



www.ville-pontarlier.fr

Compte administratif 2020

Commission Finances du 30 mars 2021

Conseil Municipal du 12 avril 2021

SOMMAIRE

Introduction	1
1 CA 2020 – Budget principal	2
1.1. Données générales du CA 2020	2
A. Résultats de l'exercice 2020.....	2
B. Présentation des épargnes.....	2
C. Ratios Ville de Pontarlier et comparaison avec moyenne nationale	4
D. La dette	4
1.2. Réalisations de l'exercice 2020.....	6
A. La section de fonctionnement.....	9
B. La section d'investissement.....	24
2 CA 2020 – Budget eau	29
2.1. Données générales du CA 2020	29
A. Résultats de l'exercice 2020.....	29
B. Présentation des épargnes.....	30
C. La dette	31
D. Réalisations de l'exercice 2020.....	32
2.2. La section de fonctionnement.....	35
A. Les dépenses de fonctionnement.....	35
B. Les recettes de fonctionnement	38
2.3. La section d'investissement	41
A. Les dépenses d'investissement.....	41
B. Les recettes d'investissement	41
3 CA 2020 – Budget bois et forêt	42
4 CA 2020 – Budget restaurant municipal	45
5 CA 2020 – Budget locations immobilières	48
6 CA 2020 - Budget ZAC Epinettes	51
7 CA 2020 – Budget Lotissement Montaigne	53
8 CA 2020 – Budget Lotissement Plans Battelin	55

Le document budgétaire établi conformément aux maquettes budgétaires des instructions comptables M14 et M49 peut être consulté sur demande finances@grandpontarlier.fr

Introduction

Le compte administratif (CA) termine le cycle budgétaire annuel. Il est le document de la collectivité qui constate l'exécution du budget de l'année écoulée : il retrace donc toutes les dépenses et les recettes réalisées au cours d'une année. Il a aussi pour objectif de présenter les résultats comptables de l'exercice.

La présentation du CA est un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité : l'ordonnateur (le maire) rend compte des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Le CA doit être en tout point conforme au compte de gestion, ce dernier retraçant les opérations du comptable pour le compte de la commune, en application du principe de la séparation de l'ordonnateur et du comptable public.

Tout comme le budget, le CA est présenté en deux sections bien distinctes :

- **le fonctionnement** qui concerne la gestion courante de la Ville de Pontarlier,
- **l'investissement** qui concerne le patrimoine et engage la collectivité sur des projets structurants de manière annuelle ou pluriannuelle.

Contrairement à un budget, acte de prévision qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le CA, qui matérialise la réalité de l'exécution, constate généralement une différence entre les dépenses et les recettes de chaque section.

Cette différence va constituer les résultats et conclura soit à une capacité ou à un besoin de financement.

1 CA 2020 – Budget principal

1.1. Données générales du CA 2020

A. Résultats de l'exercice 2020

Le montant du Compte Administratif 2020 s'élève à **31.44M€** en recettes et à **25.90M€** en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Recettes	
Recettes réelles	27 787 673.79 €
Recettes d'ordre	1 437 920.98 €
Résultat 2019	2 212 923.06 €
Recettes totales	31 438 517.83 €

Dépenses	
Dépenses réelles	24 464 153.94 €
Dépenses d'ordre	1 437 920.98 €
Résultat 2019	
Dépenses totales	25 902 074.92 €

24.95 M€ en fonctionnement 6,48 M€ en investissement	←
19.61 M€ en fonctionnement 6,29 M€ en investissement	←

Les opérations réelles se traduisent par des encaissements ou des décaissements effectifs contrairement aux opérations d'ordre qui correspondent à des jeux d'écritures sans flux financiers et sont toujours équilibrées en dépenses et en recettes.

Ainsi, le résultat brut de clôture de l'exercice 2020 s'élève à **5.54M€** et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de **4.48M€**.

Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

	Recettes 2020	Dépenses 2020	Résultat propre à 2020	Affectation résultat 2019 en investissement	Reprise résultat 2019	Résultat de clôture brut 2020	Restes à réaliser 2020	Résultat net 2020
	A	B	C=A-B	D	E	F=C+D+E	G	H=F+G
Fonctionnement	23 131 520.02 €	19 613 691.32 €	3 517 828.70 €		1 823 124.83 €	5 340 953.53 €	-16 560.00 €	5 324 393.53 €
Investissement	4 695 899.60 €	6 288 383.60 €	-1 592 484.00 €	1 398 175.15 €	389 798.23 €	195 489.38 €	-1 035 030.86 €	-839 541.48 €
Total	27 827 419.62 €	25 902 074.92 €	1 925 344.70 €	1 398 175.15 €	2 212 923.06 €	5 536 442.91 €	-1 051 590.86 €	4 484 852.05 €

B. Présentation des épargnes

L'**épargne de gestion** correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement hors charges d'intérêts des emprunts. Ce ratio mesure l'épargne dégagée dans la gestion courante hors frais financiers.

L'**épargne brute** reprend l'épargne de gestion à laquelle sont ajoutées les charges d'intérêts des emprunts. Cette épargne est affectée directement à la couverture des dépenses d'investissement.

L'**épargne nette** ajoute à l'épargne brute le montant du remboursement du capital de la dette et mesure donc l'épargne disponible après le financement des remboursements de la dette.

Evolution des différentes épargnes des exercices 2015 à 2020 - Budget principal

	C.A 2015 retraité	C.A 2016 retraité	C.A 2017 retraité	C.A 2018 retraité	C.A 2019 retraité	C.A 2020 retraité	Evolution 20/19	
							masse	%
Dépenses de gestion (A) <i>dont frais de personnel</i>	18 141 471 € 9 630 537 €	17 527 041 € 9 582 902 €	17 976 178 € 9 621 935 €	18 536 802 € 9 622 607 €	18 754 471 € 10 052 202 €	18 224 163 € 9 825 297 €	-530 308 € -226 904 €	-2.83% -2.26%
Recettes réelles de fonctionnement (B)	22 846 538 €	22 071 478 €	22 051 568 €	22 695 631 €	22 454 578 €	22 738 069 €	283 491 €	1.26%
Epargne de gestion (C=B-A)	4 505 067 €	4 544 437 €	4 075 391 €	4 158 829 €	3 700 106 €	4 513 906 €	813 800 €	21.99%
Intérêts de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	636 546 €	566 906 €	410 423 €	302 482 €	310 327 €	281 586 €	-28 741 €	-9.26%
Epargne brute (E=C-D)	3 868 521 €	3 977 532 €	3 664 967 €	3 856 347 €	3 389 780 €	4 232 320 €	842 540 €	24.86%
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	2 265 553 €	2 460 945 €	2 123 035 €	1 841 657 €	1 940 826 €	1 819 840 €	-120 987 €	-6.23%
Epargne nette (G=E-F)	1 602 968 €	1 516 586 €	1 541 932 €	2 014 691 €	1 448 953 €	2 412 480 €	963 527 €	66.50%
Taux d'épargne nette (H=G/B)	7.08%	6.87%	6.99%	8.88%	6.45%	10.61%		

A noter, les recettes prises en compte dans ce calcul sont retraitées. En effet, les recettes exceptionnelles (chapitre 77) ne sont pas comptabilisées car il ne s'agit pas de recettes durables (cessions de terrains, de matériels...) ainsi que les reprises de résultats n-1 (compte 002).

L'épargne brute 2020 s'élève à **4.23M€**. Elle est en augmentation de **842K€** par rapport à 2019, augmentation s'expliquant par une diminution de **530K€** des dépenses de gestion (dont frais de personnel -227K€), une diminution de **29K€** des intérêts de la dette et par une augmentation des recettes réelles de fonctionnement de **283K€**.

Le détail de ces évolutions est expliqué dans les pages suivantes.

Cette épargne brute a permis à la Ville de :

- rembourser le capital de la dette (1.8M€) ;
- de participer au financement des investissements (2.41M€).

Le taux d'épargne nette qui s'élève à **10.61%** reste satisfaisant.

Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.

C. Ratios Ville de Pontarlier et comparaison avec moyenne nationale

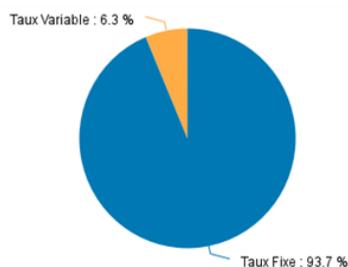
Informations financières - Ratios		CA 2019	CA 2020	Moyennes nationales
1	Dépenses réelles de fonctionnement (hors tvx en régie)/Population	1 039.39 €	1 012.79 €	1 213.00 €
2	Produit des impositions directes (recettes du compte 731)/Population	648.54 €	660.29 €	563.00 €
3	Recettes réelles de fonctionnement/Population	1 290.25 €	1 365.53 €	1 354.00 €
4	Dépenses d'équipement brut (20, 21, 23)/Population	422.82 €	234.16 €	376.00 €
5	Encours de la dette (CRD au 31/12)/Population	926.48 €	911.56 €	850.00 €
6	DGF (Compte 741)/Population	86.71 €	79.97 €	177.00 €
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	53.47%	53.80%	54.00%
8	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/Recettes réelles de fonctionnement	88.87%	81.56%	95.94%
9	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnement	32.77%	17.15%	27.77%
10	Encours de la dette/Recettes réelles de fonctionnement	71.81%	66.76%	62.78%

Source : les comptes des communes 2019 - DGCL, dernières données disponibles

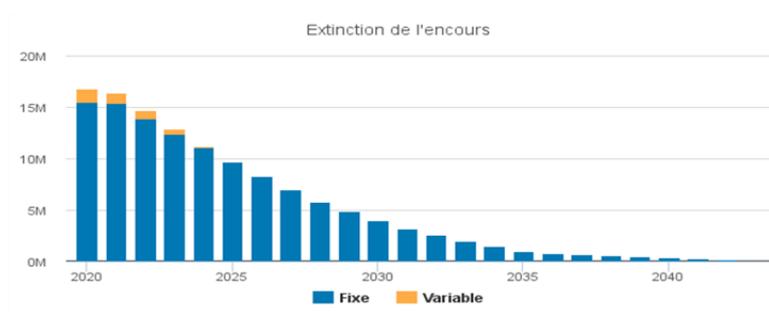
D. La dette

L'encours de la dette au 31/12/2020 (emprunt 2020 compris) est de **16.44M€**.
Le taux moyen sur l'exercice 2020 est de **1.75%**.

Structure de la dette au 31/12/2020



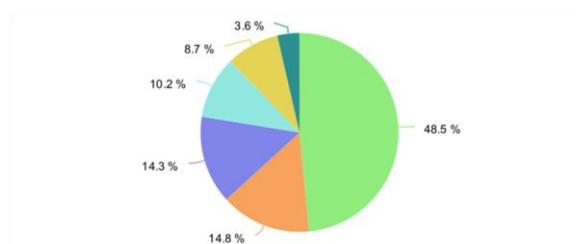
Extinction de l'encours



Evolution de l'annuité



Affectation par prêteurs



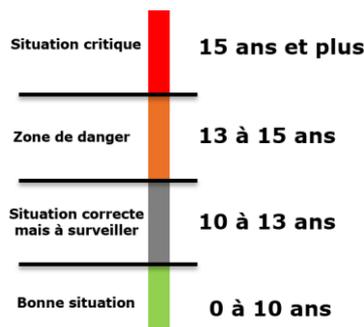
Prêteur	Notation MOODY'S	%	Montant
CAISSE D'EPARGNE DE FRANCHE COMTE	-	48,46	7 965 809,88
LA BANQUE POSTALE	-	14,75	2 425 000,00
CREDIT MUTUEL	-	14,34	2 357 660,65
CREDIT FONCIER	-	10,15	1 669 162,27
SOCIETE DE FINANCEMENT LOCAL	-	8,67	1 425 040,81
BANQUE POPULAIRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE	-	3,62	595 572,57
TOTAL			16 438 246,18

Capacité de désendettement

Ce ratio mesure la solvabilité d'une collectivité. Il correspond au nombre d'années nécessaires à une collectivité pour rembourser l'intégralité de son stock de dette en supposant que cette dernière y affecte l'intégralité de son épargne brute.

