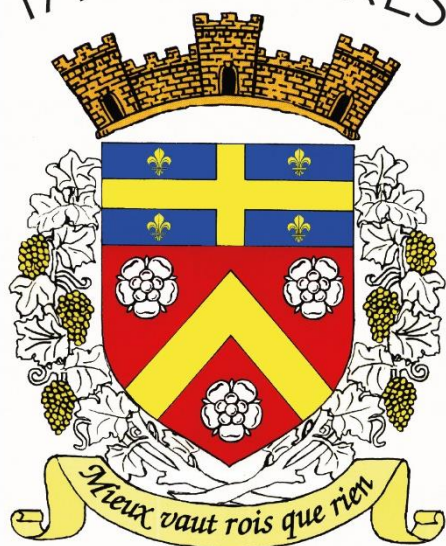


2021

Note de présentation
brève et synthétique du
compte administratif

MAIRIE DE
TACOIGNIÈRES



SOMMAIRE

INTRODUCTION	2
LES CHIFFRES CLES 2021	3
ANALYSE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	4
I. DEPENSES DE FONCTIONNEMENT.....	5
II. RECETTES DE FONCTIONNEMENT	7
ANALYSE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT	11
I. DEPENSES D'INVESTISSEMENT	11
II. RECETTES D'INVESTISSEMENT.....	12
RATIOS INFORMATIFS	13

INTRODUCTION

L'article L2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

D'autre part, la loi NOTRe du 07 août 2015 crée, en son article 107, de nouvelles dispositions relatives à la transparence et la responsabilité financière des collectivités locales.

Cette note répond donc à cette obligation pour la commune et présente les principales informations et évolutions du compte administratif 2021. Elle sera, comme le compte administratif 2021, disponible sur le site internet de la ville.

Le compte administratif retrace toutes les recettes (y compris celles non titrées) et les dépenses réalisées du 1^{er} janvier au 31 décembre de l'année, y compris celles qui ont été engagées mais non mandatées (restes à réaliser).

Le compte administratif rapproche les prévisions budgétaires inscrites au budget primitif des réalisations effectives en dépenses et en recettes pour les deux sections.

Il se présente formellement de la même manière que le budget pour permettre la comparaison et présente les résultats comptables de l'exercice.

Il comporte deux grandes sections bien distinctes :

- La section de fonctionnement qui concerne la gestion courante de la commune,
- La section d'investissement qui porte sur des opérations annuelles ou quelquefois pluriannuelles.

Le compte administratif 2021 a été soumis par le Maire au Conseil municipal qui l'a approuvé en séance du 25 mars 2022.

Les informations contenues dans le compte administratif sont concordantes avec celles présentées dans le compte de gestion établi par le comptable public.

L'année 2021, pour la deuxième année consécutive, est une année particulière du fait de la crise sanitaire de la Covid-19 qui a eu un impact non négligeable sur les finances de la commune.

Précisions :

Les opérations dites « réelles » sont les opérations qui ont un impact direct sur la trésorerie ; il s'agit d'encaissements et de décaissements effectifs.

Les opérations dites « d'ordre » (ex : amortissements), qui contribuent néanmoins à équilibrer les budgets, n'ont pas de conséquence sur la trésorerie, elles ne représentent que des jeux d'écriture :

- . Elles ne donnent lieu ni à encaissement, ni à décaissement
 - . Elles sont retracées en dépenses et en recettes de fonctionnement et d'investissement
 - . Elles sont équilibrées.

LES CHIFFRES CLES 2021

Recettes de fonctionnement :

777 475,04€

+ 10,90% par rapport à 2020

Dépenses de fonctionnement :

689 538,16€

+ 15,44% par rapport à 2020

Epargne brute * :

210.748,04€

+ 48,53% par rapport à 2020

Recettes d'investissement :

473 241,11€

+6,37% par rapport à 2020

Dépenses d'investissement :

166 817,91€

- 57,63% par rapport à 2020

Emprunts nouveaux : 413.900€

**Encours de dette : 200 485€
au 31/12/2021**

Désendettement / 2021 : 18 000€

*Cet indicateur est égal à la différence entre les Recettes Réelles de Fonctionnement de l'exercice (hors excédent reporté et hors mouvements d'ordre) et les Dépenses Réelles de Fonctionnement de l'exercice, hors travaux en régie et hors charges d'intérêts.

