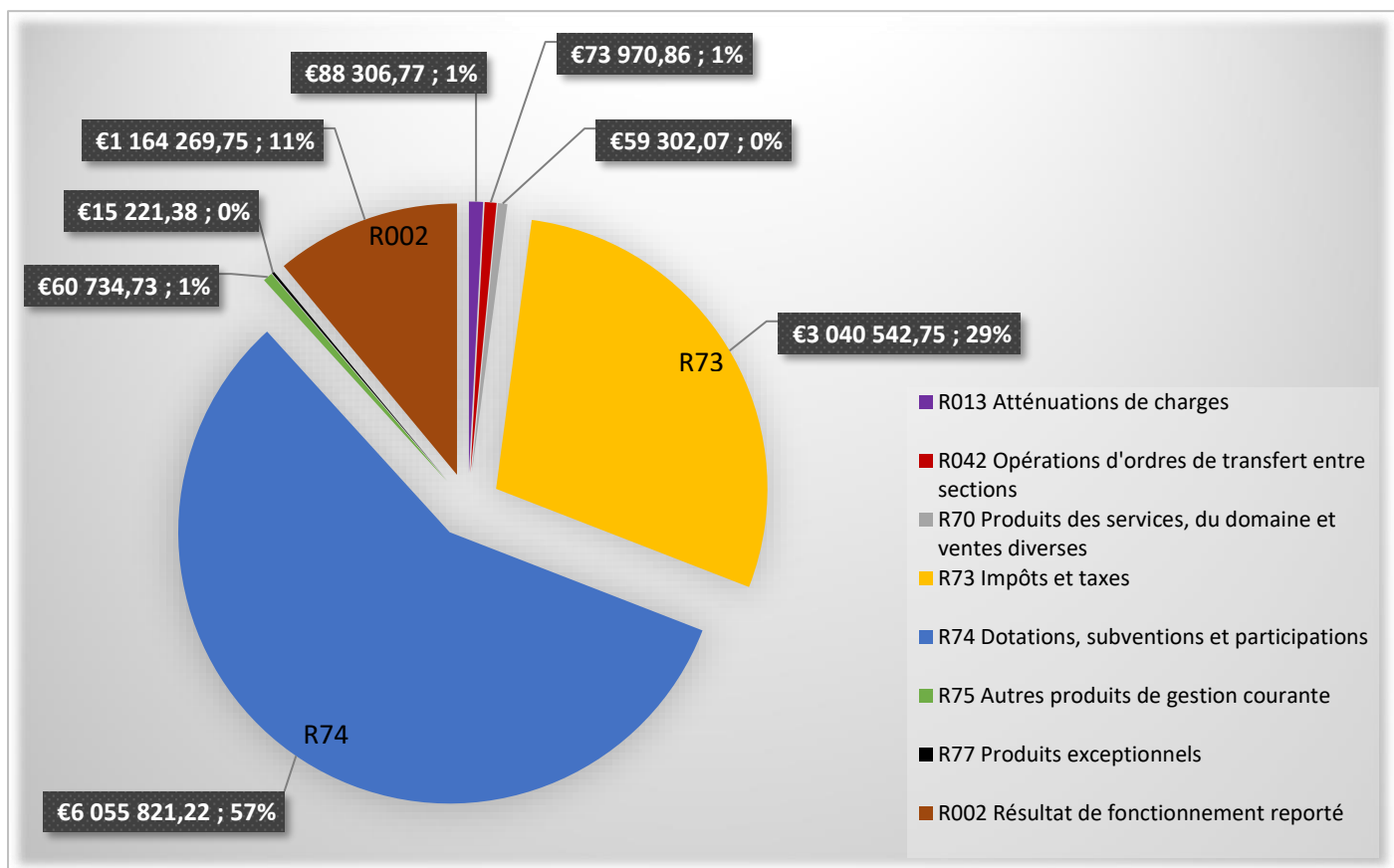
Détail par chapitres de la section de fonctionnement au Compte administratif 2021

| Dépenses de fonctionnement | | Pour mémoire BP 2021 | CA 2021 |
|----------------------------|---|-------------------------|-----------------------|
| D011 | Charges à caractère général | 2 279 895,90 € | 1 591 656,73 € |
| D012 | Charges de personnel et frais assimilés | 4 444 000,00 € | 4 239 087,42 € |
| D014 | Atténuations de produits | - € | - € |
| D022 | Dépenses imprévues (fonctionnement) | 137 120,00 € | - € |
| D023 | Virement à la section d'investissement | 1 444 561,00 € | - € |
| D042 | Opérations d'ordres de transfert entre sections | 220 412,85 € | 223 712,85 € |
| D65 | Autres charges de gestion courantes | 1 309 421,00 € | 1 151 454,85 € |
| D66 | Charges financières | 239 700,00 € | 230 095,08 € |
| D67 | Charges exceptionnelles | 16 700,00 € | 14 925,98 € |
| Σ | | 10 091 810,75 € | 7 450 932,91 € |