Capital Restant Dû au 31/12/2020	<i>A</i>	16 438 246 €
Epargne brute au 31/12/2020	<i>B</i>	4 295 792 €
Capacité de désendettement	$C=A/B$	4 années

A titre d'information, voici ci-dessous les différents seuils d'appréciation de ce ratio :



1.2. Réalisations de l'exercice 2020

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	6 339 050,00 €	5 062 995,03 €	79,87%	1 276 054,97 €
012	Charges de personnel	10 625 300,00 €	9 825 297,48 €	92,47%	800 002,52 €
014	Atténuation de produits	336 500,00 €	336 403,00 €	99,97%	97,00 €
65	Autres charges de gestion courante	3 525 600,00 €	2 972 918,45 €	84,32%	552 681,55 €
66	Charges financières	283 200,00 €	281 586,12 €	99,43%	1 613,88 €
67	Charges exceptionnelles	46 500,00 €	26 549,26 €	57,10%	19 950,74 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	13 000,00 €	0,00 €	0,00%	13 000,00 €
022	Dépenses imprévues	202 800,00 €	0,00 €	0,00%	202 800,00 €
	Total des dépenses réelles	21 371 950,00 €	18 505 749,34 €	86,59%	2 866 200,66 €
023	Virement à la section d'investissement	2 514 683,83 €	0,00 €	0,00%	2 514 683,83 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 103 800,00 €	1 107 941,98 €	100,38%	-4 141,98 €
	Total des dépenses d'ordre	3 618 483,83 €	1 107 941,98 €	30,62%	2 510 541,85 €
	Total général	24 990 433,83 €	19 613 691,32 €	78,48%	5 376 742,51 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges	249 400,00 €	289 743,92 €	116,18%	-40 343,92 €
70	Produits des services	934 150,00 €	734 773,07 €	78,66%	199 376,93 €
73	impôts et taxes	17 615 250,00 €	17 864 290,90 €	101,41%	-249 040,90 €
74	Subventions	2 438 059,00 €	2 405 746,82 €	98,67%	32 312,18 €
75	Autres produits de gestion courante	1 410 550,00 €	1 436 582,92 €	101,85%	-26 032,92 €
77	Produits exceptionnels	19 800,00 €	63 471,80 €	320,56%	-43 671,80 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	6 931,59 €		-6 931,59 €
002	Excédent reporté CA	1 823 124,83 €	1 823 124,83 €	100,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles	24 490 333,83 €	24 624 665,85 €	100,55%	-134 332,02 €
042	Amortissement des subventions	500 100,00 €	329 979,00 €	65,98%	170 121,00 €
	Total des recettes d'ordre	500 100,00 €	329 979,00 €	65,98%	170 121,00 €
	Total général	24 990 433,83 €	24 954 644,85 €	99,86%	35 788,98 €

Résultat de Fonctionnement	0,00 €	5 340 953,53 €
-----------------------------------	---------------	-----------------------

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	529 619.47 €	130 388.80 €	24.62%	399 230.67 €
204	Subventions d'équipement versées	260 000.00 €	112 700.00 €	43.35%	147 300.00 €
21	Immobilisations corporelles	1 612 641.85 €	1 031 808.04 €	63.98%	580 833.81 €
23	Immobilisations en cours	4 887 783.57 €	2 818 343.72 €	57.66%	2 069 439.85 €
	Total des dépenses d'équipement	7 290 044.89 €	4 093 240.56 €	56.15%	3 196 804.33 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	19 000.00 €	18 512.45 €	97.43%	487.55 €
13	Subventions				0.00 €
16	Remboursement capital dette	1 819 900.00 €	1 819 839.59 €	100.00%	60.41 €
165	Cautions	49 100.00 €	15 180.00 €	30.92%	33 920.00 €
27	Autres immobilisations financières	12 000.00 €	11 632.00 €	96.93%	368.00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	1 900 000.00 €	1 865 164.04 €	98.17%	34 835.96 €
001	Résultats reportés CA				0.00 €
	Total des dépenses réelles	9 190 044.89 €	5 958 404.60 €	64.84%	3 231 640.29 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
040	Amortissement des subventions	500 100.00 €	329 979.00 €	65.98%	170 121.00 €
	Total des dépenses d'ordre	500 100.00 €	329 979.00 €	65.98%	170 121.00 €
	Total général	9 690 144.89 €	6 288 383.60 €	64.89%	3 401 761.29 €

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	1 450 000.00 €	1 531 460.27 €	105.62%	-81 460.27 €
1068	Affectation résultats	1 398 175.15 €	1 398 175.15 €	100.00%	0.00 €
13	Subventions	1 220 950.00 €	520 912.35 €	42.66%	700 037.65 €
16	Emprunts contractés	1 549 437.68 €	1 500 000.00 €	96.81%	49 437.68 €
165	Cautions	49 100.00 €	23 953.00 €	48.78%	25 147.00 €
27	Autres immobilisations financières	12 000.00 €	11 632.00 €	96.93%	368.00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations	2 200.00 €	0.00 €	0.00%	2 200.00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	389 798.23 €	389 798.23 €	100.00%	0.00 €
	Total des recettes réelles	6 071 661.06 €	5 375 931.00 €	88.54%	695 730.06 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 103 800.00 €	1 107 941.98 €	100.38%	-4 141.98 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	2 514 683.83 €	0.00 €	0.00%	2 514 683.83 €
	Total des recettes d'ordre	3 618 483.83 €	1 107 941.98 €	30.62%	2 510 541.85 €
	Total général	9 690 144.89 €	6 483 872.98 €	66.91%	3 206 271.91 €

Résultat d'investissement	0.00 €	195 489.38 €
----------------------------------	---------------	---------------------

Résultat de clôture	0.00 €	5 536 442.91 €
----------------------------	---------------	-----------------------

Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	21 371 950.00	18 505 749.34
Dépenses d'ordre (B)	3 618 483.83	1 107 941.98
Total général - Dépenses (C=A+B)	24 990 433.83	19 613 691.32
Recettes réelles (D)	24 490 333.83	24 624 665.85
Recettes d'ordre (E)	500 100.00 €	329 979.00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	24 990 433.83	24 954 644.85

Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0.00 €	5 340 953.53 €
---	--------	----------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	9 190 044.89	5 958 404.60
Dépenses d'ordre (I)	500 100.00	329 979.00
Total général - Dépenses (J=H+I)	9 690 144.89	6 288 383.60
Recettes réelles (K)	6 071 661.06	5 375 931.00
Recettes d'ordre (L)	3 618 483.83 €	1 107 941.98 €
Total général - Recettes (M=K+L)	9 690 144.89	6 483 872.98

Résultat d'investissement (N=M-J)	0.00 €	195 489.38 €
--	--------	--------------

Résultat de clôture (O=G+N)	0.00 €	5 536 442.91 €
------------------------------------	--------	----------------

Détermination de l'affectation du résultat

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	5 340 953.53 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N) Restes à réaliser en dépenses (P) Restes à réaliser en recettes (Q) Solde d'investissement avec Restes à réaliser (R=N-P+T)	195 489.38 € 1 728 730.86 € 693 700.00 € -839 541.48 €
Affectation "théorique" obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S=R)	839 541.48 €
Affectation possible (T=S si G>S sinon T=G)	839 541.48 €
Solde du résultat d'exploitation à affecter ou à reporter (U=G-T)	4 501 412.05 €
Restes à réaliser - Fonctionnement	
	Dépenses 16 560 €
	Recettes
Solde à financer sur RAR fonctionnement (V)	16 560 €
Disponible "net" pour BP 2021 (résultats 2020 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (W=G+R-V)	4 484 852.05 €

A. La section de fonctionnement

La section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges (frais de personnel, fournitures, intérêts de la dette, prestations de service, etc...) et des produits (ressources fiscales, dotations, etc...) correspondant aux opérations courantes et régulières de la commune de Pontarlier. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2020, les dépenses de fonctionnement représentent **19 613 691.32 €**.

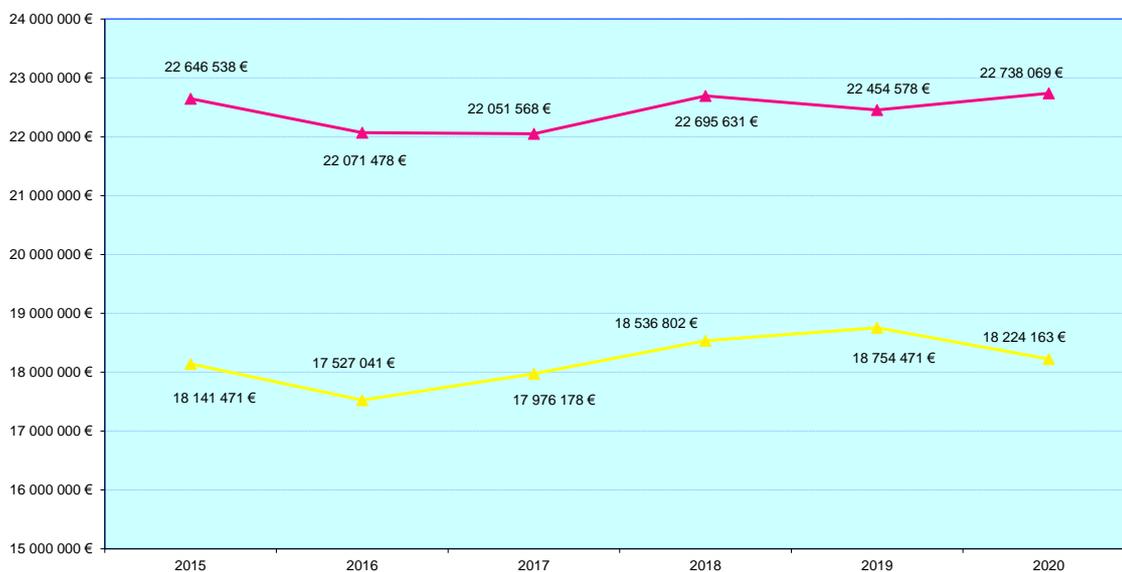
Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à **24 954 644.85 €**.

Evolution des Dépenses et des Recettes Réelles de Fonctionnement de 2015 à 2020

(hors intérêts de la dette)

Années	Dépenses réelles (hors intérêts de la dette)	Variation en %	Recettes réelles retraitées (hors recettes exceptionnelles)	Variation en %	Variation en % RRF/DRF	
2015	18 141 471 €	1,44%	22 646 538 €	0,17%	-1,28%	Ciseau
2016	17 527 041 €	-3,39%	22 071 478 €	-2,54%	0,85%	
2017	17 976 178 €	2,56%	22 051 568 €	-0,09%	-2,65%	Ciseau
2018	18 536 802 €	3,12%	22 695 631 €	2,92%	-0,20%	Ciseau
2019	18 754 471 €	1,17%	22 454 578 €	-1,06%	-2,24%	Ciseau
2020	18 224 163 €	-2,83%	22 738 069 €	1,26%	4,09%	

Evolution des dépenses et recettes réelles de fonctionnement
Période 2015-2020



1) Les dépenses de fonctionnement

✓ Les dépenses totales

▪ Réalizations 2020

Sens		Dépenses		Année 2020	
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réel					
011-CHARGES A CARACTERE GENERAL		6 339 050 €	5 062 995 €	1 276 055 €	79,9%
014-ATTENUATIONS DE PRODUITS		336 500 €	336 403 €	97 €	100,0%
022-DEPENSES IMPREVUES		202 800 €	0 €	202 800 €	0,0%
66-CHARGES FINANCIERES		283 200 €	281 586 €	1 614 €	99,4%
67-CHARGES EXCEPTIONNELLES		46 500 €	26 549 €	19 951 €	57,1%
012-CHARGES DE PERSONNEL		10 625 300 €	9 825 297 €	800 003 €	92,5%
65-CHARGES DE GESTION COURANTE		3 525 600 €	2 972 918 €	552 682 €	84,3%
68-DOTATIONS AUX PROVISIONS		13 000 €	0 €	13 000 €	0,0%
Total Réel		21 371 950 €	18 505 749 €	2 866 201 €	86,6%
Ordre					
023-VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		2 514 684 €	0 €	2 514 684 €	0,0%
042-OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS		1 103 800 €	1 107 942 €	-4 142 €	100,4%
Total Ordre		3 618 484 €	1 107 942 €	2 510 542 €	30,6%
Total Fonctionnement		24 990 434 €	19 613 691 €	5 376 743 €	78,5%

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **87%**. Par rapport aux prévisions budgétaires, un disponible de **2.87 M€** est constaté.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Dépenses		Evolution 2019-2020	
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réel					
011-CHARGES A CARACTERE GENERAL		5 435 712 €	5 062 995 €	-372 717 €	-6,9%
014-ATTENUATIONS DE PRODUITS		253 431 €	336 403 €	82 972 €	32,7%
022-DEPENSES IMPREVUES		0 €	0 €	0 €	
66-CHARGES FINANCIERES		310 327 €	281 586 €	-28 741 €	-9,3%
67-CHARGES EXCEPTIONNELLES		24 752 €	26 549 €	1 797 €	7,3%
012-CHARGES DE PERSONNEL		10 052 202 €	9 825 297 €	-226 904 €	-2,3%
65-CHARGES DE GESTION COURANTE		2 975 444 €	2 972 918 €	-2 526 €	-0,1%
68-DOTATIONS AUX PROVISIONS		12 930 €	0 €	-12 930 €	-100,0%
Total Réel		19 064 798 €	18 505 749 €	-559 049 €	-2,9%
Ordre					
023-VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		0 €	0 €	0 €	
042-OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS		1 518 087 €	1 107 942 €	-410 145 €	-27,0%
Total Ordre		1 518 087 €	1 107 942 €	-410 145 €	-27,0%
Total Fonctionnement		20 582 885 €	19 613 691 €	-969 194 €	-4,7%

Les dépenses réelles de fonctionnement ont diminué de **2.9%** entre 2019 et 2020 soit de **559K€**.

✓ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées à la structure (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes...) ainsi que celles liées à l'activité (prestations de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement, frais de télécommunications...).

▪ Réalisations 2020

Sens		Dépenses			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
011-CHARGES A CARACTERE GENERAL					
60-Achats et variation des stocks		2 997 424 €	2 485 781 €	511 643 €	82,9%
61-Services extérieurs		2 408 676 €	1 857 594 €	551 082 €	77,1%
62-Autres Services extérieurs		729 603 €	525 632 €	203 971 €	72,0%
63-Impôts, taxes et versements assimilés		203 347 €	193 987 €	9 360 €	95,4%
Total 011-CHARGES A CARACTERE GENERAL		6 339 050 €	5 062 995 €	1 276 055 €	79,9%

D'un montant de **5.06M€**, le chapitre 011 représente **27%** des dépenses réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de **80%** en 2020. Un disponible total de **1 276K€** est constaté se ventilant au niveau des subdivisions suivantes :

- subdivision 60 : achats et variation des stocks : une différence entre les prévisions et les réalisations de près de **512K€** est constatée due principalement aux dépenses moindres relatives au chauffage urbain (-87K€), d'électricité (-66K€), à l'annulation de stock initial du service magasin (-72K€), à l'achat de vêtements de travail (-38K€), de fournitures de petits équipements (-36K€), aux fournitures d'entretien et de voirie (-29K€).
- subdivision 61 : services extérieurs : une différence entre les prévisions et les réalisations de près de **551K€** est constatée principalement due aux dépenses moindres relatives aux études et recherches (-124K€), aux autres frais divers (-68K€), aux bâtiments publics (-73K€), à l'entretien de terrain (-42K€), à la maintenance (-38K€), au versement à des organismes de formation (-31K€).
- subdivision 62 : autres services extérieurs : une différence entre les prévisions et les réalisations de près de **203K€** est constatée due principalement aux dépenses moindres relatives aux publications (-41K€), aux transports collectifs pour les écoles (-29K€), aux réceptions (-27K€), aux frais de catalogues et impressions (-22K€), aux frais d'annonces et insertions (-19K€), aux frais d'affranchissement (-10K€), et aux frais de nettoyage des locaux (-10K€).