ANALYSE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Les réalisations budgétaires 2021 sont les suivantes :

- ✓ Section de fonctionnement :
 - Dépenses : 689.538,16 €
 - Recettes : 777.475,04 €

- ✓ Section d'investissement :
 - Dépenses : 166.817,91 €
 - Recettes : 473.241,11 €

A la clôture de l'exercice 2021, le compte administratif du budget principal fait apparaître un résultat cumulé de 447.768,49 € se décomposant comme suit :

Excédent de fonctionnement cumulé :	160.988,53 €
Excédent d'investissement cumulé :	252.864,96 €
Restes à réaliser :	33.915,00 €
Résultat cumulé :	447.768,49 €

Les restes à réaliser 2021 se détaillent comme suit :

- En dépenses : 226.000,00 €
- En recettes : 259.915,00 €

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
RECETTES exercice 2021	777 475.04 €	473 241.11 €
DEPENSES exercice 2021	689 538.16 €	166 817.91 €
Resultat	87 936.88 €	306 423.20 €
Résultat antérieur reporté au 31/12/2020	73 051.65 €	-53 558.24 €
Résultat de clôture cumulé au 31/12/2021	160 988.53 €	252 864.96 €
Solde des restes à réaliser		33 915.00 €
RESULTAT EXERCICE 2021	160 988.53 €	286 779.96 €
Résultat cumulé		447 768.49 €

I. Dépenses de la section de fonctionnement

►► Des dépenses de fonctionnement maîtrisées malgré la crise sanitaire et moins élevées que prévues de 20.849,29 € par rapport au budget primitif (hors opérations d'ordre)

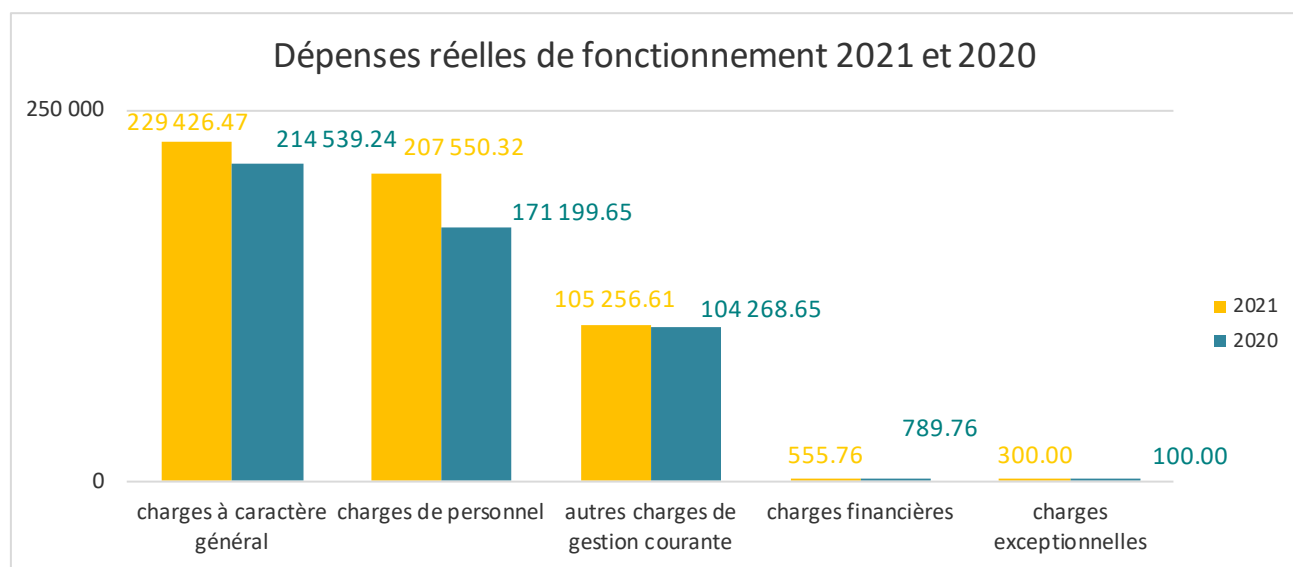
Les dépenses totales de la section de fonctionnement s'élèvent à 689.538,16 €.

- ✓ 565.874,16 € en dépenses réelles de fonctionnement soit 82,07% des dépenses totales de la section de fonctionnement.
- ✓ 123.664,00 € en dépenses d'ordre de fonctionnement soit 17,93% des dépenses totales de la section de fonctionnement.