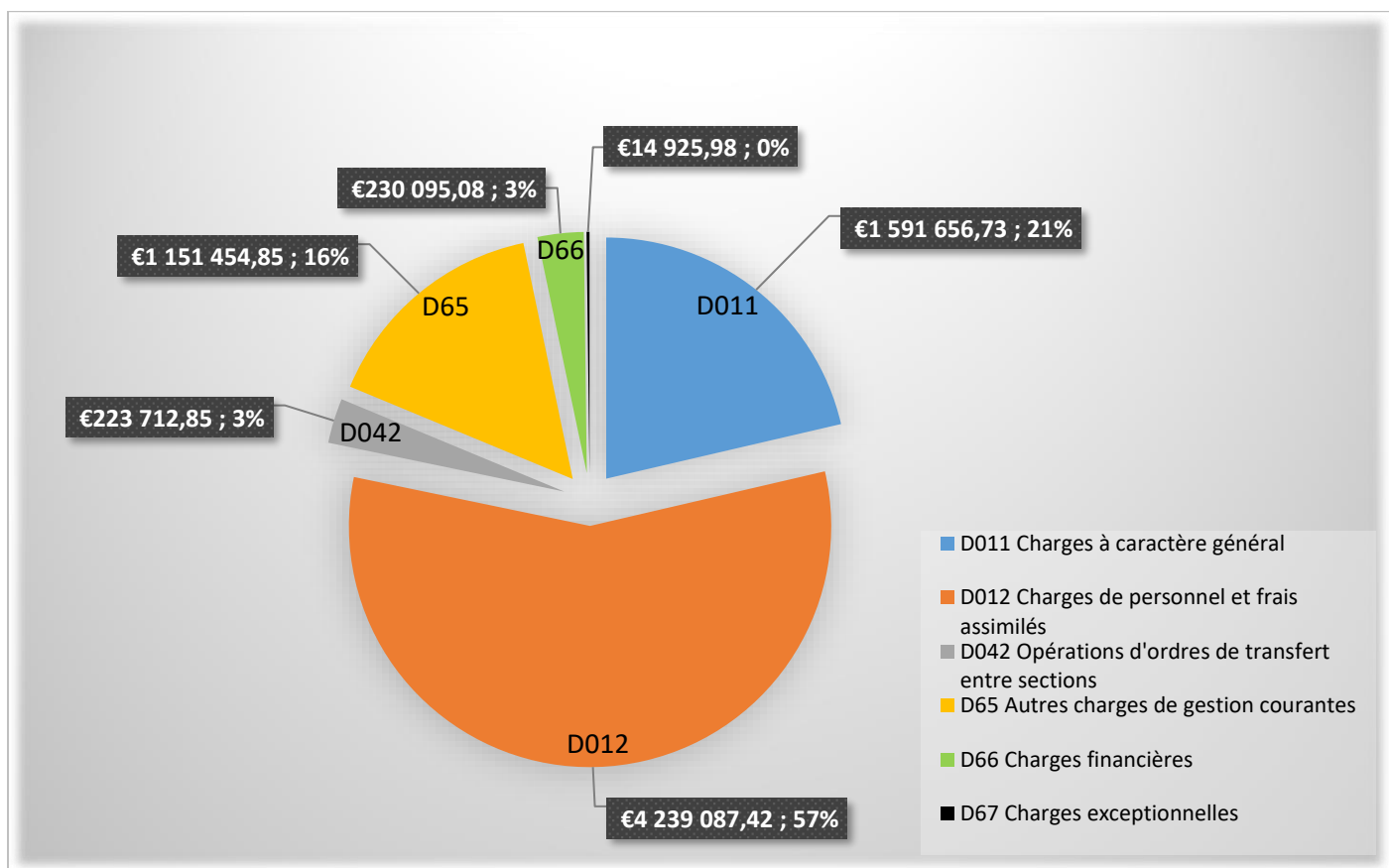
| Recettes de fonctionnement | | Pour mémoire BP 2021 | CA 2021 |
|----------------------------|--|-------------------------|------------------------|
| R013 | Atténuations de charges | 15 000,00 € | 88 306,77 € |
| R042 | Opérations d'ordres de transfert entre sections | 74 000,00 € | 73 970,86 € |
| R70 | Produits des services, du domaine et ventes diverses | 23 620,00 € | 59 302,07 € |
| R73 | Impôts et taxes | 2 919 320,00 € | 3 040 542,75 € |
| R74 | Dotations, subventions et participations | 5 834 621,00 € | 6 055 821,22 € |
| R75 | Autres produits de gestion courante | 56 980,00 € | 60 734,73 € |
| R77 | Produits exceptionnels | 4 000,00 € | 15 221,38 € |
| | | 8 927 541,00 € | 9 393 899,78 € |
| R002 | Résultat de fonctionnement reporté | 1 164 269,75 € | 1 164 269,75 € |
| Σ | | 10 091 810,75 € | 10 558 169,53 € |

| | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Résultat de fonctionnement | 3 107 236,62 € |
|-----------------------------------|-----------------------|

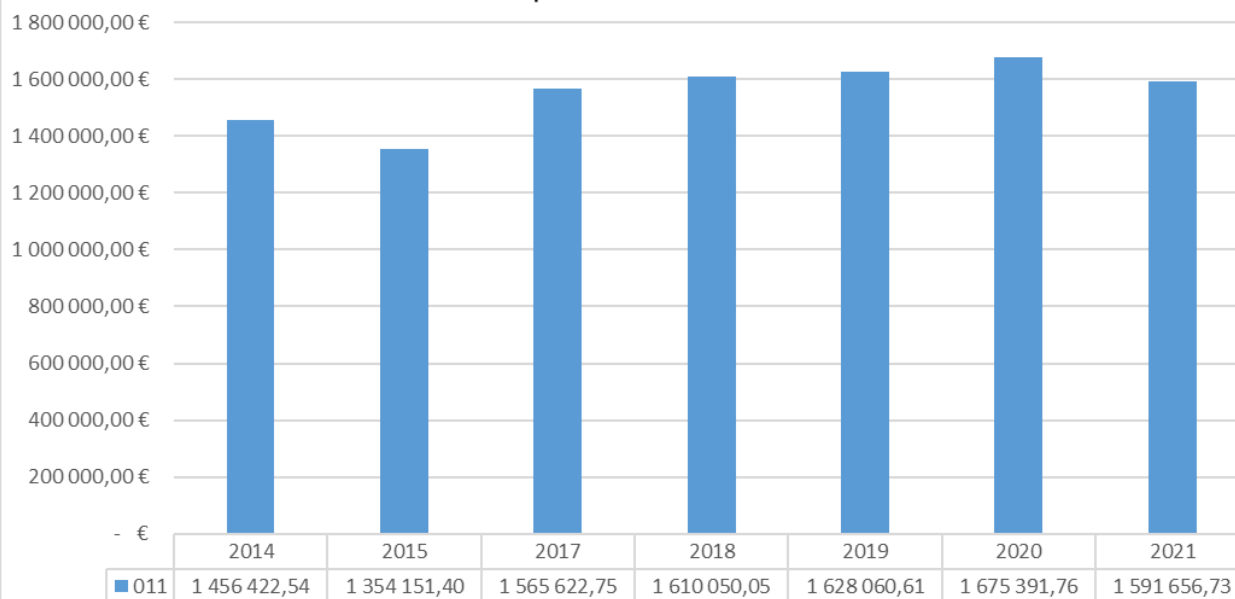
Répartition par chapitres des recettes de fonctionnement 2021