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Dépenses			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
011-CHARGES A CARACTERE GENERAL					
60-Achats et variation des stocks		2 494 258 €	2 485 781 €	-8 477 €	-0,3%
61-Services extérieurs		2 055 374 €	1 857 594 €	-197 780 €	-9,6%
62-Autres Services extérieurs		699 187 €	525 632 €	-173 555 €	-24,8%
63-Impôts, taxes et versements assimilés		186 893 €	193 987 €	7 094 €	3,8%
Total 011-CHARGES A CARACTERE GENERAL		5 435 712 €	5 062 995 €	-372 717 €	-6,9%

Les charges à caractère général ont diminué de 6.9% entre 2019 et 2020 soit une diminution de **373K€** en lien avec la COVID 19.

Les principales diminutions se situent au niveau de la subdivision 61 – services extérieurs (diminution de **198K€**) et de la subdivision 62- autres services extérieurs (diminution de **174K€**).

✓ **Les charges de personnel (chapitre 012)**

▪ **Réalisations 2020**

Les charges de personnel représentent **53%** des dépenses réelles de fonctionnement soit le poste principal pour les dépenses. Pour mémoire, la moyenne nationale de la strate pour ce ratio est de **54%** (source : « les comptes des communes en 2019 » - Direction Générale des Collectivités Locales).

Elles se ventilent comme suit :

Sens		Dépenses			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
012-CHARGES DE PERSONNEL					
62-Autres Services extérieurs		1 496 300 €	1 295 023 €	201 277 €	86,5%
63-Impôts, taxes et versements assimilés		149 400 €	134 072 €	15 328 €	89,7%
64-Charges de personnel		8 979 600 €	8 396 202 €	583 398 €	93,5%
Total 012-CHARGES DE PERSONNEL		10 625 300 €	9 825 297 €	800 003 €	92,5%

Les dépenses relatives au personnel ont été réalisées à **92.5%**. Elles sont moindres de **800K€** par rapport aux prévisions budgétaires en raison principalement d'un certain nombre de postes prévus au budget qui n'ont pas pu être pourvus.

▪ **Evolution entre 2019-2020**

Sens		Dépenses			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
012-CHARGES DE PERSONNEL					
62-Autres Services extérieurs		1 447 350 €	1 295 023 €	-152 327 €	-10,5%
63-Impôts, taxes et versements assimilés		141 130 €	134 072 €	-7 058 €	-5,0%
64-Charges de personnel		8 463 722 €	8 396 202 €	-67 519 €	-0,8%
Total 012-CHARGES DE PERSONNEL		10 052 202 €	9 825 297 €	-226 904 €	-2,3%

Les charges de personnel 2020 sont en diminution de **2.3%** par rapport à 2019 soit une diminution de **227K€** s'expliquant principalement là aussi par des postes budgétisés mais non ou partiellement pourvus.

✓ **Les atténuations de produits (chapitre 014)**

▪ **Réalisations 2020**

Sens		Dépenses			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
014-ATTENUATIONS DE PRODUITS					
7391178 - AUTRES RESTIT. AU TITRE DU DEGREV. SR CONTR. DIREC		87 200 €	87 200 €	0 €	100,0%
739221 - FNGIR		120 200 €	120 136 €	64 €	99,9%
739223 - FONDS DE PEREQUATION DES RESSOURCES COMMUNALES ET		129 100 €	129 067 €	33 €	100,0%
Total 014-ATTENUATIONS DE PRODUITS		336 500 €	336 403 €	97 €	100,0%

Dans le cadre de la réforme de la Taxe Professionnelle, le Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources (FNGIR) a été créé. Son objectif est de garantir à toutes les collectivités le même montant de ressources avant et après la réforme de la Taxe Professionnelle. Aussi, depuis 2011, la Ville de Pontarlier contribue à ce fonds à hauteur de 120.1K€. Ce montant est figé.

De plus, sur ce chapitre budgétaire est imputée la dépense relative à la contribution de la Ville de Pontarlier au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC). Jusqu'en 2016, la CCGP a pris en charge l'intégralité du FPIC pour l'ensemble intercommunal du Grand Pontarlier. A partir de 2017, il a été décidé que les communes participent sur la part communale de ce fonds. Pour 2020, les communes de la CCGP ont participé à hauteur de 25% de la part communale du FPIC. La participation de la Ville de Pontarlier s'est établie à 129K€.

Ce poste de dépense a été réalisé en totalité.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Dépenses		Evolution 2019-2020	
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
014-ATTENUATIONS DE PRODUITS					
7391178	- AUTRES RESTIT. AU TITRE DU DEGREV. SR CONTR. DIREC	0 €	87 200 €	87 200 €	
739221	- FNGIR	120 136 €	120 136 €	0 €	0,0%
739223	- FONDS DE PEREQUATION DES RESSOURCES COMMUNALES ET	133 295 €	129 067 €	-4 228 €	-3,2%
Total 014-ATTENUATIONS DE PRODUITS		253 431 €	336 403 €	82 972 €	32,7%

Ce chapitre budgétaire a évolué de 32.7% entre 2019 et 2020 soit une plus-value de 83K€ s'expliquant par le remboursement effectué à l'Etat de la plus-value de produit fiscal perçu suite à l'augmentation des taux votés de taxe d'habitation entre 2018 et 2019.

✓ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce poste de dépenses concerne principalement les subventions versées au CCAS et aux associations, les contributions obligatoires et la subvention d'équilibre au profit des budgets annexes des locations immobilières et du restaurant municipal. Il représente 16% des dépenses réelles de fonctionnement.

▪ Réalisations 2020

Sens		Dépenses		Année 2020	
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
65-CHARGES DE GESTION COURANTE					
6521	- DEFICIT DES BUDGETS ANNEXES ADMINISTRATIFS	449 050 €	108 478 €	340 572 €	24,2%
6531	- INDENNITES	173 100 €	174 236 €	-1 136 €	100,7%
6532	- FRAIS DE MISSION	5 000 €	734 €	4 266 €	14,7%
6533	- COTISATIONS DE RETRAITE	22 400 €	11 966 €	10 434 €	53,4%
6534	- COTISATIONS DE SECURITE SOCIALE - PART PATRONALE	22 300 €	19 061 €	3 239 €	85,5%
6535	- FORMATION	4 000 €	3 960 €	40 €	99,0%
6541	- CREANCES ADMISES EN NON-VALEUR	16 900 €	16 800 €	100 €	99,4%
6542	- CREANCES ETEINTES	3 000 €	2 934 €	66 €	97,8%
6554	- CONTRIBUTIONS AUX ORGANISMES DE GROUPEMENT	0 €	0 €	0 €	
65548	- AUTRES CONTRIBUTIONS	10 000 €	5 890 €	4 110 €	58,9%
6558	- AUTRES CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES	8 600 €	4 599 €	4 001 €	53,5%
657362	- CCAS	1 389 700 €	1 389 700 €	0 €	100,0%
6574	- SUBV. FONCTIONNEMENT ASSOCIATIONS ET AUTRES	1 421 550 €	1 234 559 €	186 992 €	86,8%
65888	- AUTRES	0 €	1 €	-1 €	
Total 65-CHARGES DE GESTION COURANTE		3 525 600 €	2 972 918 €	552 682 €	84,3%

D'un montant de 2 973K€, ces dépenses ont été réalisées à 84%.

Une différence de 553K€ entre les prévisions et les réalisations est constatée. Celle-ci s'explique par des dépenses moindres liées à la subvention d'équilibre versée aux budgets annexes (341K€), aux subventions versées aux associations (187K€).

- Evolution entre 2019-2020

Sens		Dépenses			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
65-CHARGES DE GESTION COURANTE					
6521	- DEFICIT DES BUDGETS ANNEXES ADMINISTRATIFS	140 097 €	108 478 €	-31 619 €	-22,6%
6531	- INDENNITES	172 242 €	174 236 €	1 995 €	1,2%
6532	- FRAIS DE MISSION	3 024 €	734 €	-2 289 €	-75,7%
6533	- COTISATIONS DE RETRAITE	22 006 €	11 966 €	-10 041 €	-45,6%
6534	- COTISATIONS DE SECURITE SOCIALE - PART PATRONALE	28 472 €	19 061 €	-9 411 €	-33,1%
6535	- FORMATION	1 414 €	3 960 €	2 546 €	180,1%
6541	- CREANCES ADMISES EN NON-VALEUR	0 €	16 800 €	16 800 €	
6542	- CREANCES ETEINTES	843 €	2 934 €	2 091 €	247,9%
6554	- CONTRIBUTIONS AUX ORGANISMES DE GROUPEMENT	5 423 €	0 €	-5 423 €	-100,0%
65548	- AUTRES CONTRIBUTIONS		5 890 €	5 890 €	
6558	- AUTRES CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES	473 472 €	4 599 €	-468 873 €	-99,0%
657362	- CCAS	1 389 700 €	1 389 700 €	0 €	0,0%
6574	- SUBV. FONCTIONNEMENT ASSOCIATIONS ET AUTRES	738 752 €	1 234 559 €	495 807 €	67,1%
65888	- AUTRES	1 €	1 €	1 €	113,8%
Total 65-CHARGES DE GESTION COURANTE		2 975 444 €	2 972 918 €	-2 526 €	-0,1%

Les dépenses du chapitre 65 sont restées quasiment stables entre 2019 et 2020.

- ✓ Les charges financières (chapitre 66)

Ce poste de dépenses regroupe les intérêts de la dette, les intérêts courus non échus, les intérêts sur la ligne de trésorerie et les frais de dossier liés à de nouveaux emprunts.

- Réalisations 2020

Sens		Dépenses			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
66-CHARGES FINANCIERES					
66111	- INTERETS REGLES A ECHEANCE	265 400 €	264 925 €	475 €	99,8%
66112	- INTERETS - RATTACHEMENT DES ICNES	9 700 €	9 652 €	48 €	99,5%
6615	- INTERETS DES COMPTES COURANTS ET DE DEPOTS	3 000 €	0 €	3 000 €	0,0%
668	- AUTRES CHARGES FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	
6688	- AUTRES	5 100 €	7 009 €	-1 909 €	137,4%
Total 66-CHARGES FINANCIERES		283 200 €	281 586 €	1 614 €	99,4%

Les dépenses ont été réalisées à 99%.

- Evolution entre 2019-2020

Sens		Dépenses			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
66-CHARGES FINANCIERES					
66111	- INTERETS REGLES A ECHEANCE	283 847 €	264 925 €	-18 922 €	-6,7%
66112	- INTERETS - RATTACHEMENT DES ICNES	25 339 €	9 652 €	-15 687 €	-61,9%
6615	- INTERETS DES COMPTES COURANTS ET DE DEPOTS	0 €	0 €	0 €	
668	- AUTRES CHARGES FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	
6688	- AUTRES	1 141 €	7 009 €	5 868 €	514,4%
Total 66-CHARGES FINANCIERES		310 327 €	281 586 €	-28 741 €	-9,3%

La baisse des intérêts de la dette entre 2019 et 2020 s'explique par la baisse du taux moyen (2.13% en 2019 et 1.75% en 2020).

✓ **Les charges exceptionnelles (chapitre 67)**

▪ **Réalisations 2020**

Sens		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
67-CHARGES EXCEPTIONNELLES					
6711	- INTERETS MORATOIRES ET PENALITES SUR MARCHES	3 300 €	159 €	3 141 €	4,8%
6712	- AMENDES FISCALES ET PENALES			0 €	
6714	- BOURSES ET PRIX	10 700 €	6 045 €	4 655 €	56,5%
6718	- AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPE DE GESTION	7 000 €	1 963 €	5 038 €	28,0%
673	- TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)	24 100 €	18 383 €	5 717 €	76,3%
678	- AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 400 €	0 €	1 400 €	0,0%
Total 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES		46 500 €	26 549 €	19 951 €	57,1%

Les dépenses du chapitre 67 ont été réalisées à 57%. Elles sont moindres par rapport aux prévisions au niveau des annulations de recettes sur exercices antérieurs (6K€), des bourses et prix (5K€) et des intérêts moratoires (3K€).

▪ **Evolution entre 2019-2020**

Sens		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
67-CHARGES EXCEPTIONNELLES					
6711	- INTERETS MORATOIRES ET PENALITES SUR MARCHES	74 €	159 €	84 €	113,3%
6712	- AMENDES FISCALES ET PENALES	0 €		0 €	
6714	- BOURSES ET PRIX	9 570 €	6 045 €	-3 525 €	-36,8%
6718	- AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPE DE GESTION	3 441 €	1 963 €	-1 479 €	-43,0%
673	- TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)	9 959 €	18 383 €	8 424 €	84,6%
678	- AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 708 €	0 €	-1 708 €	-100,0%
Total 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES		24 752 €	26 549 €	1 797 €	7,3%

Les charges exceptionnelles sont quasiment stables entre 2019 et 2020.

✓ **Les dotations aux provisions (chapitre 68)**

▪ **Réalisations 2020**

Sens		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
68-DOTATIONS AUX PROVISIONS					
6817	- DAP - POUR DEPRECIATION DES ACTIFS CIRCULANTS	13 000 €	0 €	13 000 €	0,0%
Total 68-DOTATIONS AUX PROVISIONS		13 000 €	0 €	13 000 €	0,0%

Il n'y a eu aucune réalisation sur ce chapitre budgétaire. Il concerne les provisions constituées pour dépréciations des comptes des redevables.

▪ **Evolution entre 2019-2020**

Sens		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
68-DOTATIONS AUX PROVISIONS					
6817	- DAP - POUR DEPRECIATION DES ACTIFS CIRCULANTS	12 930 €	0 €	-12 930 €	-100,0%
Total 68-DOTATIONS AUX PROVISIONS		12 930 €	0 €	-12 930 €	-100,0%

La diminution constatée entre 2019 et 2020 au niveau des provisions est de 13K€.