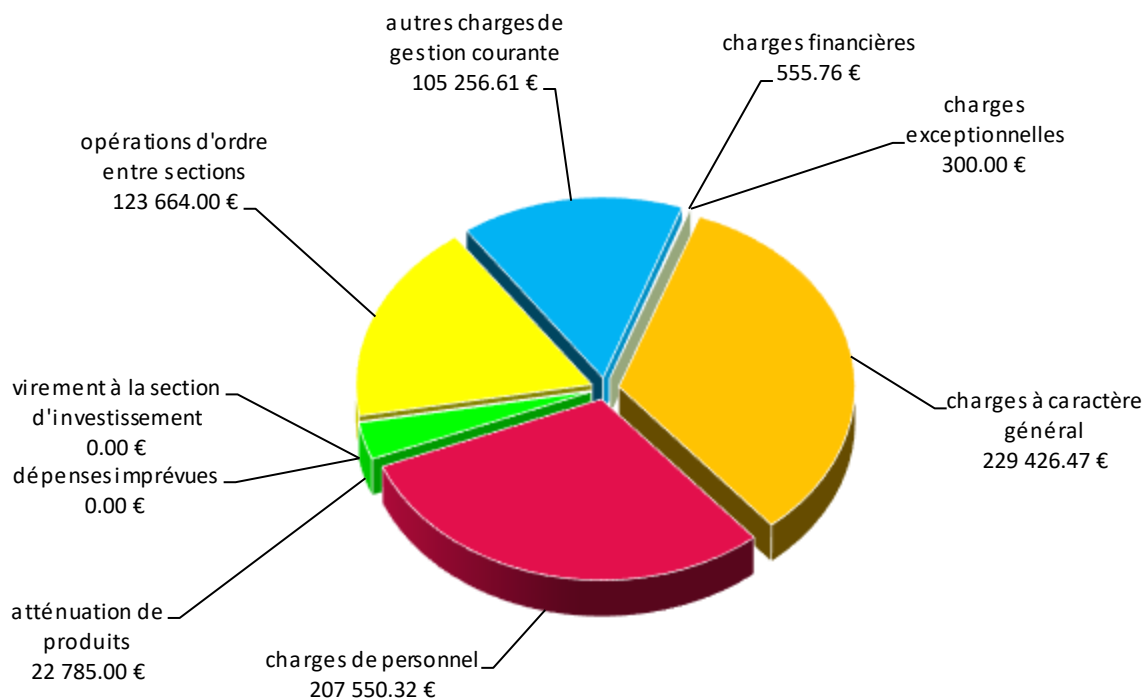
Il est constaté une hausse des dépenses réelles de fonctionnement de 92.225,19 € par rapport à 2020.

Elles se répartissent par chapitre de la façon suivante :

Chapitre	Libellé Dépenses de fonctionnement	Réalisé 2020	Budget 2021	Réalisé 2021	CA 2021 - CA 2020	% d'évolution
Chapitre 011	charges à caractère général	214 539.24	239 590.00	229 426.47	14 887.23	6.94
Chapitre 012	charges de personnel	171 199.65	228 916.45	207 550.32	36 350.67	21.23
Chapitre 014	atténuation de produits	22 580.00	25 000.00	22 785.00	205.00	0.91
Chapitre 022	dépenses imprévues	0.00	6 282.00	0.00	0.00	
Chapitre 023	virement à la section d'investissement	0.00	100 489.39	0.00	0.00	
Chapitre 042	opérations d'ordre entre sections	83 835.67	718.00	123 664.00	39 828.33	
Chapitre 65	autres charges de gestion courante	104 268.65	107 535.85	105 256.61	987.96	0.95
Chapitre 66	charges financières	789.76	555.76	555.76	-234.00	-29.63
Chapitre 67	charges exceptionnelles	100.00	1 300.00	300.00	200.00	200.00
TOTAL DEPENSES		597 312.97	710 387.45	689 538.16	92 225.19	15.44



Répartition des dépenses de fonctionnement par chapitres :



Chapitre 011 : Les charges à caractère général s'établissent à 229.426,47 € en 2021 contre 214.539,24 € en 2020, soit une hausse de 6,94%. Les postes essentiellement en hausse sont : énergie et électricité, alimentation, contrat de prestations de services, entretien de bâtiments publics, maintenance, fêtes et cérémonies, voyages et déplacements, réceptions, entretien de réseaux, concours divers et autres services extérieurs. Tandis que les postes en baisse sont : eau et assainissement, fournitures de petit équipement, entretien autres bâtiments, entretien de voirie, honoraires et frais d'actes de contentieux.

Chapitre 012 : Les dépenses de personnel s'établissent à 207.550,32 € en 2021 contre 171.199,65 € en 2020, soit une hausse de 21,23%. La hausse de 36.350,67€ correspond à l'année pleine du poste de secrétaire de mairie, au recrutement d'un agent technique polyvalent ainsi qu'à l'attribution de primes annuelles à l'ensemble du personnel, titulaires comme contractuels, suite à la mise en place du RIFSEEP.

Le ratio « charges de personnel » par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement est de 36,68%, soit 196,92 €/habitant (162,89 €/habitant en 2020).