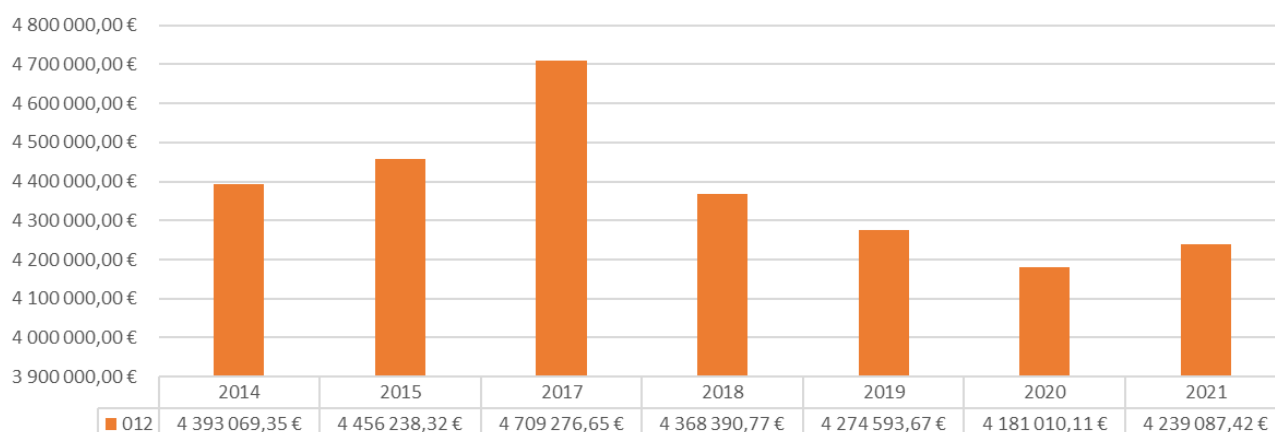
Répartition par chapitres des dépenses de fonctionnement 2021



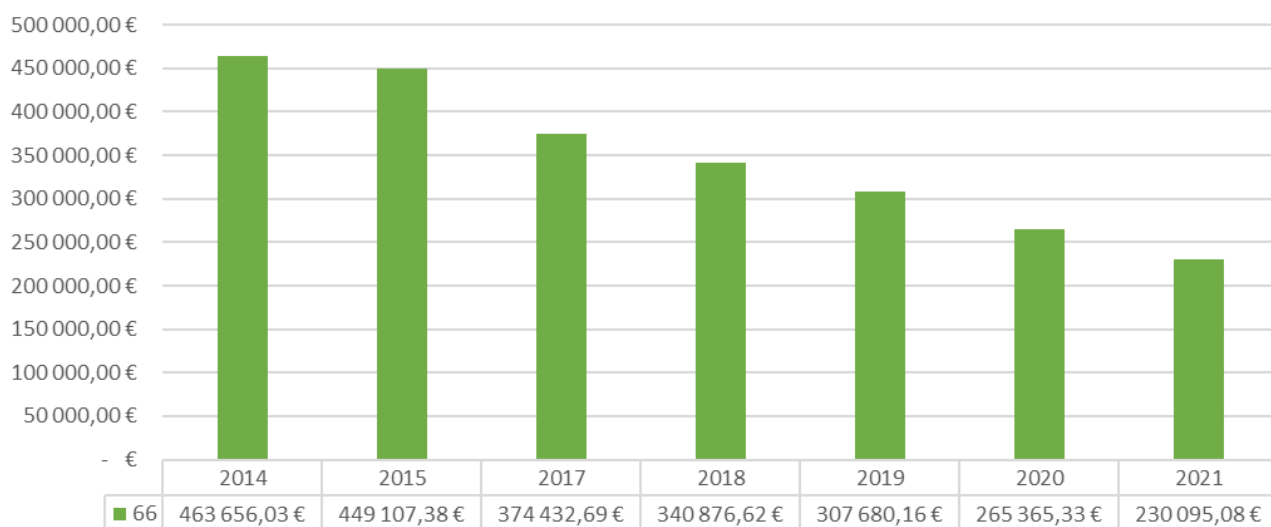
Evolution des charges à caractère général chapitre 011



Evolution des dépenses de personnel chapitre 012



Evolution des charges financières chapitre 66



Les charges financières (intérêts de la dette) diminuent mécaniquement du fait d'une dette qui vieillit, sans recours à un nouvel emprunt depuis le 17/02/2015.