2) Les recettes de fonctionnement

▪ Réalisations 2020

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
⊕ 002-RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT		1 823 125 €	1 823 125 €	0 €	100,0%
⊕ 013-ATTENUATIONS DE CHARGES		249 400 €	289 744 €	-40 344 €	116,2%
⊕ 70-PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES		934 150 €	734 773 €	199 377 €	78,7%
⊕ 73-IMPOTS ET TAXES		17 615 250 €	17 864 291 €	-249 041 €	101,4%
⊕ 74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS		2 438 059 €	2 405 747 €	32 312 €	98,7%
⊕ 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		1 410 550 €	1 436 583 €	-26 033 €	101,8%
⊕ 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS		19 800 €	63 472 €	-43 672 €	320,6%
⊕ 78-REPRISES SUR PROVISIONS		0 €	6 932 €	-6 932 €	
Total Réel		24 490 334 €	24 624 666 €	-134 332 €	100,5%
Ordre					
⊕ 042-OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS		500 100 €	329 979 €	170 121 €	66,0%
Total Ordre		500 100 €	329 979 €	170 121 €	66,0%
Total Fonctionnement		24 990 434 €	24 954 645 €	35 789 €	99,9%

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 100%. Par rapport aux prévisions budgétaires, une plus-value de 134K€ est constatée due aux dynamismes des recettes fiscales (+249K€). Celles-ci ont permis de compenser les pertes des produits des services liées à la COVID 19 (199K€).

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Recettes			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
⊕ 002-RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT		120 660 €	1 823 125 €	1 702 465 €	1411,0%
⊕ 013-ATTENUATIONS DE CHARGES		262 513 €	289 744 €	27 231 €	10,4%
⊕ 70-PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES		1 022 721 €	734 773 €	-287 948 €	-28,2%
⊕ 73-IMPOTS ET TAXES		17 896 763 €	17 864 291 €	-32 472 €	-0,2%
⊕ 74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS		2 464 710 €	2 405 747 €	-58 963 €	-2,4%
⊕ 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		807 028 €	1 436 583 €	629 555 €	78,0%
⊕ 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS		883 490 €	63 472 €	-820 018 €	-92,8%
⊕ 78-REPRISES SUR PROVISIONS		843 €	6 932 €	6 088 €	722,0%
Total Réel		23 458 728 €	24 624 666 €	1 165 938 €	5,0%
Ordre					
⊕ 042-OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS		345 458 €	329 979 €	-15 479 €	-4,5%
Total Ordre		345 458 €	329 979 €	-15 479 €	-4,5%
Total Fonctionnement		23 804 185 €	24 954 645 €	1 150 459 €	4,8%

Les recettes réelles de fonctionnement ont évolué de 5% entre 2019 et 2020 soit en augmentation de 1 150K€. Cette évolution significative est surtout portée par le résultat cumulé de fonctionnement (+1 411%). Hors résultat reporté, elles sont en baisse de 2.3%.

✓ Les atténuations de charges (chapitre 013)

Ce chapitre correspond à des remboursements opérés sur des dépenses réalisées par la commune comme par exemple le remboursement des indemnités journalières par la sécurité sociale ou par l'assurance de la collectivité.

La recette relative à la constatation du stock final du service magasin fait également partie du chapitre 013.

▪ Réalisations 2020

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
013-ATTENUATIONS DE CHARGES					
60321	- VARIATION DE STOCK	152 000 €	82 410 €	69 590 €	54,2%
60921	- RABAIS SUR STOCK	0 €	0 €	0 €	
6096	- D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	0 €	0 €	0 €	
6419	- REMBOURSEMENTS SUR REMUNERATIONS DU PERSONNEL	96 400 €	206 020 €	-109 620 €	213,7%
6479	- REMBOURSEMENTS SUR AUTRES CHARGES SOCIALES	1 000 €	1 314 €	-314 €	131,4%
Total 013-ATTENUATIONS DE CHARGES		249 400 €	289 744 €	-40 344 €	116,2%

D'un montant de 290K€, le chapitre 013 représente 1.17% des recettes réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 116% en 2020. Une augmentation de 109K€ est constatée pour le remboursement sur la rémunération du personnel pour congés maternité, maladie ou accident de travail.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Recettes			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
013-ATTENUATIONS DE CHARGES					
60321	- VARIATION DE STOCK	79 929 €	82 410 €	2 481 €	3,1%
60921	- RABAIS SUR STOCK	0 €	0 €	0 €	
6096	- D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	0 €	0 €	0 €	
6419	- REMBOURSEMENTS SUR REMUNERATIONS DU PERSONNEL	181 801 €	206 020 €	24 218 €	13,3%
6479	- REMBOURSEMENTS SUR AUTRES CHARGES SOCIALES	783 €	1 314 €	531 €	67,9%
Total 013-ATTENUATIONS DE CHARGES		262 513 €	289 744 €	27 231 €	10,4%

Les recettes du chapitre 013 ont augmenté de 27.2K€ entre 2019 et 2020. La principale évolution se situe au niveau de la ligne « remboursement sur rémunération du personnel » qui passe de 182K€ en 2019 à 206K€ en 2020 consécutif aux nouvelles garanties prises au niveau du contrat d'assurance du risque statutaire.

✓ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Dans ce chapitre, se cumulent toutes les recettes liées aux activités faisant l'objet d'une facturation auprès des usagers du service et les remboursements de frais liés aux différentes formes de mutualisation.

Il comprend par exemple les facturations pour l'école de musique, la piscine, le camping, les mises à disposition de personnel, les facturations aux familles pour le périscolaire, les redevances d'occupation du domaine public...

▪ Réalisations 2020

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
70-PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES					
7018	- AUTRES VENTES DE PRODUITS FINIS	20 000 €	30 345 €	-10 345 €	151,7%
70311	- CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	26 000 €	33 847 €	-7 847 €	130,2%
70321	- DROITS DE STATIONNEMENT ET LOCATION VOIE PUBLIQUE	33 700 €	18 998 €	14 702 €	56,4%
70323	- REDEV. D'OCCUPAT. DU DOMAINE PUBLIC COMMUNAL	61 800 €	59 681 €	2 119 €	96,6%
70328	- AUTRES DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION	66 000 €	101 317 €	-35 317 €	153,5%
7035	- LOCATIONS DE DROITS DE CHASSE ET DE PECHE	200 €	87 €	113 €	43,4%
7036	- TAXES DE PATURAGE ET DE TOURBAGE	7 200 €	5 716 €	1 484 €	79,4%
70383	- REDEVANCE DE STATIONNEMENT	0 €	0 €	0 €	
70388	- AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	400 €	4 365 €	-3 965 €	1091,3%
7062	- REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARAC. CULTURE	171 500 €	146 696 €	24 804 €	85,5%
70631	- A CARACTERE SPORTIF	66 000 €	58 104 €	7 896 €	88,0%
70632	- A CARACTERE DE LOISIRS	15 000 €	1 496 €	13 504 €	10,0%
7067	- REDEVAN. ET DROITS SCES PERISCOLAIRES ET ENSEIG.	93 500 €	69 366 €	24 134 €	74,2%
70688	- AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE	400 €	2 716 €	-2 316 €	679,1%
7078	- AUTRES MARCHANDISES	1 500 €	1 968 €	-468 €	131,2%
7083	- LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QU'IMMEUBLES)	7 200 €	8 316 €	-1 116 €	115,5%
70841	- AUX BUDG. ANNEX., REGIES MUNICIPALES, CCAS ET CDE	52 900 €	10 539 €	42 361 €	19,9%
70846	- AU GFP DE RATTACHEMENT	65 000 €	0 €	65 000 €	0,0%
70848	- AUX AUTRES ORGANISMES	26 300 €	28 253 €	-1 953 €	107,4%
70872	- PAR LES BUDGETS ANNEXES ET LES REGIES MUNICIPALES	48 600 €	44 576 €	4 024 €	91,7%
70873	- PAR LES CCAS	19 000 €	21 600 €	-2 600 €	113,7%
70876	- PAR LE GFP DE RATTACHEMENT	123 000 €	64 099 €	58 901 €	52,1%
70878	- PAR D'AUTRES REDEVABLES	19 900 €	14 937 €	4 963 €	75,1%
7088	- AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES	9 050 €	7 750 €	1 300 €	85,6%
Total 70-PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES		934 150 €	734 773 €	199 377 €	78,7%

D'un montant de 735K€, les produits des services et du domaine représentent 2.98% des recettes réelles de fonctionnement.

Ce chapitre budgétaire a été réalisé à 78.7% étant précisé que pour tenir compte des effets de la COVID 19 et du plan de soutien mis en œuvre, un ajustement à la baisse de l'ordre de 22% avait déjà été opéré au moment du budget supplémentaire sur ce chapitre.

Les recettes non réalisées concernent à la fois des recettes tarifaires suite aux fermetures de l'automne 2020 et des remboursements pour frais.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Recettes			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
70-PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES					
7018	- AUTRES VENTES DE PRODUITS FINIS	20 818 €	30 345 €	9 527 €	45,8%
70311	- CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	33 183 €	33 847 €	664 €	2,0%
70321	- DROITS DE STATIONNEMENT ET LOCATION VOIE PUBLIQUE		18 998 €	18 998 €	
70323	- REDEV. D'OCCUPAT. DU DOMAINE PUBLIC COMMUNAL	76 373 €	59 681 €	-16 692 €	-21,9%
70328	- AUTRES DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION	127 615 €	101 317 €	-26 297 €	-20,6%
7035	- LOCATIONS DE DROITS DE CHASSE ET DE PECHE	85 €	87 €	1 €	1,7%
7036	- TAXES DE PATURAGE ET DE TOURBAGE	6 102 €	5 716 €	-386 €	-6,3%
70383	- REDEVANCE DE STATIONNEMENT	1 231 €	0 €	-1 231 €	-100,0%
70388	- AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	424 €	4 365 €	3 941 €	928,9%
7062	- REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARAC. CULTURE	231 337 €	146 696 €	-84 640 €	-36,6%
70631	- A CARACTERE SPORTIF	160 251 €	58 104 €	-102 146 €	-63,7%
70632	- A CARACTERE DE LOISIRS	18 783 €	1 496 €	-17 287 €	-92,0%
7067	- REDEVAN. ET DROITS SCES PERISCOLAIRES ET ENSEIG.	113 924 €	69 366 €	-44 558 €	-39,1%
70688	- AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE	120 €	2 716 €	2 596 €	2157,2%
7078	- AUTRES MARCHANDISES	1 740 €	1 968 €	227 €	13,1%
7083	- LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QU'IMMEUBLES)	38 978 €	8 316 €	-30 662 €	-78,7%
70841	- AUX BUDG. ANNEX., REGIES MUNICIPALES, CCAS ET CDE	32 269 €	10 539 €	-21 730 €	-67,3%
70846	- AU GFP DE RATTACHEMENT	0 €	0 €	0 €	
70848	- AUX AUTRES ORGANISMES	25 019 €	28 253 €	3 234 €	12,9%
70872	- PAR LES BUDGETS ANNEXES ET LES REGIES MUNICIPALES	42 519 €	44 576 €	2 058 €	4,8%
70873	- PAR LES CCAS	17 451 €	21 600 €	4 149 €	23,8%
70876	- PAR LE GFP DE RATTACHEMENT	37 105 €	64 099 €	26 994 €	72,8%
70878	- PAR D'AUTRES REDEVABLES	20 446 €	14 937 €	-5 510 €	-26,9%
7088	- AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES	16 948 €	7 750 €	-9 198 €	-54,3%
Total 70-PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES		1 022 721 €	734 773 €	-287 948 €	-28,2%

Les recettes du chapitre 70 ont diminué de 288K€ entre 2019 et 2020. Certaines recettes en lien avec la COVID 19 sont en diminution notamment les redevances du camping (-26K€), les redevances du périscolaire (-45K€), les redevances à caractère sportif, culturel et de loisirs (-53.8K€), et les locations diverses (-31K€). En parallèle, certaines recettes sont en augmentation comme les ventes de caveaux et concession (+ 10K€ par rapport à 2019).

✓ Les impôts et taxes (chapitre 73)

Les recettes fiscales sont le principal poste de recettes. Elles représentent près de 73% du montant des recettes réelles hors cessions. Ce poste évolue notamment en fonction d'une part des effets d'actualisation et de variation physique des bases et des taux d'imposition votés, et d'autre part de l'incidence du volume des transactions immobilières et de la consommation d'énergie pour la taxe sur la consommation finale d'électricité. L'attribution de compensation versée par la CCGP suite au passage en fiscalité professionnelle unique au 1^{er} janvier 2015 est également intégrée à ce chapitre budgétaire.

▪ Réalisations 2020

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
73-IMPOTS ET TAXES					
73111	- TAXES FONCIERES ET D'HABITATION	11 830 600 €	11 878 945 €	-48 345 €	100,4%
7318	- AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILES	22 000 €	28 084 €	-6 084 €	127,7%
73211	- ATTRIBUTION DE COMPENSATION	4 433 100 €	4 433 100 €	0 €	100,0%
7333	- TAXES FUNERAIRES	7 500 €	9 460 €	-1 960 €	126,1%
7336	- DROITS DE PLACE	1 000 €	924 €	76 €	92,4%
7337	- DROITS DE STATIONNEMENT	0 €	0 €	0 €	
7338	- AUTRES TAXES	1 200 €	0 €	1 200 €	0,0%
7343	- TAXE SUR LES PYLONES ELECTRIQUES	7 200 €	7 629 €	-429 €	106,0%
7351	- TAXE SUR LA CONSOMMATION FINALE D'ELECTRICITE	368 000 €	356 823 €	11 177 €	97,0%
7368	- TAXE LOCALE SUR LA PUBLICITE EXTERIEURE	124 650 €	141 310 €	-16 660 €	113,4%
7381	- TAXE ADDIT. DROITS MUTATION OU PUB FONCIERE	820 000 €	1 008 017 €	-188 017 €	122,9%
Total 73-IMPOTS ET TAXES		17 615 250 €	17 864 291 €	-249 041 €	101,4%

Au niveau de ce chapitre, les réalisations 2020 ont dépassé de 249K€ les prévisions s'expliquant principalement par les évolutions suivantes :

- produit de taxes foncières et de taxe d'habitation (+48K€) ;
- rôles supplémentaires de fiscalité (+6K€) ;
- taxe sur la publicité extérieur (+17K€) ;
- droits de mutation (+188K€) ;
- taxe funéraire (+2K€) ;
- taxe sur la consommation finale d'électricité (-11K€).