En 2021, il y a eu :

- 2 recrutements emploi permanent dont :
- 2 contractuels (agent technique polyvalent et agent de restauration scolaire suite au départ de M. Wey)
- 1 renouvellement de contrat déjà en poste dans la collectivité.

Chapitre 014 : Atténuation de produits : 22.785,00 € correspondant au reversement au FPIC en hausse de 0,91%.

Chapitre 65 : Les autres charges de gestion courante s'établissent à 105.256,61 € en 2021 contre 104.268,65 € en 2020, soit une hausse de 0,95 %. Cette hausse est essentiellement due aux postes des redevances pour licences et logiciels (+743,50€) et cotisations de sécurité sociale part patronale (+868,02 €).

Ce chapitre retrace les dépenses afférentes :

- aux contributions aux syndicats intercommunaux pour 5.600,00 €
- aux versements des indemnités et cotisations des élus pour 51.806,76 €
- aux versements des subventions aux associations pour 725,00 €
- à la contribution au service d'incendie pour 32.930,85 €

Chapitre 66 : Les charges financières s'établissent à 555,76 € en 2021 contre 789,76 € en 2020, soit une baisse de 29,63%.

Ce chapitre comprend le remboursement des intérêts de la dette.

Chapitre 67 : Les charges exceptionnelles s'établissent à 300,00 € en 2021 contre 100,00 € en 2020, soit une hausse de 200,00%. Cette dépense correspond à un secours accordé.

Chapitre 023 : Virement à la section d'investissement, cette somme contribue à l'autofinancement de la section d'investissement à hauteur de 100.489,39 €.

II. Recettes de la section de fonctionnement

►► **Des recettes de fonctionnement plus élevées que prévues de 67.087,59 € par rapport au budget primitif (hors opérations d'ordre)**

Les recettes totales de la section de fonctionnement s'élèvent à 777.475,04 €.

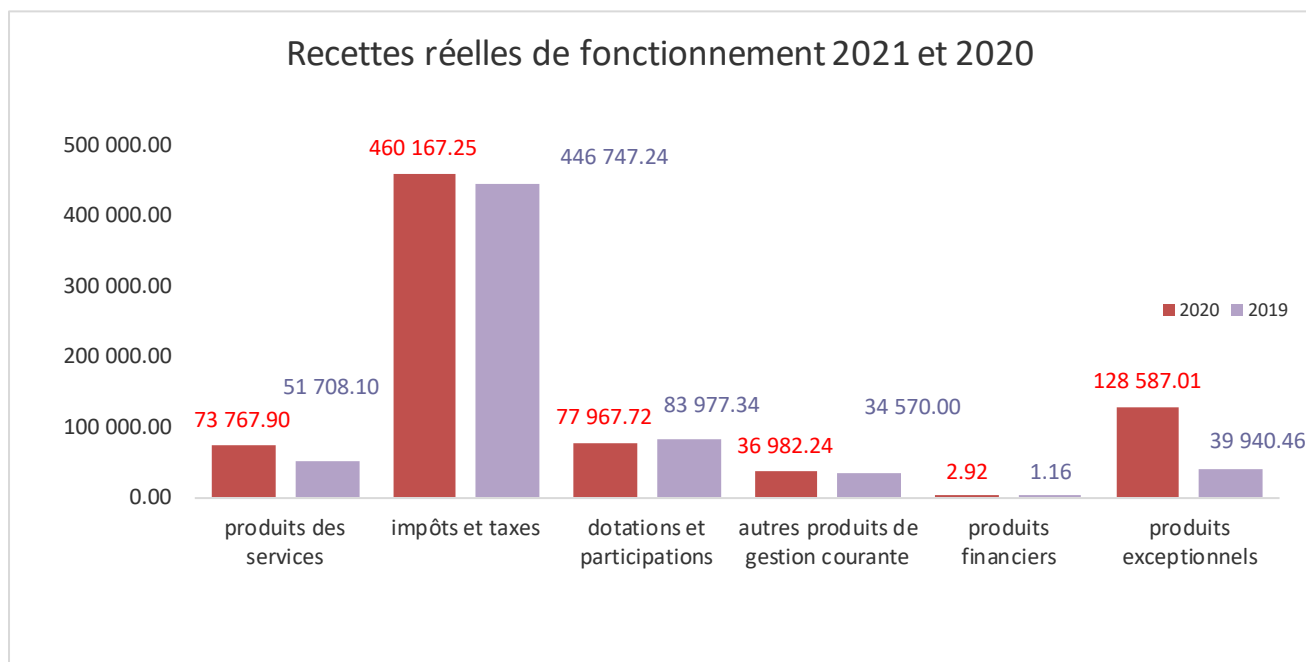
- ✓ 777.475,04 € en recettes réelles de fonctionnement, soit 100% des recettes totales de la section de fonctionnement.
- ✓ 0,00 € en recettes d'ordre de fonctionnement soit 0% des recettes totales de la section de fonctionnement.