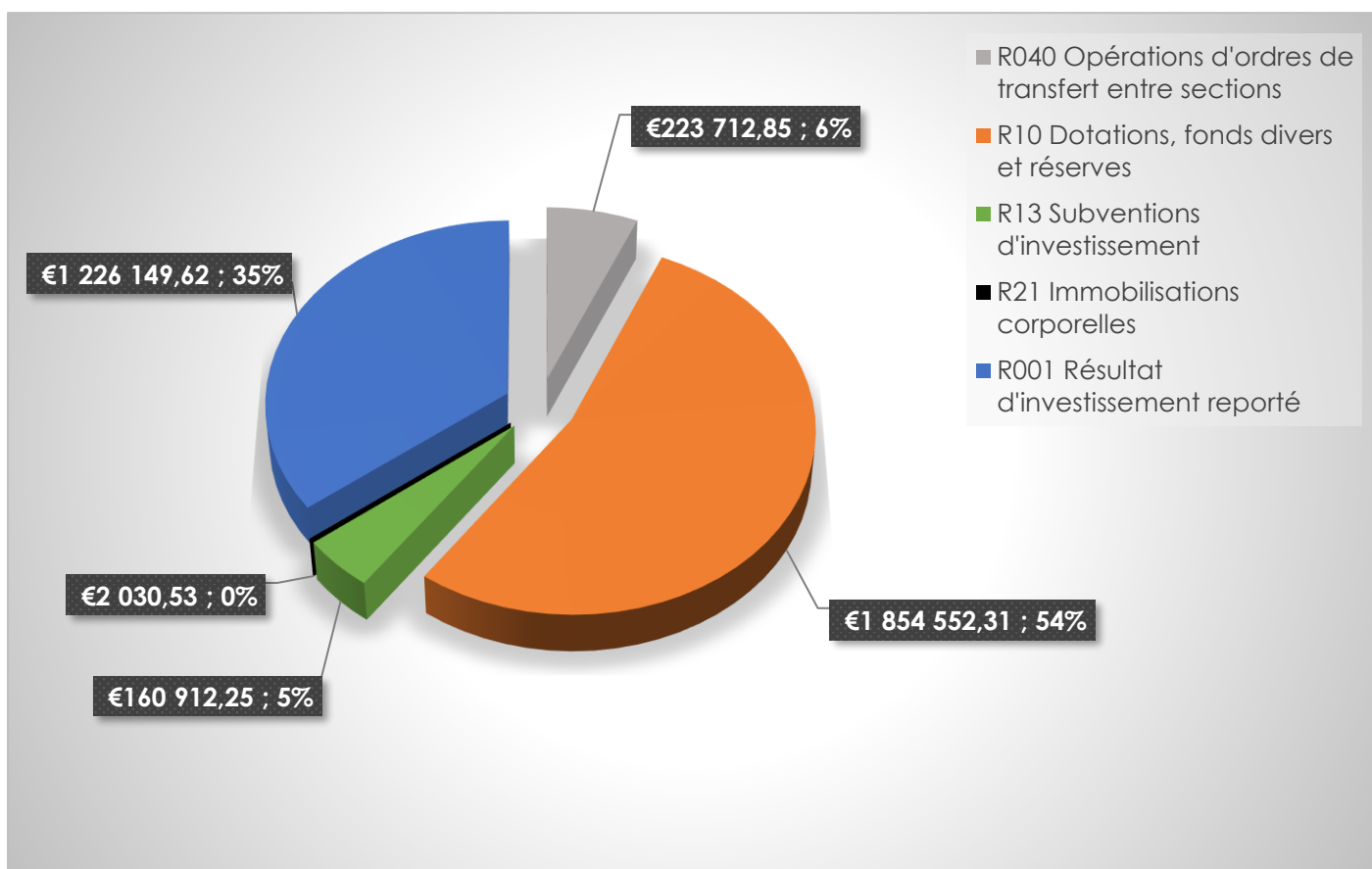
Détail par chapitres de la section d'investissement au Compte administratif 2021

| Dépenses d'investissement | | Pour mémoire Total budget 2021 | CA 2021 | Reports de crédits 2021 sur BP 2022 |
|--|--|--------------------------------------|-----------------------|---|
| Hors opérations | | | | |
| D020 | Dépenses imprévues en Investissement | 43 368,26 € | - € | - € |
| D040 | Opérations d'ordres de transfert entre sections | 74 000,00 € | 73 970,86 € | - € |
| D10 | Dotations, fonds divers et réserves (versement) | 27 000,00 € | - € | 27 000,00 € |
| D13 | Subventions d'investissement (versement) | 5 447,00 € | - € | 5 447,00 € |
| D16 | Emprunts et dettes assimilées | 905 000,00 € | 895 217,43 € | - € |
| D20 | Immobilisations incorporelles | 80 680,00 € | 31 647,92 € | 4 583,26 € |
| D204 | Subventions d'équipement versées | 37 525,00 € | 4 115,90 € | 1 625,00 € |
| D21 | Immobilisations corporelles | 833 060,45 € | 329 383,05 € | 310 755,03 € |
| D23 | Immobilisations en cours | - € | - € | - € |
| Opérations | | | | |
| OP 111 | Fonds de Travaux Urbains (FTU) | 76 360,00 € | 39 586,88 € | 31 700,00 € |
| OP 128 | Plan lumière | 238 850,00 € | 223 467,73 € | 9 300,00 € |
| OP 151 | Vidéo protection de l'espace public | 141 467,00 € | 21 246,48 € | 90 000,00 € |
| OP 157 | Diagnostic et mise aux normes accessibilité | 300,00 € | - € | - € |
| OP 167 | Travaux au cimetière | 100 544,63 € | 20 098,26 € | 80 446,00 € |
| OP 178 | Réaménagement rue Jean Jaurès - phase 3 | 72 740,00 € | 72 545,03 € | - € |
| OP 179 | Réaménagement des voiries du Ruissard est | 184 376,73 € | - € | 184 376,00 € |
| OP 181 | Entrée de ville 3 - Le village | 894 250,14 € | - € | 894 250,00 € |
| OP 182 | Suppression des passages à niveau piétons | 442 319,40 € | 948,00 € | 441 371,00 € |
| OP 183 | Mise en sécurité du parc Fénélon | 562 670,64 € | 489 840,27 € | 10 126,00 € |
| OP 184 | Ecole primaire Jules Ferry | 230 000,00 € | - € | 230 000,00 € |
| OP 185 | Réaménagement de la place de Bruxelles | 10 000,00 € | - € | - € |
| op 186 | Climatisation des bâtiments | 80 000,00 € | - € | - € |
| OP 187 | Programme de prévention routière | 238 000,00 € | 159 245,99 € | 78 754,00 € |
| OP 188 | Sécurisation du complexe sportif Penninck | 105 500,00 € | 103 506,70 € | - € |
| OP 189 | Relocalisation en centre-ville du poste de police municipale | 284 122,60 € | 17 130,63 € | 266 991,00 € |
| OP 190 | Reprise de la façade de l'école Paul Langevin | 570 682,36 € | 447 983,80 € | 122 698,00 € |
| OP 191 | Travaux de voirie rue du Droit | 103 000,00 € | 101 494,05 € | - € |
| OP 192 | Maison de la jeunesse | 370 000,00 € | 9 932,64 € | 360 067,00 € |
| OP 193 | Place de la Paix | 50 000,00 € | 21 348,00 € | 28 600,00 € |
| OP 194 | Bloc pêche / sanitaires parc Fénélon | 80 000,00 € | - € | 80 000,00 € |
| OP 195 | Parcours santé complexe sportif | 40 000,00 € | - € | 40 000,00 € |
| OP 196 | Rénovation de toiture et façades école Pauline Kergomard | 290 000,00 € | - € | 290 000,00 € |
| OP 197 | Place Hector Rousseau | 110 000,00 € | - € | 110 000,00 € |
| OP 198 | Espace de vie sociale | - € | - € | - € |
| <i>Total opérations d'investissement</i> | | <i>5 275 183,50 €</i> | <i>1 728 374,46 €</i> | <i>3 348 679,00 €</i> |
| | | 7 281 264,21 € | 3 062 709,62 € | 3 698 089,29 € |
| Reports 2021 | | | | |
| | | 7 281 264,21 € | 3 062 709,62 € | 3 698 089,29 € |