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Recettes			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
73-IMPOTS ET TAXES					
73111	- TAXES FONCIERES ET D'HABITATION	11 711 130 €	11 878 945 €	167 815 €	1,4%
7318	- AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILES	19 716 €	28 084 €	8 368 €	42,4%
73211	- ATTRIBUTION DE COMPENSATION	4 720 756 €	4 433 100 €	-287 656 €	-6,1%
7333	- TAXES FUNERAIRES	7 850 €	9 460 €	1 610 €	20,5%
7336	- DROITS DE PLACE	81 647 €	924 €	-80 723 €	-98,9%
7337	- DROITS DE STATIONNEMENT	0 €	0 €	0 €	
7338	- AUTRES TAXES	8 813 €	0 €	-8 813 €	-100,0%
7343	- TAXE SUR LES PYLONES ELECTRIQUES	7 284 €	7 629 €	345 €	4,7%
7351	- TAXE SUR LA CONSOMMATION FINALE D'ELECTRICITE	362 210 €	356 823 €	-5 387 €	-1,5%
7368	- TAXE LOCALE SUR LA PUBLICITE EXTERIEURE	172 185 €	141 310 €	-30 876 €	-17,9%
7381	- TAXE ADDIT. DROITS MUTATION OU PUB FONCIERE	805 171 €	1 008 017 €	202 845 €	25,2%
Total 73-IMPOTS ET TAXES		17 896 763 €	17 864 291 €	-32 472 €	-0,2%

Au niveau du chapitre budgétaire, les recettes ont évolué de -0.2%. Elles donc sont relativement stables. Toutefois, dans le détail de certaines évolutions sont à relever à savoir :

- les impôts et taxes : une plus-value de 168K€ est constatée entre 2019 et 2020 s'expliquant par : une revalorisation forfaitaire des bases d'imposition (coefficient de revalorisation de 1.2% sur les taxes foncières et sur la taxe d'habitation des résidences secondaires ; coefficient de 0.9% sur la taxe d'habitation des résidences principales) et par une évolution physique des bases d'imposition de l'ordre de 0.86% (+99K€). Pour mémoire, il convient de rappeler que les taux d'imposition ont été gelés en 2020.
- l'attribution de compensation versée par la CCGP à la Ville a diminué de 288K€ suite au transfert de la compétence politique de la Ville à la CCGP et du transfert des ZAE communales à la CCGP à compter du 1^{er} janvier 2020.
- les droits d'enregistrement ou droits de mutation ont augmenté de 203K€.

✓ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Ce chapitre regroupe la dotation globale de fonctionnement (DGF) et les participations diverses de l'État, des collectivités territoriales ou de financeurs divers.

▪ Réalisations 2020

Sens	Recettes			
	Année 2020			
	Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement				
Réel				
74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS				
7411 - DOTATION FORFAITAIRE	1 050 923 €	1 050 923 €	0 €	100,0%
74121 - DOTATION DE SOLIDARITE RURALE	315 189 €	315 189 €	0 €	100,0%
74123 - DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE	0 €	0 €	0 €	
74127 - DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	76 016 €	76 016 €	0 €	100,0%
744 - FCTVA	14 700 €	12 074 €	2 626 €	82,1%
745 - DOTATION SPECIALE AU TITRE DES INSTITUTEURS	0 €	0 €	0 €	
7461 - D.G.D.	2 300 €	2 366 €	-66 €	102,9%
74718 - AUTRES	147 700 €	84 246 €	63 454 €	57,0%
7472 - REGIONS	2 950 €	5 060 €	-2 110 €	171,5%
7473 - DEPARTEMENTS	31 000 €	19 000 €	12 000 €	61,3%
74748 - AUTRES COMMUNES	16 000 €	16 084 €	-84 €	100,5%
7478 - AUTRES ORGANISMES	119 200 €	148 561 €	-29 361 €	124,6%
7482 - COMPENSATION POUR PERTE DE TAXE ADDITIONNELLE	0 €	1 361 €	-1 361 €	
748314 - DOTAT. UNIQUE DES COMPENS. SPECIFIQUES A TAXE PROF			0 €	
74832 - ATTRIB.FONDS DEPARTEMENT.DE PEREQUATION DE LA TAXE	25 000 €	31 664 €	-6 664 €	126,7%
74833 - ETAT - COMPENS. DE LA CONTRIB. ECO. TERR. (CVAE ET	0 €	0 €	0 €	
74834 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXES FONCIERES	26 000 €	26 323 €	-323 €	101,2%
74835 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXE HABITATION	588 731 €	588 731 €	0 €	100,0%
748388 - AUTRES	0 €	0 €	0 €	
7484 - DOTATION DE RECENSEMENT	3 350 €	3 377 €	-27 €	100,8%
7485 - DOTATION POUR LES TITRES SECURISES	19 000 €	24 771 €	-5 771 €	130,4%
7488 - AUTRES ATTRIBUTIONS ET PARTICIPATIONS	0 €	0 €	0 €	
Total 74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	2 438 059 €	2 405 747 €	32 312 €	98,7%

Les dotations, subventions et participations représentent 9.77% des recettes réelles de fonctionnement et s'élèvent à 2 406K€ pour 2020.

Une moins-value de 32K€ par rapport aux prévisions est à relever principalement due à la participation de l'Etat pour l'achat des masques de protection contre la Covid 19 (subvention prévue : 80.4K€, subvention perçue : 29.6K€).

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens	Recettes			
	Evolution 2019-2020			
	CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement				
Réel				
74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS				
7411 - DOTATION FORFAITAIRE	1 102 665 €	1 050 923 €	-51 742 €	-4,7%
74121 - DOTATION DE SOLIDARITE RURALE	294 037 €	315 189 €	21 152 €	7,2%
74123 - DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE	100 732 €	0 €	-100 732 €	-100,0%
74127 - DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	71 003 €	76 016 €	5 013 €	7,1%
744 - FCTVA	20 333 €	12 074 €	-8 259 €	-40,6%
745 - DOTATION SPECIALE AU TITRE DES INSTITUTEURS	0 €	0 €	0 €	
7461 - D.G.D.	2 366 €	2 366 €	0 €	0,0%
74718 - AUTRES	76 336 €	84 246 €	7 910 €	10,4%
7472 - REGIONS	4 405 €	5 060 €	655 €	14,9%
7473 - DEPARTEMENTS	18 000 €	19 000 €	1 000 €	5,6%
74748 - AUTRES COMMUNES	16 553 €	16 084 €	-469 €	-2,8%
7478 - AUTRES ORGANISMES	118 140 €	148 561 €	30 421 €	25,7%
7482 - COMPENSATION POUR PERTE DE TAXE ADDITIONNELLE	0 €	1 361 €	1 361 €	
748314 - DOTAT. UNIQUE DES COMPENS. SPECIFIQUES A TAXE PROF	0 €	0 €	0 €	
74832 - ATTRIB.FONDS DEPARTEMENT.DE PEREQUATION DE LA TAXE	32 205 €	31 664 €	-541 €	-1,7%
74833 - ETAT - COMPENS. DE LA CONTRIB. ECO. TERR. (CVAE ET		0 €	0 €	
74834 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXES FONCIERES	26 015 €	26 323 €	308 €	1,2%
74835 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXE HABITATION	552 921 €	588 731 €	35 810 €	6,5%
748388 - AUTRES	1 353 €	0 €	-1 353 €	-100,0%
7484 - DOTATION DE RECENSEMENT	3 385 €	3 377 €	-8 €	-0,2%
7485 - DOTATION POUR LES TITRES SECURISES	24 260 €	24 771 €	511 €	2,1%
7488 - AUTRES ATTRIBUTIONS ET PARTICIPATIONS	0 €	0 €	0 €	
Total 74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	2 464 710 €	2 405 747 €	-58 963 €	-2,4%

La dotation globale de fonctionnement (DGF) englobe la dotation forfaitaire, la dotation de solidarité rurale, la dotation de solidarité urbaine (DSU) et la dotation nationale de péréquation (DNP). Elle s'élève à 1 442K€ au titre de 2020 et est en diminution de plus de 126K€ par rapport à 2019 du fait notamment de la fin du mécanisme de garantie qui a permis une disparition progressive de la DSU entre 2017 et 2020.

Les allocations de compensations fiscales passent de 579K€ en 2019 à 615K€ en 2020 s'expliquant principalement par des compensations liées aux exonérations de taxe d'habitation en augmentation.

Le compte 74718 « autres participations de l'Etat » est en augmentation de 8K€ entre 2019 et 2020 en raison de la prise en charge d'une partie des coûts des masques COVID, alors qu'on observe une diminution des subventions DRAC concernant le musée d'armes (dépenses en diminution en parallèle).

Le compte 7478 « participations d'autres organismes » est en augmentation de 30K€. Il s'agit de la participation versée par la Caisse d'Allocations Familiales dans le cadre du contrat Aide au Temps Libre et dans le cadre du Contrat Enfance Jeunesse.

✓ **Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)**

Ce chapitre regroupe principalement les revenus des immeubles, le reversement de l'excédent du budget annexe ZAC des Epinettes, la facturation des mises en fourrière, les taxes sur les affichages des décès...

▪ Réalisations 2020

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE					
752	- REVENUS DES IMMEUBLES	733 900 €	751 098 €	-17 198 €	102,3%
7551	- EXCEDENT DES BUDG. ANNEX. A CARACT. ADMINISTR.	600 000 €	600 000 €	0 €	100,0%
757	- REDEVANCES VERSEES PAR LES FERMIERS ET CONCESSION.			0 €	
758	- PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	
7588	- AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	76 650 €	85 485 €	-8 835 €	111,5%
Total 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		1 410 550 €	1 436 583 €	-26 033 €	101,8%

Sur ce chapitre, les prévisions budgétaires ont été réalisées à près de 102%.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Recettes			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE					
752	- REVENUS DES IMMEUBLES	697 818 €	751 098 €	53 280 €	7,6%
7551	- EXCEDENT DES BUDG. ANNEX. A CARACT. ADMINISTR.	0 €	600 000 €	600 000 €	
757	- REDEVANCES VERSEES PAR LES FERMIERS ET CONCESSION.	0 €		0 €	
758	- PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	
7588	- AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	109 210 €	85 485 €	-23 725 €	-21,7%
Total 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		807 028 €	1 436 583 €	629 555 €	78,0%

Les recettes sur ce chapitre budgétaire ont augmenté de 630K€ entre 2019 et 2020 s'expliquant par :

- un reversement de l'excédent du budget ZAC des Epinettes (600K€) ;
- une augmentation des revenus des immeubles de 53K€ entre 2019 et 2020 (perception des loyers de la maison médicale sur une année pleine),
- une diminution de 24K€ des autres produits de gestion courante.

✓ Les produits exceptionnels (chapitre 77)

Ce chapitre regroupe les produits des cessions, les facturations émises suite à des dégâts constatés sur le domaine public, des recettes issues de mécénats et des amendes pour non déclaration des éléments de taxation pour la publicité extérieure.

▪ Réalisations 2020

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
77-PRODUITS EXCEPTIONNELS					
7711	- DEDITS ET PENALITES PERCUES	0 €	2 125 €	-2 125 €	
7714	- RECOUVR. SUR CREANCES ADMISES EN NON VALEUR	0 €	169 €	-169 €	
7718	- AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPE. DE GEST.	800 €	873 €	-73 €	109,2%
773	- MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS	0 €	19 513 €	-19 513 €	
775	- PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	0 €	5 634 €	-5 634 €	
7788	- PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	19 000 €	35 157 €	-16 157 €	185,0%
Total 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS		19 800 €	63 472 €	-43 672 €	320,6%

Les réalisations 2020 s'élèvent à plus de 63K€ sur ce chapitre. Le différentiel constaté entre les prévisions et les réalisations (44K€) s'explique par des remboursements de sinistres, par des cessions d'immobilisations et des remboursements divers (fournisseur gaz).

Les dégâts au domaine public ont été facturés à près de 35K€.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Recettes			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
77-PRODUITS EXCEPTIONNELS					
7711	- DEDITS ET PENALITES PERCUES	7 018 €	2 125 €	-4 893 €	-69,7%
7714	- RECOUVR. SUR CREANCES ADMISES EN NON VALEUR		169 €	169 €	
7718	- AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPE. DE GEST.	460 €	873 €	413 €	89,9%
773	- MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS	2 581 €	19 513 €	16 932 €	656,0%
775	- PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	430 879 €	5 634 €	-425 245 €	-98,7%
7788	- PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	442 552 €	35 157 €	-407 395 €	-92,1%
Total 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS		883 490 €	63 472 €	-820 018 €	-92,8%

L'évolution du chapitre 77 entre 2019 et 2020 s'explique principalement par des montants de cession différents d'une année sur l'autre.

✓ La reprise sur provisions (chapitre 78)

Des provisions sont constituées chaque année dans le cadre de la dépréciation des comptes des redevables. Au vu des éléments fournis par le Trésorier Municipal, ces provisions font l'objet d'un réajustement : si la provision est moins importante que nécessaire une reprise est alors faite (recette). A l'inverse, si elle n'est pas suffisante, un complément est effectué en dépenses.

▪ Réalisations 2020

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
78-REPRISES SUR PROVISIONS					
7817	- REP. SUR PROV. PR DEPREC. DES ACTIFS CIRCULANTS	0 €	6 932 €	-6 932 €	
Total 78-REPRISES SUR PROVISIONS		0 €	6 932 €	-6 932 €	

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens		Recettes			
		Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
78-REPRISES SUR PROVISIONS					
7817	- REP. SUR PROV. PR DEPREC. DES ACTIFS CIRCULANTS	843 €	6 932 €	6 088 €	722,0%
Total 78-REPRISES SUR PROVISIONS		843 €	6 932 €	6 088 €	722,0%

B. La section d'investissement

Les opérations d'investissement qui enrichissent le patrimoine de la commune de Pontarlier, sont quant à elles réunies dans la section d'investissement. Elles retracent les opérations budgétaires relatives aux dépenses d'équipement (immobilisations, travaux en cours, etc.), le remboursement du capital de la dette, l'emprunt et les dotations ou subventions perçues liées aux investissements engagés par la commune.

1) Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement comprennent essentiellement des opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité territoriale : achats de matériels durables, construction ou aménagement de bâtiments, travaux d'infrastructure et acquisition de titres de participation ou autres titres immobilisés.

Elles comprennent également le montant du remboursement en capital des emprunts.

▪ Réalisations 2020

Sens	Dépenses	Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réal					
001-RESULTATS REPORTES D'INVESTISSEMENT		0 €	0 €	0 €	
10-DOTATIONS ET FONDS DIVERS		19 000 €	18 512 €	488 €	97,4%
13-SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES				0 €	
16-EMPRUNTS		1 869 000 €	1 835 020 €	33 980 €	98,2%
204-SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS VERSEES		260 000 €	112 700 €	147 300 €	43,3%
20-IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		529 619 €	130 389 €	399 231 €	24,6%
21-IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 612 642 €	1 031 808 €	580 834 €	64,0%
23-IMMOBILISATIONS EN COURS		4 887 784 €	2 818 344 €	2 069 440 €	57,7%
26-PARTICIPATIONS				0 €	
27-AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		12 000 €	11 632 €	368 €	96,9%
Total Réel		9 190 045 €	5 958 405 €	3 231 640 €	64,8%
Ordre					
040-OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS		500 100 €	329 979 €	170 121 €	66,0%
Total Ordre		500 100 €	329 979 €	170 121 €	66,0%
Total Investissement		9 690 145 €	6 288 384 €	3 401 761 €	64,9%

✓ Les dotations, subventions et participations (chapitre 10)

Suite à l'abandon d'un projet de construction, une taxe d'aménagement perçue en 2019 a dû faire l'objet d'un remboursement en 2020 pour un montant de 18.5K€.

Sens	Dépenses	Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réal					
10-DOTATIONS ET FONDS DIVERS					
10226 - TAXE D'AMENAGEMENT		19 000 €	18 512 €	488 €	97,4%
Total 10-DOTATIONS ET FONDS DIVERS		19 000 €	18 512 €	488 €	97,4%

✓ Les emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 concerne le remboursement du capital de la dette et les restitutions de cautions principalement demandées dans le cadre de locations de salles.

Sens		Dépenses		Année 2020	
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réal					
16-EMPRUNTS					
1641	- EMPRUNTS EN EUROS	1 819 900 €	1 819 840 €	60 €	100,0%
165	- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	49 100 €	15 180 €	33 920 €	30,9%
Total 16-EMPRUNTS		1 869 000 €	1 835 020 €	33 980 €	98,2%

✓ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 204 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement comprennent les études, les fonds de concours, les achats de terrains et de matériels, les travaux. Elles s'élèvent à 4 093K€ en 2020. Elles ont été réalisées à hauteur de 56%. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux d'engagement est de plus de 80%.

Pour information, les restes à réaliser en dépenses sont des engagements juridiques donnés à des tiers qui découlent de la signature de marchés, de contrats ou de conventions et qui n'ont pas pu faire fait l'objet d'un mandatement sur l'exercice N.

	Prévisions 2020	CA 2020	Taux de réalisation
204-SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS VERSEES	260 000.00 €	112 700.00 €	43%
20-IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	529 619.47 €	130 388.80 €	25%
21-IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 612 641.85 €	1 031 808.04 €	64%
23-IMMOBILISATIONS EN COURS	4 887 783.57 €	2 818 343.72 €	58%
Total	7 290 044.89 €	4 093 240.56 €	56%

Les dépenses d'équipement 2020 figurent dans le détail ci-après.

Dépenses d'équipement 2020

		Prévisions 2020	CA 2020	Taux de réalisation	Restes à réaliser 2020
A	Programmes pluriannuels				
	Aménagement des Forges + délocalisation Kayak	126 759 €	26 428 €	21%	
	Maison de l'intercommunalité - fonds de concours maison intercommunalité	100 000 €	100 000 €	100%	
	Gendarmerie	229 000 €	188 035 €	82%	
	Ilot Lallemand	91 500 €	16 471 €	18%	
	Maison médicale	250 000 €	200 474 €	80%	
	Plan sanisettes	44 400 €	30 357 €	68%	
	OGEECAP - Primaires	10 000 €	10 000 €	100%	
	Mode doux	100 000 €	2 700 €	3%	
	Sous-total Programmes pluriannuels (A)		951 659 €	574 465 €	60%
B	Entretien et conservation du patrimoine				
	Voirie	1 238 635 €	432 927 €	35%	506 292 €
	Patrimoine scolaire	249 450 €	152 134 €	61%	81 270 €
	Patrimoine culturel	256 836 €	139 343 €	54%	95 407 €
	Patrimoine sportif	632 957 €	419 035 €	66%	158 190 €
	Patrimoine social	118 582 €	111 722 €	94%	1 203 €
	Patrimoine historique	40 800 €	29 420 €	72%	8 066 €
	Patrimoine général	591 271 €	371 180 €	63%	180 375 €
	Patrimoine domaine privé	4 700 €	4 700 €	100%	
	Développement durable	497 978 €	400 086 €	80%	97 571 €
	Eclairage public	146 797 €	62 041 €	42%	82 684 €
	Accessibilité	147 231 €	45 166 €	31%	44 363 €
	Signalisation et mobilier urbain	76 142 €	35 526 €	47%	14 002 €
	Développement urbain	60 412 €	6 180 €	10%	4 232 €
	Sous-total Entretien et conservation du patrimoine (B)		4 061 792 €	2 209 460 €	54%
C	Projets				
	Préparer l'avenir				
	Maison Chevallier	50 000 €	0 €	0%	
	Grand cours	8 174 €	2 634 €	32%	5 520 €
	Politique des quartiers	20 863 €	20 842 €	100%	
	Sécurité urbaine	76 400 €	1 188 €	2%	26 940 €
	Grosses réhabilitations				
	Tennis - réhabilitations cours extérieurs	158 000 €	118 800 €	75%	34 014 €
	Tennis - rénovation extérieure - étanchéité toiture	139 000 €	138 501 €	100%	
	Piscine - remise en état	300 000 €	0 €	0%	101 964 €
	Développement sportif				
	Parc des Ouilions - remplacement modules skate	58 490 €	54 630 €	93%	3 084 €
	Complexe des Poudrières - stand de tir	359 630 €	307 448 €	85%	54 749 €
Traitement contre le radon	55 992 €	360 €	1%	45 220 €	
Sous-total projets (C)		1 226 549 €	644 403 €	53%	271 491 €
D	Equipements et mobilier				
	Matériel roulant	376 780 €	223 529 €	59%	153 192 €
	Equipements informatiques	176 788 €	92 523 €	52%	1 951 €
	Mobilier, matériel et équipements	53 124 €	47 120 €	89%	5 311 €
	Aménagement de postes de travail	7 572 €	4 037 €	53%	
Sous-total Equipements et mobilier (D)		614 265 €	367 210 €	60%	160 454 €
E	Total hors politique foncière (E= A+B+C+D)	6 854 265 €	3 795 538 €	55%	1 705 599 €
F	Politique foncière				
	Réserve foncière				
	Etudes topographie, géotech, pollution sols	45 500 €	0 €	0%	
	Réserve foncière	77 000 €	0 €	0%	13 100 €
	Acquisitions foncières				
	Chapelle des Castors	300 000 €	294 463 €	98%	
Acquisition Bichet	13 280 €	3 240 €	24%	10 032 €	
Total Politique foncière (F)		435 780 €	297 703 €	68%	10 032 €
G	Total général (G=E+F)	7 290 045 €	4 093 241 €	56%	1 715 631 €
				Sans RAR	Avec RAR
Taux de réalisation				56%	80%

2) Les recettes d'investissement

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réel					
001-RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT		389 798 €	389 798 €	0 €	100,0%
024-PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS		2 200 €	0 €	2 200 €	0,0%
10-DOTATIONS,FONDS DIVERS ET RESERVES		2 848 175 €	2 929 635 €	-81 460 €	102,9%
13-SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES		1 220 950 €	520 912 €	700 038 €	42,7%
16-EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES		1 598 538 €	1 523 953 €	74 585 €	95,3%
27-AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		12 000 €	11 632 €	368 €	96,9%
Total Réel		6 071 661 €	5 375 931 €	695 730 €	88,5%
Ordre					
021-VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT		2 514 684 €	0 €	2 514 684 €	0,0%
040-OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS		788 800 €	792 812 €	-4 012 €	100,5%
13-SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES		84 900 €	85 084 €	-184 €	100,2%
23-IMMOBILISATIONS EN COURS		230 100 €	230 046 €	54 €	100,0%
Total Ordre		3 618 484 €	1 107 942 €	2 510 542 €	30,6%
Total Investissement		9 690 145 €	6 483 873 €	3 206 272 €	66,9%

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à 5 376K€. Elles sont réalisées à hauteur de 88.5% du budget prévisionnel.

✓ Les dotations (chapitre 10)

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réel					
10-DOTATIONS,FONDS DIVERS ET RESERVES					
10222 - F.C.T.V.A.		1 100 000 €	1 139 842 €	-39 842 €	103,6%
10226 - TAXE D'AMENAGEMENT		350 000 €	391 618 €	-41 618 €	111,9%
1068 - EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES		1 398 175 €	1 398 175 €	0 €	100,0%
Total 10-DOTATIONS,FONDS DIVERS ET RESERVES		2 848 175 €	2 929 635 €	-81 460 €	102,9%

Ce chapitre s'élève à 2 930K€ et comprend :

- le reversement de la TVA dans le cadre du Fonds de Compensation de la TVA pour un montant de 1 140K€. Ce reversement est calculé sur certaines dépenses d'équipement réalisées en N-1 ;
- la taxe d'aménagement pour un montant de 392K€, montant supérieur à 42K€ par rapport aux prévisions ;
- l'affectation d'une partie de l'excédent de fonctionnement N-1 en investissement pour 1 398K€.

✓ Les subventions d'investissement (chapitre 13)

Sens		Recettes			
		Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réel					
13-SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES					
1311 - ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX		0 €	30 720 €	-30 720 €	
1312 - REGIONS		10 000 €	0 €	10 000 €	0,0%
13141 - COMMUNES MEMBRES DU GFP				0 €	
13151 - GFP DE RATTACHEMENT				0 €	
1318 - AUTRES		10 000 €	2 144 €	7 856 €	21,4%
1321 - ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX		39 900 €	39 951 €	-51 €	100,1%
1322 - REGIONS		55 000 €	44 085 €	10 915 €	80,2%
1323 - DEPARTEMENTS		118 500 €	86 225 €	32 275 €	72,8%
1327 - BUDGET COMMUNAUTAIRE ET FONDS STRUCTURELS		640 000 €	0 €	640 000 €	0,0%
1328 - AUTRES		10 700 €	10 755 €	-55 €	100,5%
1341 - DOTATION D'EQUIPEMENT DES TERRITOIRES RURAUX		68 250 €	38 344 €	29 906 €	56,2%
1342 - AMENDES DE POLICE		268 600 €	268 688 €	-88 €	100,0%
Total 13-SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES		1 220 950 €	520 912 €	700 038 €	42,7%

Ce chapitre se compose principalement :

- des subventions perçues de divers partenaires pour un montant de 252K€ (Etat, Région, Département, ADEME...) sur des programmes d'investissement comme la maison médicale, les travaux d'accessibilité, les travaux d'éclairage, la construction du skate park... Il convient de noter que 693.7K€ sont inscrits en reste à réaliser et correspondent à des subventions notifiées principalement pour la maison médicale,
- des amendes de police pour un montant de 269K€.

✓ Les emprunts (chapitre 16)

Sens		Recettes		Année 2020	
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réal					
16-EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES					
1641	- EMPRUNTS EN EUROS	1 549 438 €	1 500 000 €	49 438 €	96,8%
165	- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	49 100 €	23 953 €	25 147 €	48,8%
Total 16-EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES		1 598 538 €	1 523 953 €	74 585 €	95,3%

Pour financer une partie de ses investissements, la Ville de Pontarlier a contracté un emprunt de 1 500K€ en 2020 sur une durée de 15 ans à un taux fixe de 0.34% auprès de la Banque Postale.

✓ Autres immobilisations financières (chapitre 27)

Sens		Recettes		Année 2020	
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020	Taux de réalisation
Investissement					
Réal					
27-AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
275	- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	12 000 €	11 632 €	368 €	96,9%
2762	- CREANCES SUR TRANSFERT DE DROITS A DEDUCTION TVA	0 €	0 €	0 €	
27638	- AUTRES ETABLISSEMENTS PUBLICS	0 €	0 €	0 €	
Total 27-AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		12 000 €	11 632 €	368 €	96,9%

La somme des réalisations correspond à un titre émis pour le remboursement d'une caution payée pour une exposition d'œuvres d'art.

2 CA 2020 – Budget eau

Le service public de l'eau est un service public industriel et commercial. A ce titre, il répond aux normes et obligations de l'instruction comptable M49 et se différencie quelque peu du budget principal qui répond à la norme M14.

Le budget fonctionne de manière autonome et est financé de façon quasi exclusive par la redevance eau potable facturée à l'abonné.

2.1. Données générales du CA 2020

A. Résultats de l'exercice 2020

Le montant du Compte Administratif 2020 s'élève à 2.49 M€ en recettes et à 2.22 M€ en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Recettes	
Recettes réelles	2 098 713.89 €
Recettes d'ordre	308 051.35 €
Résultat 2019	81 491.51 €
Recettes totales	2 488 256.75 €

Dépenses	
Dépenses réelles	1 864 888.65 €
Dépenses d'ordre	308 051.35 €
Résultat 2019	50 744.92 €
Dépenses totales	2 223 684.92 €

1.63 M€ en fonctionnement 0.86 M€ en investissement	←
1.60 M€ en fonctionnement 0.63 M€ en investissement	←

Les opérations réelles se traduisent par des encaissements ou des décaissements effectifs contrairement aux opérations d'ordre qui correspondent à des jeux d'écritures sans flux financiers et sont toujours équilibrées en dépenses et en recettes.