Il est constaté une hausse des recettes réelles de fonctionnement de 76.412,07 € par rapport à 2020, liée essentiellement à la cession de la parcelle C190 pour 123.000 et de la reprise des produits des services périscolaires : cantine et garderie + 22.059,80€.

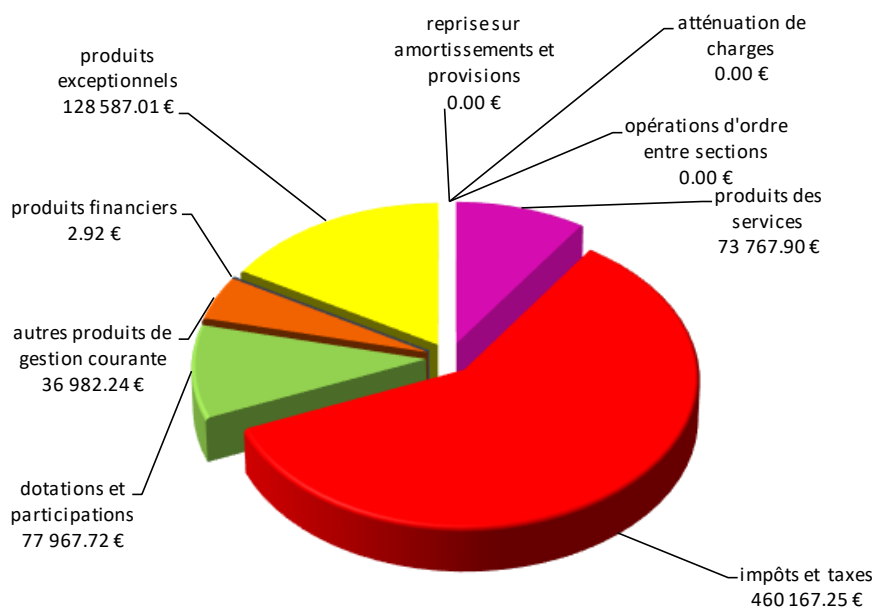
Elles se répartissent par chapitre de la façon suivante :

Chapitre	Libellé Recettes de fonctionnement	Réalisé 2020	Budget 2021	Réalisé 2021	CA 2021 - CA 2020	% d'évolution
Chapitre 002	résultat de fonctionnement reporté	0.00	73 051.65	0.00		
Chapitre 013	atténuation de charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Chapitre 042	opérations d'ordre entre sections	44 118.67	0.00	0.00	-44 118.67	
Chapitre 70	produits des services	51 708.10	79 189.00	73 767.90	22 059.80	42.66
Chapitre 73	impôts et taxes	446 747.24	442 066.00	460 167.25	13 420.01	3.00
Chapitre 74	dotations et participations	83 977.34	79 270.00	77 967.72	-6 009.62	-7.16
Chapitre 75	autres produits de gestion courante	34 570.00	34 500.00	36 982.24	2 412.24	6.98
Chapitre 76	produits financiers	1.16	1.00	2.92	1.76	151.72
Chapitre 77	produits exceptionnels	39 940.46	2 309.80	128 587.01	88 646.55	221.95
Chapitre 78	reprise sur amortissements et provisions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL RECETTES		701 062.97	710 387.45	777 475.04	76 412.07	10.90

Recettes réelles de fonctionnement 2021 et 2020



Répartition des recettes de fonctionnement par chapitres :



Chapitre 013 : Les atténuations de charges s'établissent à 0,00 € en 2021 comme en 2020. Ce qui signifie qu'il n'y a eu aucun arrêt de travail car ce chapitre comprend notamment les remboursements de rémunérations et charges de personnel suite aux arrêts maladie et accidents du travail.

Chapitre 70 : Les produits des services s'établissent à 73.767,90 € en 2021 contre 51.708,10 € en 2020, soit une hausse de 42,66%. Ce chapitre concerne les produits des services du domaine et des ventes diverses. Les principales ressources de ce chapitre sont constituées par les paiements effectués par les familles pour la restauration scolaire (58.215,90 € en 2021 contre 36.582,93 € en 2020) et les autres prestations de services telle que la participation pour l'agence postale communale (12.552 € en 2021 contre 11.506,00 € en 2020).

D'autres recettes, moins importantes, sont enregistrées dans ce chapitre et notamment les concessions dans le cimetière (3.000,00 € en 2021 contre 850,00€ en 2020).