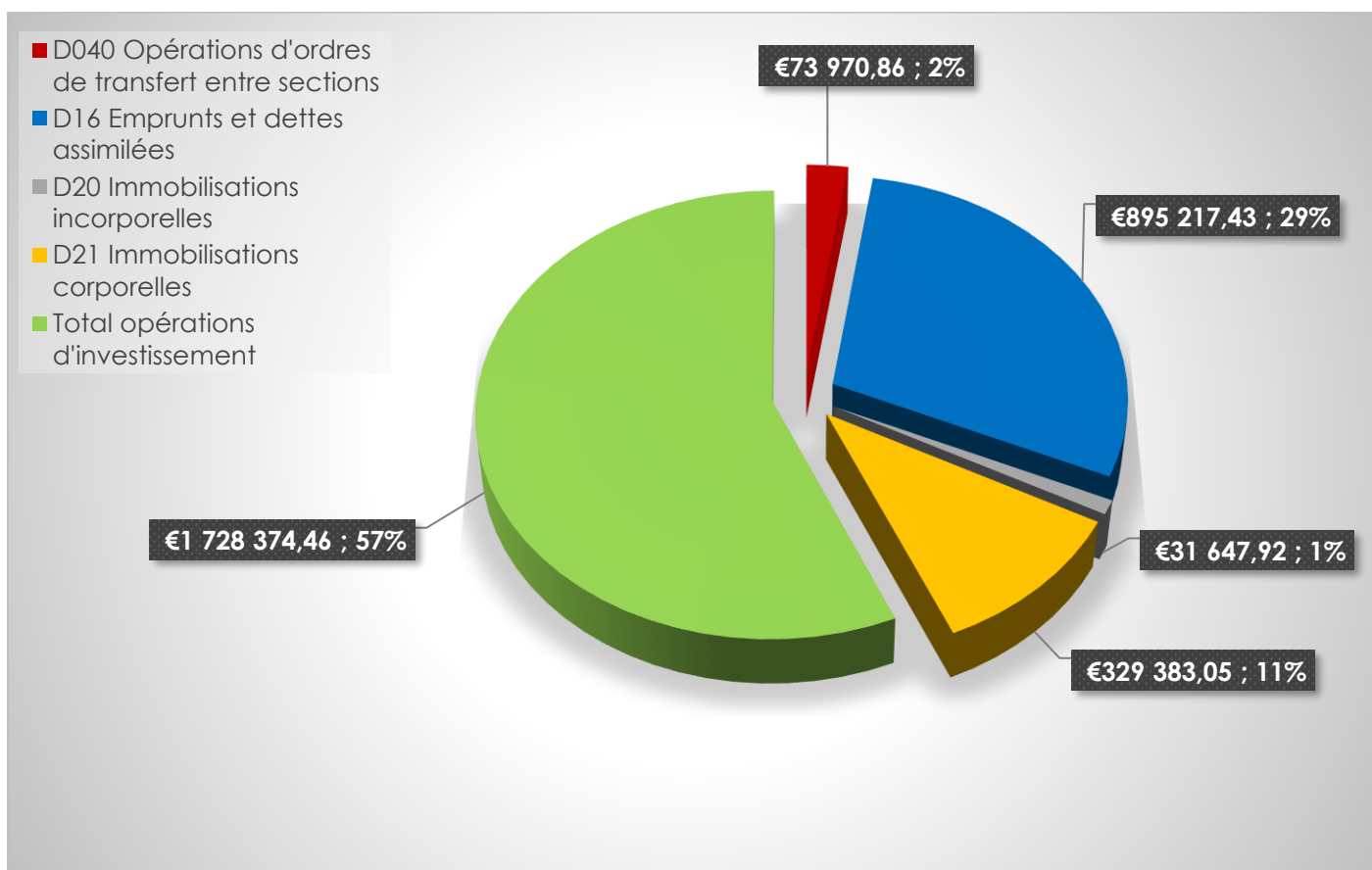
| Recettes d'investissement | | Pour mémoire Total budget 2021 | CA 2021 | Reports de crédits 2021 sur BP 2022 |
|---------------------------|---|--------------------------------------|-----------------------|---|
| R021 | Virement de la section de fonctionnement | 1 672 727,07 € | - € | - € |
| R024 | Produits des cessions | - € | - € | - € |
| R040 | Opérations d'ordres de transfert entre sections | 220 412,85 € | 223 712,85 € | - € |
| R10 | Dotations, fonds divers et réserves | 1 851 408,38 € | 1 854 552,31 € | - € |
| R13 | Subventions d'investissement | 2 310 566,29 € | 160 912,25 € | 1 746 231,21 € |
| R21 | Immobilisations corporelles | | 2 030,53 € | |
| | | 6 055 114,59 € | 2 241 207,94 € | - € |
| R001 | Résultat d'investissement reporté | 1 226 149,62 € | 1 226 149,62 € | - € |
| | | 7 281 264,21 € | 3 467 357,56 € | - € |
| Reports 2021 | | | | |
| | | 7 281 264,21 € | 3 467 357,56 € | 1 746 231,21 € |

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| Résultat d'investissement | 404 647,94 € |
|----------------------------------|---------------------|