Ainsi, le résultat brut de clôture de l'exercice 2020 s'élève à 264.5K€ et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de 146.6K€.

Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

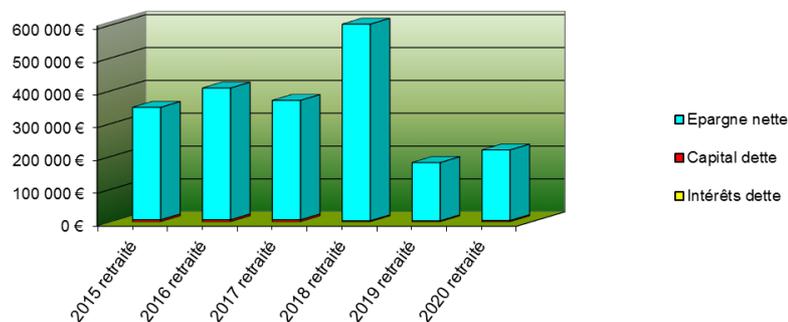
	Recettes 2020 <i>A</i>	Dépenses 2020 <i>B</i>	Résultat propre à 2020 <i>C=A-B</i>	Affectation résultat 2019 en investissement <i>D</i>	Reprise résultat 2019 <i>E</i>	Résultat de clôture brut 2020 <i>F=C+D+E</i>	Restes à réaliser 2020 <i>G</i>	Résultat net 2020 <i>H=F+G</i>
Fonctionnement	1 545 271.84 €	1 597 595.23 €	-52 323.39 €		81 491.51 €	29 168.12 €	0.00 €	29 168.12 €
Investissement	861 493.40 €	575 344.77 €	286 148.63 €		-50 744.92 €	235 403.71 €	-117 933.82 €	117 469.89 €
Total	2 406 765.24 €	2 172 940.00 €	233 825.24 €	0.00 €	30 746.59 €	264 571.83 €	-117 933.82 €	146 638.01 €

B. Présentation des épargnes

Evolution des différentes épargnes des exercices 2015 à 2020 - Budget eau

EUROS	C.A 2015 retraité	C.A 2016 retraité	C.A 2017 retraité	C.A 2018 retraité	C.A 2019 retraité	C.A 2020 retraité	Evolution 20/19	
							masse	%
Dépenses de gestion (A) <i>dont frais de personnel</i>	1 102 488 € <i>272 195 €</i>	1 111 764 € <i>256 090 €</i>	1 074 470 € <i>220 551 €</i>	1 093 551 € <i>170 309 €</i>	1 213 902 € <i>134 807 €</i>	1 307 690 € <i>378 318 €</i>	93 789 €	7.73%
Recettes réelles de fonctionnement (B)	1 451 315 €	1 519 378 €	1 444 432 €	1 695 647 €	1 394 539 €	1 526 744 €	132 205 €	9.48%
Epargne de gestion (C=B-A)	348 827 €	407 613 €	369 962 €	602 095 €	180 637 €	219 054 €	38 416 €	21.27%
Intérêts de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	134 €	101 €	69 €	37 €	18 €	382 €	363 €	1978.54%
Epargne brute (E=C-D)	348 694 €	407 512 €	369 893 €	602 059 €	180 619 €	218 672 €	38 053 €	21.07%
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	6 433 €	6 465 €	6 498 €	3 654 €	3 672 €	4 052 €	380 €	10.36%
Epargne nette (G=E-F)	342 261 €	401 047 €	363 395 €	598 405 €	176 947 €	214 620 €	37 673 €	21.29%
Taux d'épargne nette (H=G/B)	23.58%	26.40%	25.16%	35.29%	12.69%	14.06%		

Evolution des différentes épargnes



L'épargne brute 2020 s'élève à 218K€. Elle est en augmentation de 38K€ par rapport à 2019, augmentation s'expliquant par un accroissement des dépenses de gestion (+94K€) moins important que celui des recettes réelles de fonctionnement (+132K€).

Cette épargne brute a permis à la Ville de :

- rembourser le capital de la dette (4K€) ;
- de participer au financement des investissements (214K€).

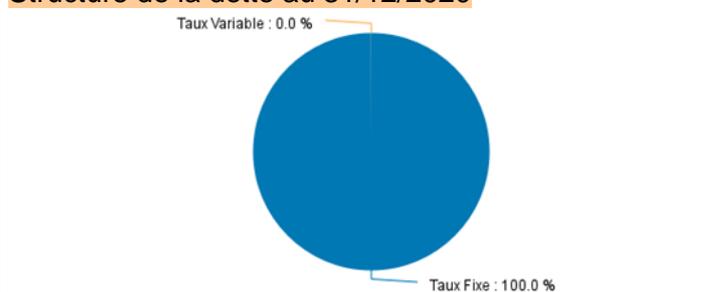
Le taux d'épargne nette qui s'élève à 14.06% reste très satisfaisant. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.

Ainsi, l'épargne nette a permis de financer les dépenses d'équipement 2020 à hauteur de 39%.

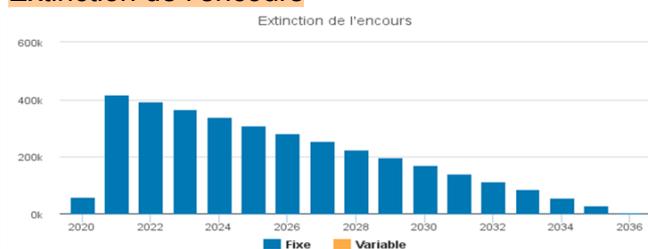
C. La dette

L'encours de la dette au 31/12/2020 (emprunt 2020 compris) est de 416K€. Le taux moyen sur l'exercice 2020 est de 0.5%.

Structure de la dette au 31/12/2020



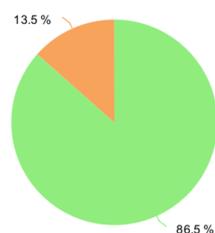
Extinction de l'encours



Evolution de l'annuité



Affectation par prêteurs



Prêteur	Notation MOODYS	%	Montant
LA BANQUE POSTALE	-	86,55	360 000,00
CAISSE D'ÉPARGNE DE FRANCHE COMTE	-	13,45	55 947,55
TOTAL			415 947,55

Capacité de désendettement

Capital Restant Dû au 31/12/2020	A	415 948 €
Epargne brute au 31/12/2020	B	218 672 €
Capacité de désendettement	C=A/B	2 années

D. Réalisations de l'exercice 2020

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	788 800.00 €	672 088.82 €	85%	116 711.18 €
012	Charges de personnel	402 000.00 €	378 318.14 €	94%	23 681.86 €
014	Atténuations de produits	250 000.00 €	250 000.00 €	100%	0.00 €
65	Autres charges de gestion courante	700.00 €	559.27 €	80%	140.73 €
66	Charges financières	400.00 €	381.62 €	95%	18.38 €
67	Charges exceptionnelles	10 000.00 €	6 724.03 €	67%	3 275.97 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0.00 €
	Total des dépenses réelles	1 451 900.00 €	1 308 071.88 €	90%	143 828.12 €
023	Virement à la section d'investissement	-82 508.49 €	0.00 €	0%	-82 508.49 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	289 600.00 €	289 523.35 €	100%	76.65 €
	Total des dépenses d'ordre	207 091.51 €	289 523.35 €	140%	-82 431.84 €
	Total général	1 658 991.51 €	1 597 595.23 €	96%	61 396.28 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	1 488 900.00 €	1 424 955.97 €	96%	63 944.03 €
74	Subventions				0.00 €
75	Autres produits de gestion courante	0.00 €	0.23 €		-0.23 €
77	Produits exceptionnels	0.00 €	13 094.88 €		-13 094.88 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0.00 €	4 232.43 €		-4 232.43 €
002	Excédent reporté CA	81 491.51 €	81 491.51 €	100%	0.00 €
013	Atténuations de charges	70 000.00 €	84 460.33 €	121%	-14 460.33 €
	Total des recettes réelles	1 640 391.51 €	1 608 235.35 €	98.04%	32 156.16 €
042	Amortissement des subventions	18 600.00 €	18 528.00 €	100%	72.00 €
	Total des recettes d'ordre	18 600.00 €	18 528.00 €	100%	72.00 €
	Total général	1 658 991.51 €	1 626 763.35 €	98%	32 228.16 €

Résultat de fonctionnement	0.00 €	29 168.12 €
-----------------------------------	---------------	--------------------

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles				0.00 €
204	Subventions d'équipement versées				0.00 €
21	Immobilisations corporelles	37 745.71 €	0.00 €	0%	37 745.71 €
23	Immobilisations en cours	673 479.42 €	552 764.32 €	82%	120 715.10 €
	Total des dépenses d'équipement	711 225.13 €	552 764.32 €	78%	158 460.81 €
10	Dotations, fonds divers et réserves				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Remboursement capital dette	4 100.00 €	4 052.45 €	99%	47.55 €
165	Cautions				0.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	715 325.13 €	556 816.77 €	78%	158 508.36 €
45	Opérations pour comptes de tiers				0.00 €
001	Résultats reportés CA	50 744.92 €	50 744.92 €	100%	0.00 €
	Total des dépenses réelles	766 070.05 €	607 561.69 €	79%	158 508.36 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
040	Amortissement des subventions	18 600.00 €	18 528.00 €	100%	72.00 €
	Total des dépenses d'ordre	18 600.00 €	18 528.00 €	100%	72.00 €
	Total général	784 670.05 €	626 089.69 €	80%	158 580.36 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	211 970.05 €	211 970.05 €	100%	0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Emprunts contractés	365 608.49 €	360 000.00 €	98%	5 608.49 €
45	Opérations pour comptes de tiers				0.00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0.00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1				0.00 €
	Total des recettes réelles	577 578.54 €	571 970.05 €	99%	5 608.49 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	289 600.00 €	289 523.35 €	100%	76.65 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	-82 508.49 €	0.00 €	0%	-82 508.49 €
	Total des recettes d'ordre	207 091.51 €	289 523.35 €	140%	-82 431.84 €
	Total général	784 670.05 €	861 493.40 €	110%	-76 823.35 €

Résultat d'investissement	0.00 €	235 403.71 €
----------------------------------	---------------	---------------------

Résultats de clôture	0.00 €	264 571.83 €
-----------------------------	---------------	---------------------

Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	1 451 900.00	1 308 071.88
Dépenses d'ordre (B)	207 091.51	289 523.35
Total général - Dépenses (C=A+B)	1 658 991.51	1 597 595.23
Recettes réelles (D)	1 640 391.51	1 608 235.35
Recettes d'ordre (E)	18 600.00 €	18 528.00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	1 658 991.51	1 626 763.35

Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0.00 €	29 168.12 €
---	--------	-------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	766 070.05	607 561.69
Dépenses d'ordre (I)	18 600.00	18 528.00
Total général - Dépenses (J=H+I)	784 670.05	626 089.69
Recettes réelles (K)	577 578.54	571 970.05
Recettes d'ordre (L)	207 091.51 €	289 523.35 €
Total général - Recettes (M=K+L)	784 670.05	861 493.40

Résultat d'investissement (N=M-J)	0.00 €	235 403.71 €
--	--------	--------------

Résultat de clôture (O=G+N)	0.00 €	264 571.83 €
------------------------------------	--------	--------------

Détermination de l'affectation du résultat

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	29 168.12 €
---	-------------

Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	235 403.71 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	117 933.82 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	0.00 €
Solde d'investissement avec Restes à réaliser (R=N-P+Q)	117 469.89 €

Affectation "théorique" obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	0.00 €
---	--------

Affectation possible (T=S si G>S sinon T=G)	0.00 €
---	--------

Solde du résultat d'exploitation à affecter ou à reporter (U=G-T)	29 168.12 €
--	--------------------

Restes à réaliser - Fonctionnement		
	Dépenses	0 €
	Recettes	
	Solde à financer sur RAR fonctionnement (V)	0 €

Disponible "net" pour BP 2021 (résultats 2020 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (W=G+R-V)	146 638.01 €
--	--------------

2.2. La section de fonctionnement

A. Les dépenses de fonctionnement

✓ Les dépenses totales

▪ Réalisations 2020

Sens	Dépenses	Année 2020		
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible 2020 Taux de réalisation
Fonctionnement				
Réel				
⊗ 011- CHARGES A CARACTERE GENERAL		788 800 €	672 089 €	116 711 € 85%
⊗ 012- CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES		402 000 €	378 318 €	23 682 € 94%
⊗ 014- ATTENUATIONS DE PRODUITS		250 000 €	250 000 €	0 € 100%
⊗ 022- DEPENSES IMPREVUES		0 €	0 €	0 € 0%
⊗ 65- AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		700 €	559 €	141 € 80%
⊗ 66- CHARGES FINANCIERES		400 €	382 €	18 € 95%
⊗ 67- CHARGES EXCEPTIONNELLES		10 000 €	6 724 €	3 276 € 67%
⊗ 68- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		0 €	0 €	0 € 0%
Total Réel		1 451 900 €	1 308 072 €	143 828 € 90%
Ordre				
⊗ 023-VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		-82 508 €	0 €	-82 508 € 0%
⊗ 042- OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS		289 600 €	289 523 €	77 € 100%
Total Ordre		207 092 €	289 523 €	-82 432 € 140%
Total Fonctionnement		1 658 992 €	1 597 595 €	61 396 € 96%

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 90%. Par rapport aux prévisions budgétaires, un disponible de 144K€ est constaté.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens	Dépenses	Evolution 2019-2020		
		CA 2019	CA 2020	Evolution en € Evolution en %
Fonctionnement				
Réel				
⊗ 011- CHARGES A CARACTERE GENERAL		719 366 €	672 089 €	-47 277 € -6,6%
⊗ 012- CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES		134 807 €	378 318 €	243 511 € 180,6%
⊗ 014- ATTENUATIONS DE PRODUITS		342 691 €	250 000 €	-92 691 € -27,0%
⊗ 022- DEPENSES IMPREVUES		0 €	0 €	0 € 0,0%
⊗ 65- AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		5 541 €	559 €	-4 982 € -89,9%
⊗ 66- CHARGES FINANCIERES		18 €	382 €	363 € 1978,5%
⊗ 67- CHARGES EXCEPTIONNELLES		11 496 €	6 724 €	-4 772 € -41,5%
⊗ 68- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		0 €	0 €	0 € 0,0%
Total Réel		1 213 920 €	1 308 072 €	94 152 € 7,8%
Ordre				
⊗ 023-VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		0 €	0 €	0 € 0,0%
⊗ 042- OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS		274 242 €	289 523 €	15 282 € 5,6%
Total Ordre		274 242 €	289 523 €	15 282 € 5,6%
Total Fonctionnement		1 488 162 €	1 597 595 €	109 434 € 7,4%

Les dépenses réelles de fonctionnement ont évolué de 7.8% entre 2019 et 2020 soit en augmentation de 94.1K€.