Chapitre 73 : Les impôts et taxes s'établissent à 460.167,25 € en 2021 contre 446.747,24 € en 2020 soit une hausse de 3,00%. Ce chapitre concerne de nombreuses recettes mais la plus importante reste celle de la fiscalité locale.

Les recettes de ce chapitre représentent plus de 59,19% des recettes réelles de fonctionnement.

- Bases totales prévisionnelles notifiées en mars 2021 pour l'élaboration budgétaire :
 - Foncier bâti.....1 385 000
 - Foncier non bâti 19 400
- Bases totale réelles notifiées en décembre 2021 :
 - Foncier bâti..... 1 391 187
 - Foncier bâti..... 19 252

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Evolution du produit du chapitre Impôts et taxes	370 844.89	385 186.72	394 075.85	423 411.60	434 723.19	446 747.24	460 167.25
Variation		3.87%	2.31%	7.44%	2.67%	2.77%	3.00%

Les autres postes de recettes sont :

- L'attribution de compensation versée par la CCPH, pour 6.975,96 €.
- La taxe additionnelle aux droits de mutation, pour 86.540,79€ contre 84.828,28 € en 2020.
- Les droits de place pour 3.448,50€ contre 720,00 € en 2020.
- Les rôles supplémentaires pour 1.013,00€ contre 457,00 € en 2020.

Chapitre 74 : Les dotations et participations s'établissent à 77.967,72 € en 2021 contre 83.977,34 € en 2020, soit une baisse de 7,16%. Ce chapitre concerne essentiellement les dotations de l'Etat.

Cette diminution est due à une baisse de la DGF, à la perte de la DGD ainsi qu'aux baisses de FDPTP et compensation de la perte de taxe d'habitation, soit 6.009,62€.

L'effort de contribution au redressement des finances publiques, commencé en 2014, s'élève au titre de l'année 2021 à 4.618,00 €, soit une perte cumulée de recettes de 45.442,00 € sur 7 ans.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dotation de Fonctionnement	93 378.00	78 726.00	66 815.00	61 289.00	55 722.00	51 135.00	46 350.00
Variation annuelle		-14 652.00	-11 911.00	-5 526.00	-5 567.00	-4 587.00	-4 785.00
Dotation de Solidarité Rurale	11 679.00	12 296.00	12 937.00	13 003.00	12 889.00	13 098.00	13 265.00
Variation annuelle		617.00	641.00	66.00	-114.00	209.00	167.00
Variation cumulée		-14 035.00	-11 270.00	-5 460.00	-5 681.00	-4 378.00	-4 618.00
Dotation Globale de Fonctionnement				-45 442.00			

La dotation de solidarité rurale a en revanche légèrement augmenté pour s'élever à 13.265,00 € en 2021.

Le FDPTP (Fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle), dotation prélevée sur les recettes de l'Etat et répartie par le Conseil départemental entre les communes et les intercommunalités défavorisées par la faiblesse du potentiel fiscal ou l'importance de leurs charges, s'élève en 2021 à 6.633,00 € contre 9.028,00 € en 2020, soit une baisse de 23,53%.

La recette au titre du FCTVA sur les dépenses de fonctionnement d'entretien des bâtiments s'élève à 2.743,00 € en 2021 contre 2.053,00 € en 2020.

Chapitre 75 : Les produits de gestion courante s'établissent à 36.982,24 € en 2021 contre 34.570,00 € en 2020, soit une hausse de 6,98%. Ce chapitre est principalement constitué des recettes issues de l'encaissement des locations pour 34.669,48 €. La hausse s'explique par la reprise de la location de la salle des fêtes pour 4.588,00€.

Chapitre 76 : Les produits financiers s'établissent à 2,92 € en 2021 contre 1,16 € en 2020. Dans ce chapitre se trouve notamment le revenu des parts sociales de la Caisse d'Épargne.

Chapitre 77 : les produits exceptionnels s'établissent à 128.587,01 € en 2021 contre 39.940,46 € en 2020, soit une hausse de 221,95%.

Ce chapitre comprend essentiellement :

- Les annulations de charges (avoirs sur des factures payées sur exercices antérieurs) : 2.792,60€
- Les dons à la commune : 620,00€
- Le remboursement de sinistres par les assurances : 2.228,41€
- L'enregistrement des cessions des immobilisations suivantes :
 - Parcelle C190 (122.946,00 €)

Chapitre 042 : Les opérations d'ordre budgétaires s'établissent à 0,00 € comme en 2020.

En résumé, la section de fonctionnement dégage un résultat positif de 87.936,88€ € euros hors résultat antérieur reporté.