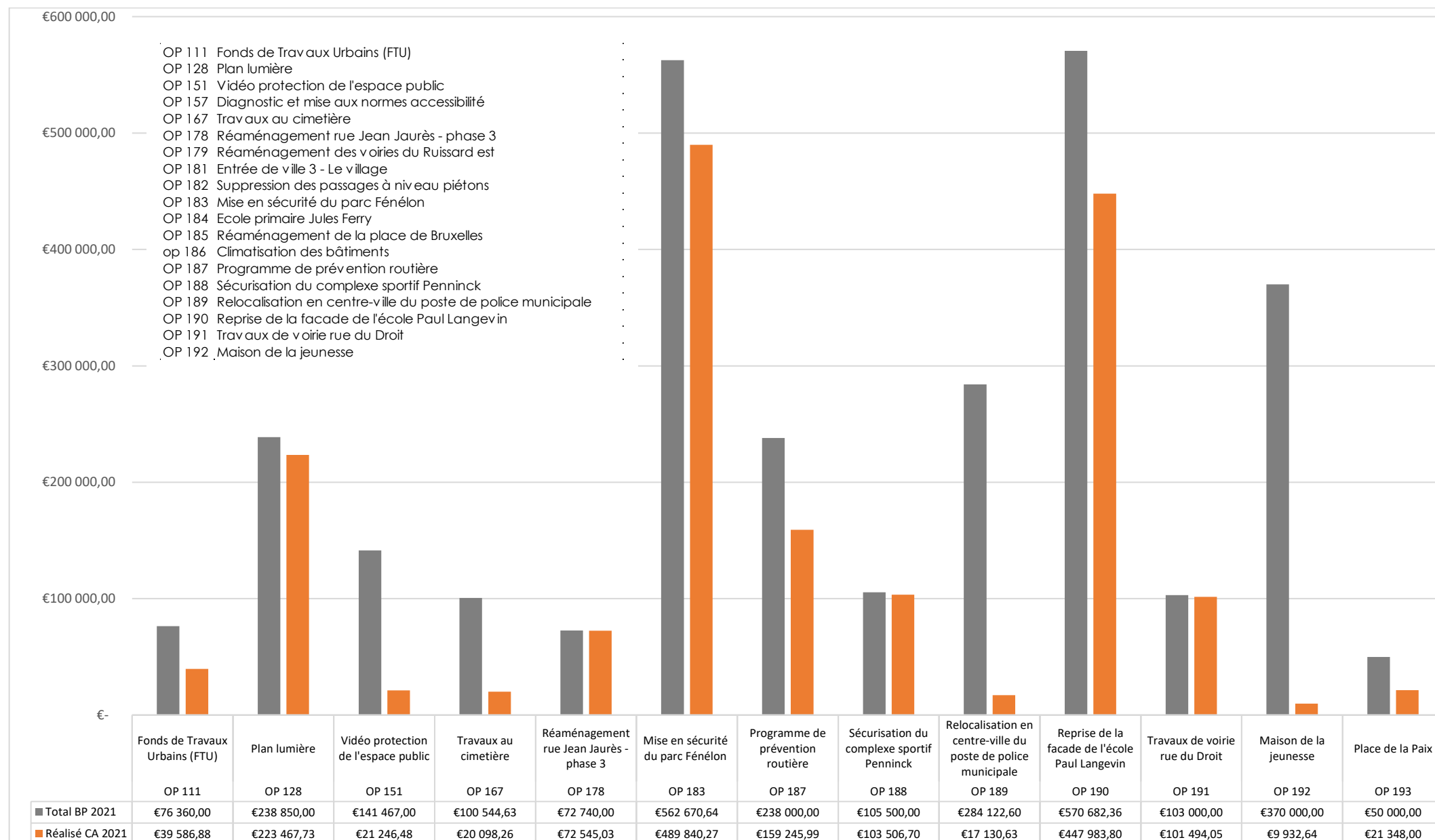
Répartition par chapitres des recettes d'investissement 2021



Répartition par chapitres des dépenses d'investissement 2021



Répartition des opérations d'investissement au CA 2021



Etat de la dette

Au 1^{er} janvier 2021, l'encours de la dette s'élevait à 9 216 119,53 €.

En 2021, il a été remboursé ;