ANALYSE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

▶▶ La commune a réalisé 148.112,54 € d'investissement (hors remboursement de capital des emprunts et opérations d'ordre)

I. Dépenses de la section d'investissement

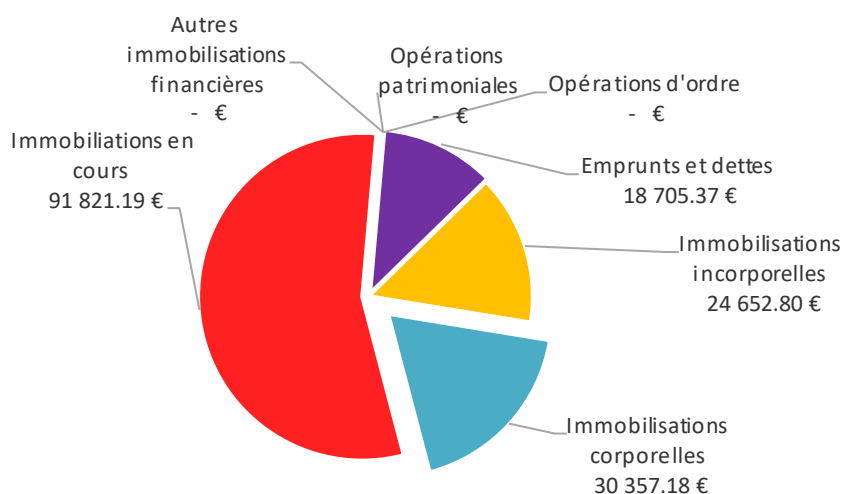
Les dépenses totales de la section d'investissement s'élèvent à 166.817,91 €.

- ✓ 166.817,91 € en dépenses réelles d'investissement soit 100,00% des dépenses totales de la section d'investissement.
- Dont,
- ✓ 18.000,00 € de remboursement de capital des emprunts soit 10,79% des dépenses totales de la section d'investissement.

Elles se répartissent par chapitre de la façon suivante :

DEPENSES	Réalisé 2020	BP 2021	Restes à réaliser 2021	CA 2021	CA 2021 - CA 2020	% d'évolution
Chapitre 001 - résultat d'investissement reporté				53 558.24		
Chapitre 020 - Dépenses imprévues	0.00	5 000.00	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 204 - subventions d'équipement versées	3 591.00	0.00	0.00	0.00	-3 591.00	
Chapitre 040 - opérations d'ordre entre sections	44 118.67	0.00	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 041 - opérations patrimoniales	5 887.81	0.00	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 10 - dotations, fonds divers et réserves	0.00	697.43	0.00	1 281.37	0.00	
Chapitre 13 - subventions d'investissement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 16 - emprunts et dettes assimilées	18 000.00	19 205.37	0.00	18 705.37	705.37	3.92
Chapitre 20 - immobilisations incorporelles	1 396.80	28 000.00	4 190.00	24 652.80	23 256.00	1 664.95
Chapitre 21 - immobilisations corporelles	314 839.75	712 799.00	9 600.00	30 357.18	-284 482.57	-90.36
Chapitre 23 - immobilisations en cours	0.00	0.00	212 210.00	91 821.19	91 821.19	
Chapitre 27 - autres immobilisations financières	5 887.00	0.00	0.00	0.00	-5 887.00	
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	393 721.03	765 701.80	226 000.00	166 817.91	-226 903.12	-57.63

DEPENSES D'INVESTISSEMENT 2021



Les dépenses d'équipement brut 2021 s'élèvent à 146.831,17 € hors reports.

Les principaux investissements 2021 :

- Situation 1 remplacement éclairage public..... 86.091,19 €
- Etudes pour l'agrandissement de la restauration scolaires 24.652,80 €
- Mobiliers école 11.773,22 €
- Mobilier mairie (isolairs et plexis glass) 1.443,62 €
- Clôtures et portillons réserve 2.926,74 €
- Alimentation électrique pour la pose des caméras..... 4.866,00 €
- Alimentation réseau informatique pour TNI de l'école..... 882,00 €
- Cuve à fioul atelier municipal 1.438,00 €
- Frais notariés ventes parcelles B112 et C190 5.350,00 €
- Réhabilitation système de sécurité (école, BSE, foyer rural)..... 5.811,60 €

Les restes à réaliser en dépenses d'investissement s'élèvent à 226.00,00 €.

Le ratio de désendettement est d'un peu moins de 12 mois.