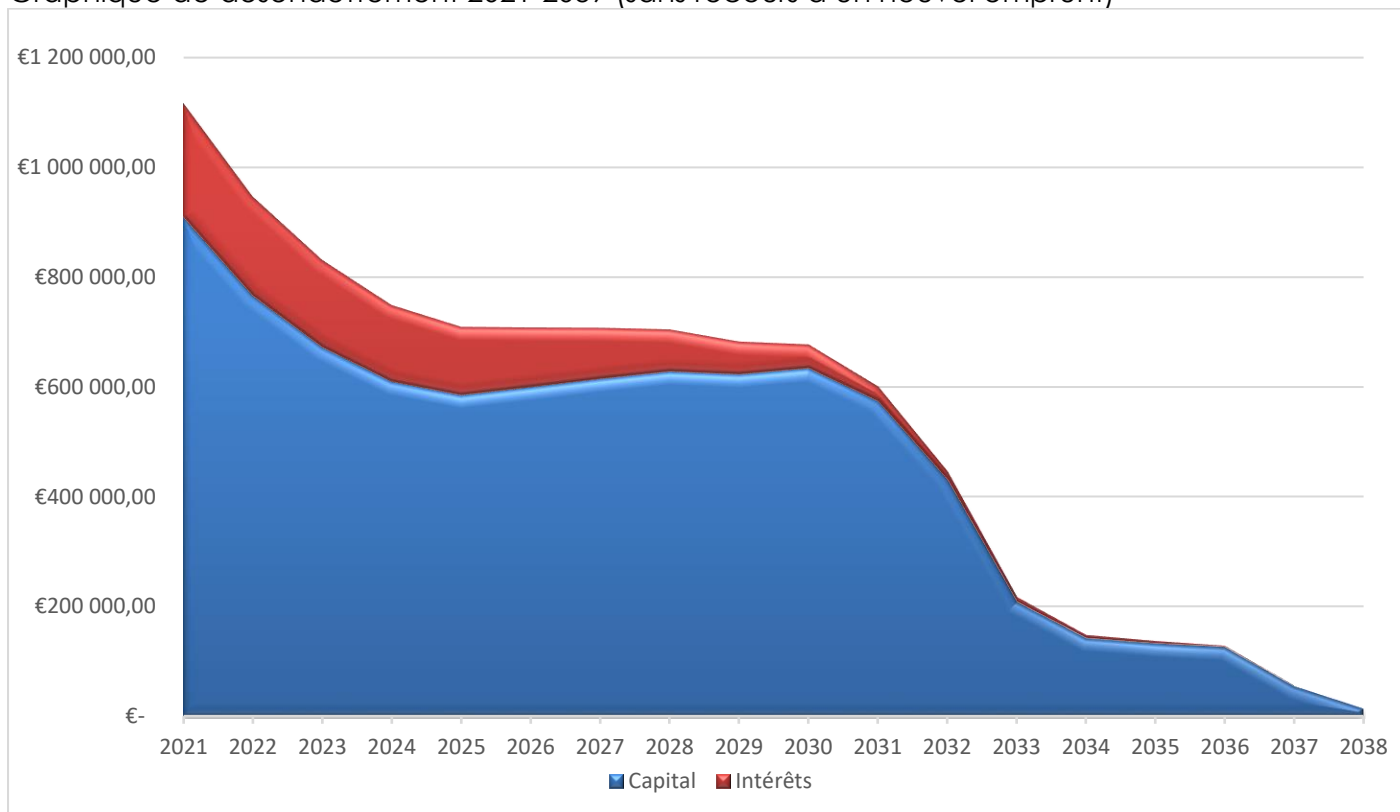
⇒ En capital, 895 217,43 €,

⇒ En intérêts, 230 095,08 €.

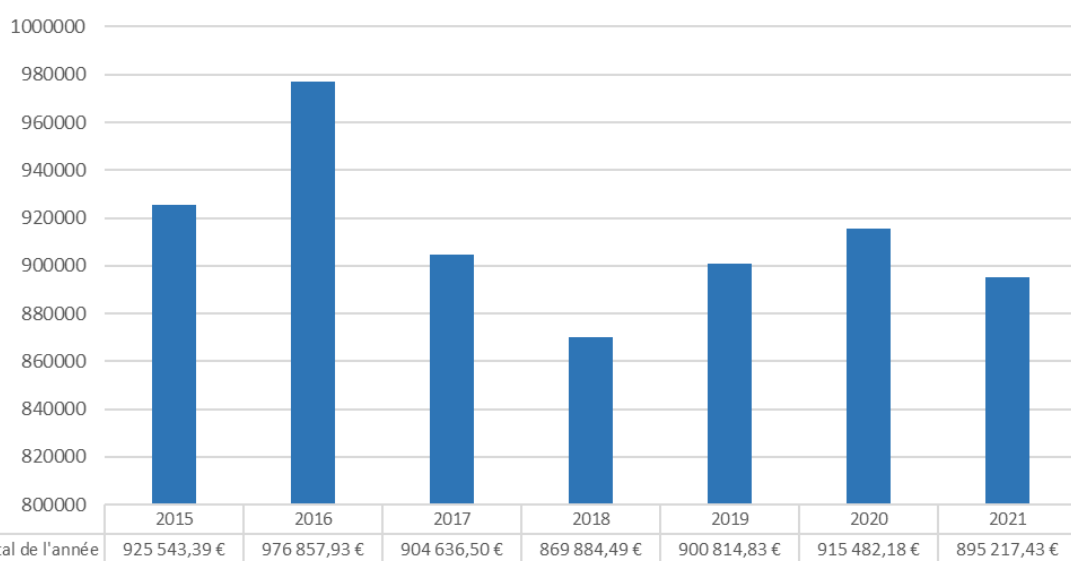
Au 31 décembre 2021, l'encours de la dette est de 8 320 902,09 €.

En 2021, la ville n'a pas eu recours à de nouvel emprunt pour financer les programmes d'investissement. Le dernier emprunt souscrit a été mobilisé en date du 17/02/2015.

Graphique de désendettement 2021-2039 (sans recours à un nouvel emprunt)



Evolution du remboursement en capital de 2015 à 2021



5 - Conclusion – résultat 2021 et son affectation

5-1 Le résultat 2021

SECTION DE FONCTIONNEMENT

| | | |
|---|---------------------|-------------------|
| Dépenses | 7 450 932,91 | |
| Recettes | 9 393 899,78 | |
| Résultat de l'exercice 2021 | 1 942 966,87 | (excédent) |
| Résultat reporté des exercices antérieurs | 1 164 269,75 | (excédent) |
| Résultat à affecter (1) | 3 107 236,62 | (excédent) |

Restes à réaliser

| | | |
|--|---------------------|-------------------|
| · Dépenses | - | |
| · Recettes | - | |
| Résultat global section de Fonctionnement | 3 107 236,62 | (excédent) |

SECTION D'INVESTISSEMENT

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Dépenses | 3 062 709,62 | |
| Recettes | 2 241 207,94 | |
| Résultat de l'exercice 2021 | - 821 501,68 | (déficit) |
| Résultat reporté des exercices antérieurs | 1 226 149,62 | (excédent) |
| Résultat à affecter (2) | 404 647,94 | (excédent) |

Restes à réaliser

| | | |
|--------------------------------------|----------------------|------------------|
| · Dépenses | 3 698 089,29 | |
| · Recettes | 1 746 231,21 | |
| Restes à réaliser cumulés (3) | -1 951 858,08 | (déficit) |

| | | |
|---|----------------------|------------------|
| Résultat global section d'Investissement (2)+(3) | -1 547 210,14 | (déficit) |
|---|----------------------|------------------|

SYNTHESE DES 2 SECTIONS

| | | |
|--|--------------|------------|
| Résultat de clôture hors restes à réaliser (1) + (2) | 3 511 884,56 | (excédent) |
| Résultat net de clôture (avec restes à réaliser) (1) + (2) + (3) | 1 560 026,48 | (excédent) |