II. Recettes de la section d'investissement

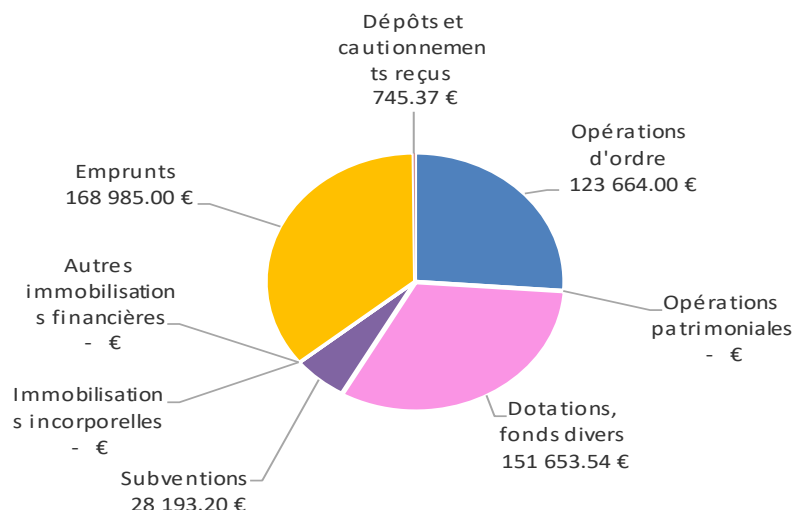
Les recettes totales de la section d'investissement s'élèvent à 473.241,11 €.

- ✓ 349.577,11 € en recettes réelles d'investissement soit 73,87% des recettes totales de la section d'investissement.
- ✓ 123.664,00 € en recettes d'ordre et d'opérations patrimoniales soit 26,13% des recettes totales de la section d'investissement.

Elles se répartissent par chapitre de la façon suivante :

RECETTES	Réalisé 2020	BP 2021	Restes à réaliser 2021	CA 2021	CA 2021 - CA 2020	% d'évolution
Résultat d'invest reporté						
R001 - résultat antérieur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 021 - virement de la section de fonctionnement	0.00	100 489.39	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 024 - produits des cessions d'immobilisations	0.00	123 000.00	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 040 - opérations d'ordre entre sections	83 835.67	0.00	0.00	123 664.00	39 828.33	
Chapitre 041 - opérations patrimoniales	5 887.81	0.00	0.00	0.00	-5 887.81	
Chapitre 10 - dotations, fonds divers et réserves	253 425.93	163 735.89	0.00	151 653.54	-101 772.39	-40.16
Chapitre 13 - subventions d'investissement	95 140.00	15 000.00	15 000.00	28 193.20	-66 946.80	-70.37
Chapitre 16 - emprunts et dettes assimilées	705.37	414 645.00	244 915.00	169 730.37	169 025.00	23 962.60
Chapitre 20 - immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Chapitre 27 - autres immobilisations financières	5 887.00	0.00	0.00	0.00	-5 887.00	
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	444 881.78	816 870.28	259 915.00	473 241.11	28 359.33	6.37

RECETTES D'INVESTISSEMENT 2021



Les principales recettes d'investissement ont été constituées par :

Recettes réelles :

- L'emprunt..... 168.985,00 €
- Le FCTVA.....51.256,00 €
- La taxe d'aménagement49.229,06 €
- Les subventions 28.193200485,20 €
- L'excédent de fonctionnement capitalisé.....51.168,48 €

Recettes d'ordre :

- Les cessions 123.664,00 €

Les restes à réaliser en recettes d'investissement s'élèvent à 259.915,00 €.

RATIOS INFORMATIFS

Ratios		CA 2021		Ratios nationaux 2020
N°	Libellé	Montants	€ / %	Communes de 500 hab à 2000 hab
1	Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) / population	<u>565 874.16</u> 1 054	536.88 €	615.00 €
2	Produit des impositions directes / population	<u>362 189.00</u> 1 054	343.63 €	352.00 €
3	Recettes réelles de fonctionnement (RRF)/ population	<u>777 475.04</u> 1 054	737.64 €	787.00 €
4	Dépenses d'équipement brut / population	<u>146 831.17</u> 1 054	139.31 €	260.00 €
5	Encours de la dette / population	<u>200 485.00</u> 1 054	190.21 €	611.00 €
6	Dotation globale de fonctionnement / population	<u>64 413.00</u> 1 054	61.11 €	154.00 €
7	Dépenses de personnel / DRF	<u>207 550.32</u> 565 874.16	36.68%	45.10%
8	Dette / RRF	<u>200 485.00</u> 777 475.04	25.79%	NC
9	DRF + Dette / RRF (marge d'autofinancement courant)	<u>766 359.16</u> 777 475.04	0.99	0.88
10	Dépenses d'équipement brut / RRF (taux d'équipement)	<u>146 831.17</u> 777 475.04	18.89%	33.10%