5-2 L'affectation du résultat 2021 au BP 2022

| AFFECTATION DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT | | |
|---|--|-------------------------|
| Résultat de fonctionnement | | |
| A. Résultat de l'exercice* | | 1 942 966,87 € |
| B. Résultats antérieurs reportés* | ligne 002 du Compte Administratif | 1 164 269,75 € |
| C. Résultat à affecter | = A. + B. (hors restes à réaliser) Si C. est négatif, report du déficit en D 002 | 3 107 236,62 € |
| Solde d'exécution de la section d'investissement | | |
| D. Solde d'exécution cumulé d'investissement* | | |
| | D 001 (si déficit) | |
| | R 001 (si excédent) | 404 647,94 € |
| E. Solde des restes à réaliser d'investissement* | | |
| Besoin de financement | | - 1 951 858,08 € |
| Excédent de financement | | |
| F. Besoin de Financement | F. = D. + E. | - 1 547 210,14 € |
| AFFECTATION = C. | C. = G. + H. | 3 107 236,62 € |
| 1) G. Affectation en réserves | R 1068 en investissement G = au minimum couverture du besoin de financement F | 1 900 000,00 € |
| 2) H. Report en fonctionnement | R 002 | 1 207 236,62 € |
| 3) OU Déficit reporté si C. négatif | D 002 | - € |

* précédé du signe + (si excédent) ou - (si déficit)

5-3 La synthèse :

✓ **Des taux de réalisation quasi conformes aux prévisions**

Un des critères pour juger du respect des prévisions budgétaires est « le taux de réalisation ».

En effet, ce critère permet de vérifier si les réalisations sont conformes aux crédits délibérés lors du budget.

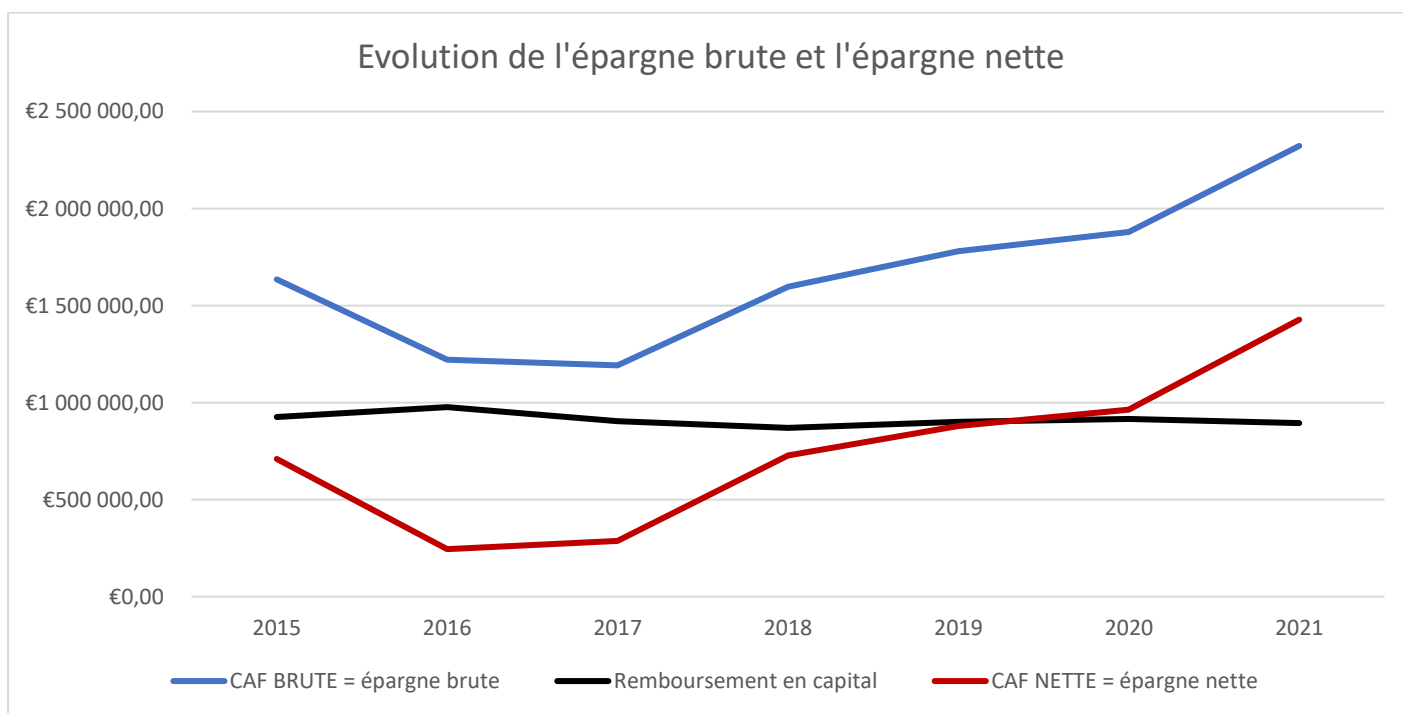
Pour 2021, ces derniers sont ;

- En fonctionnement, de presque, 86 % pour les dépenses et de 100 % pour les recettes,
- En investissement en tenant compte des restes à réaliser (s'agissant de programmes dont les travaux s'étalent sur plusieurs exercices), de 93% pour les dépenses et les recettes.

✓ **De bons soldes de gestion**

La CAF brute ou épargne brute est la différence entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement. Elle reflète la capacité d'autofinancement des dépenses d'investissement. Après une baisse sur 2 exercices, l'épargne brute revient à un très bon niveau et ce, depuis 2018. En effet depuis 2018, elle est en hausse constante et dépasse en 2021 le seuil des 2 M€.

La CAF nette ou épargne nette est l'épargne brute calculée ci-dessus moins le remboursement en capital de l'année. Depuis 4 ans, elle est en augmentation, pour atteindre en 2021 presque 1,5 M€ et dépasse largement le remboursement en capital de l'année. Son très bon niveau indique une bonne capacité pour la ville à autofinancer ses projets d'investissement.



✓ **En conclusion, il faut retenir ;**

En fonctionnement,

- Des efforts de gestion en matière de charges à caractère général,
- Des charges de personnel maîtrisées,
- Un soutien constant aux associations,
- Des charges d'intérêts qui diminuent progressivement.

En investissement,

- Un programme d'investissement soutenu,
- Une recherche continue des financements externes,
- Une absence de recours à l'emprunt depuis 2015,
- Un autofinancement élevé.