✓ Les charges à caractère général (chapitre 011)

▪ Réalisations 2020

Sens	Dépenses	Année 2020		
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible Taux de réalisation
Fonctionnement				
Réel				
⊗ 011- CHARGES A CARACTERE GENERAL				
60-Achats et variation des stocks		662 100 €	597 846 €	64 254 € 90,3%
61-Services extérieurs		75 900 €	24 680 €	51 220 € 32,5%
62-Autres Services extérieurs		46 100 €	46 000 €	100 € 99,8%
63-Impôts, taxes et versements assimilés		4 700 €	3 563 €	1 137 € 75,8%
Total 011- CHARGES A CARACTERE GENERAL		788 800 €	672 089 €	116 711 € 85,2%

D'un montant de 672K€, le chapitre 011 représente 51% des dépenses réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 85% en 2020. Un disponible total de 116.7K€ est constaté se ventilant au niveau des subdivisions suivantes :

- subdivision 60 : achats et variation des stocks : une différence entre les prévisions et les réalisations de près de 64K€ est constatée s'expliquant principalement par une moins-value au niveau des dépenses d'achat d'eau à la CCGP (-23K€) et au niveau des dépenses diverses de fournitures (-41K€).
- subdivision 61 : services extérieurs : une différence entre les prévisions et les réalisations de près de 51K€ est constatée principalement due à une moins-value sur les dépenses d'entretien et de maintenance.
- subdivision 62 : autres services extérieurs : les réalisations correspondent quasiment aux prévisions budgétaires.
- subdivision 63 : impôts, taxes : une différence de 1K€ est constatée entre les prévisions et les réalisations.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens	Dépenses		Evolution 2019-2020	
	CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement				
Réel				
011- CHARGES A CARACTERE GENERAL				
60-Achats et variation des stocks	576 466 €	597 846 €	21 379 €	3,7%
61-Services extérieurs	95 064 €	24 680 €	-70 384 €	-74,0%
62-Autres Services extérieurs	43 194 €	46 000 €	2 806 €	6,5%
63-Impôts, taxes et versements assimilés	4 642 €	3 563 €	-1 079 €	-23,2%
Total 011- CHARGES A CARACTERE GENERAL	719 366 €	672 089 €	-47 277 €	-6,6%

Les charges à caractère général ont diminué de 6.6% entre 2019 et 2020 soit de 47K€.

La subdivision 60 : achats et variation des stocks a augmenté de 21K€ concernant l'achat d'eau à la CCGP consécutif à l'augmentation du prix de vente fixé par la CCGP.

La subdivision 61 : services extérieurs a diminué de 70K€ principalement due à une diminution des dépenses d'entretien des réseaux, de maintenance et des autres biens mobiliers.

✓ Les charges de personnel (chapitre 012)

▪ Réalisations 2020

Sens	Dépenses	Année 2020		
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible
Fonctionnement				
Réel				
012- CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES				
6215 - PERSONNEL AFFECTE PAR LA COLLECTIVITE DE RATTACH.	162 700 €	10 539 €	152 161 €	6,5%
6218 - AUTRE PERSONNEL EXTERIEUR	1 400 €	129 892 €	-128 492 €	9278,0%
6332 - COTISATIONS VERSEES AU F.N.A.L.	900 €	677 €	223 €	75,2%
6336 - COTISATIONS CNFPT ET CGFPT	4 500 €	2 492 €	2 008 €	55,4%
6338 - AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERS. / REMUNERATIONS	400 €	375 €	25 €	93,8%
6411 - SALAIRES, APPOINTEMENTS, COMMISSIONS DE BASE	124 000 €	128 121 €	-4 121 €	103,3%
6413 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	14 100 €	6 964 €	7 136 €	49,4%
6414 - INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	9 100 €	36 720 €	-27 620 €	403,5%
6415 - SUPPLEMENT FAMILIAL	200 €	551 €	-351 €	275,5%
6451 - COTISATIONS A L' U.R.S.S.A.F.	34 100 €	25 360 €	8 740 €	74,4%
6452 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	200 €	790 €	-590 €	394,9%
6453 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	44 700 €	32 896 €	11 804 €	73,6%
6454 - COTISATIONS AUX A.S.S.E.D.I.C.	1 700 €	1 280 €	420 €	75,3%
6458 - COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	600 €	415 €	185 €	69,2%
6474 - VERSEMENTS AUX AUTRES OEUVRES SOCIALES	2 800 €	924 €	1 876 €	33,0%
6475 - MEDECINE DU TRAVAIL ,PHARMACIE	600 €	323 €	277 €	53,8%
Total 012- CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	402 000 €	378 318 €	23 682 €	94,1%

Les charges de personnel ont été réalisées à 94%. Le montant des crédits non consommés est de 23.6K€.

- Evolution entre 2019-2020

Sens		Dépenses		Evolution 2019-2020	
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réel					
012- CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES					
6215	- PERSONNEL AFFECTE PAR LA COLLECTIVITE DE RATTACH.	3 276 €	10 539 €	7 263 €	221,7%
6218	- AUTRE PERSONNEL EXTERIEUR	0 €	129 892 €	129 892 €	0,0%
6332	- COTISATIONS VERSEES AU F.N.A.L.	366 €	677 €	311 €	85,0%
6336	- COTISATIONS CNFPT ET CGFPT	1 491 €	2 492 €	1 001 €	67,1%
6338	- AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERS. / REMUNERATIONS	151 €	375 €	224 €	148,3%
6411	- SALAIRES, APPOINTEMENTS, COMMISSIONS DE BASE	68 728 €	128 121 €	59 393 €	86,4%
6413	- PRIMES ET GRATIFICATIONS	3 454 €	6 964 €	3 510 €	101,6%
6414	- INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	24 004 €	36 720 €	12 716 €	53,0%
6415	- SUPPLEMENT FAMILIAL	0 €	551 €	551 €	0,0%
6451	- COTISATIONS A L' U.R.S.S.A.F.	14 659 €	25 360 €	10 701 €	73,0%
6452	- COTISATIONS AUX MUTUELLES	389 €	790 €	401 €	103,0%
6453	- COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	15 736 €	32 896 €	17 160 €	109,0%
6454	- COTISATIONS AUX A.S.S.E.D.I.C.	942 €	1 280 €	338 €	35,9%
6458	- COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	201 €	415 €	214 €	106,5%
6474	- VERSEMENTS AUX AUTRES OEUVRES SOCIALES	1 208 €	924 €	-284 €	-23,5%
6475	- MEDECINE DU TRAVAIL ,PHARMACIE	202 €	323 €	121 €	60,0%
Total 012- CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES		134 807 €	378 318 €	243 511 €	180,6%

Par rapport à 2019, les dépenses de personnel ont augmenté de 243.5K€ s'expliquant principalement par des nouveaux recrutements au sein de la direction de l'eau et de l'assainissement en 2020.

- ✓ Les atténuations de produits (chapitre 014)

- Réalisations 2020

Sens		Dépenses		Année 2020	
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réel					
014- ATTENUATIONS DE PRODUITS					
701249	- REVERS.AGENCE EAU REDEVANCE PR POLLUTION ORIGINE D	250 000 €	250 000 €	0 €	100,0%
Total 014- ATTENUATIONS DE PRODUITS		250 000 €	250 000 €	0 €	100,0%

Les dépenses relatives à ce chapitre concernent le reversement de la redevance pollution facturée aux consommateurs par la Ville pour le compte de l'Agence de l'Eau.

- Evolution entre 2019-2020

Sens		Dépenses		Evolution 2019-2020	
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réel					
014- ATTENUATIONS DE PRODUITS					
701249	- REVERS.AGENCE EAU REDEVANCE PR POLLUTION ORIGINE D	342 691 €	250 000 €	-92 691 €	-27,0%
Total 014- ATTENUATIONS DE PRODUITS		342 691 €	250 000 €	-92 691 €	-27,0%

Cette dépense est en diminution de 92.7K€ par rapport à 2019 s'expliquant par une régularisation de la redevance prélèvement sur la période 2016-2018 de 40K€ comptabilisée uniquement en 2019.

✓ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

▪ Réalisations 2020

Sens	Dépenses	Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
67- CHARGES EXCEPTIONNELLES					
673 - TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)		10 000 €	6 724 €	3 276 €	67,2%
Total 67- CHARGES EXCEPTIONNELLES		10 000 €	6 724 €	3 276 €	67,2%

Un solde disponible de 3.2K€ est constaté au niveau des annulations de titres sur exercices antérieurs.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens	Dépenses	Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
67- CHARGES EXCEPTIONNELLES					
673 - TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)		11 496 €	6 724 €	-4 772 €	-41,5%
Total 67- CHARGES EXCEPTIONNELLES		11 496 €	6 724 €	-4 772 €	-41,5%

Cette dépense est en diminution de 4.8K€ par rapport à 2019.

B. Les recettes de fonctionnement

✓ Les recettes totales

▪ Réalisations 2020

Sens	Recettes	Année 2020			
		Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
002- RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT					
		81 492 €	81 492 €	0 €	100,0%
013- ATTENUATIONS DE CHARGES					
		70 000 €	84 460 €	-14 460 €	120,7%
70- PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES					
		1 488 900 €	1 424 956 €	63 944 €	95,7%
75- AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE					
		0 €	0 €	0 €	0,0%
77- PRODUITS EXCEPTIONNELS					
		0 €	13 095 €	-13 095 €	0,0%
78- REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS					
		0 €	4 232 €	-4 232 €	0,0%
Total Réel		1 640 392 €	1 608 235 €	32 156 €	98,0%
Ordre					
042- OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS					
		18 600 €	18 528 €	72 €	99,6%
Total Ordre		18 600 €	18 528 €	72 €	99,6%
Total Fonctionnement		1 658 992 €	1 626 763 €	32 228 €	98,1%

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 98%. Par rapport aux prévisions budgétaires, les crédits non réalisés sont de 32K€.

▪ Evolution entre 2019-2020

Sens	Recettes	Evolution 2019-2020			
		CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
002- RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT					
		367 548 €	81 492 €	-286 057 €	-77,8%
013- ATTENUATIONS DE CHARGES					
		72 489 €	84 460 €	11 972 €	16,5%
70- PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES					
		1 257 355 €	1 424 956 €	167 601 €	13,3%
75- AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE					
		0 €	0 €	0 €	-36,1%
77- PRODUITS EXCEPTIONNELS					
		57 277 €	13 095 €	-44 182 €	-77,1%
78- REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS					
		7 418 €	4 232 €	-3 185 €	-42,9%
Total Réel		1 762 087 €	1 608 235 €	-153 852 €	-8,7%
Ordre					
042- OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS					
		19 536 €	18 528 €	-1 008 €	-5,2%
Total Ordre		19 536 €	18 528 €	-1 008 €	-5,2%
Total Fonctionnement		1 781 623 €	1 626 763 €	-154 860 €	-8,7%

Les recettes réelles de fonctionnement ont diminué de 8.7% entre 2019 et 2020 soit en baisse de 153.8K€ expliqué ci-après.

✓ **Les atténuations de charges (chapitre 013)**

▪ **Réalizations 2020**

Sens	Recettes			
	Année 2020			
	Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Fonctionnement				
Réel				
013- ATTENUATIONS DE CHARGES				
6032 - VARIATION DES STOCKS DES AUTRES APPROVISION.	55 000 €	73 193 €	-18 193 €	133,1%
60321 - VARIATION DE STOCK	0 €	0 €	0 €	0,0%
6037 - VARIAT. DES STOCKS DE MARCHAND. ET DE TERRAINS NUS	15 000 €	11 267 €	3 733 €	75,1%
60371 - VARIATION DE STOCK	0 €	0 €	0 €	0,0%
Total 013- ATTENUATIONS DE CHARGES	70 000 €	84 460 €	-14 460 €	120,7%

L'exécution budgétaire est supérieure à la prévision budgétaire sur ce chapitre s'expliquant principalement par des opérations de constatation de stock final (compteurs, fournitures diverses...) plus importante que prévu.

▪ **Evolution entre 2019-2020**

Sens	Recettes			
	Evolution 2019-2020			
	CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement				
Réel				
013- ATTENUATIONS DE CHARGES				
6032 - VARIATION DES STOCKS DES AUTRES APPROVISION.	0 €	73 193 €	73 193 €	0,0%
60321 - VARIATION DE STOCK	63 480 €	0 €	-63 480 €	-100,0%
6037 - VARIAT. DES STOCKS DE MARCHAND. ET DE TERRAINS NUS	0 €	11 267 €	11 267 €	0,0%
60371 - VARIATION DE STOCK	9 008 €	0 €	-9 008 €	-100,0%
Total 013- ATTENUATIONS DE CHARGES	72 489 €	84 460 €	11 972 €	16,5%

Ces recettes sont en augmentation de 16.5% entre 2019 et 2020.

✓ **Les produits des services et du domaine (chapitre 70)**

▪ **Réalizations 2020**

Sens	Recettes			
	Année 2020			
	Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Fonctionnement				
Réel				
70- PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES				
70111 - VENTES D'EAU AUX ABONNES	1 099 900 €	1 008 578 €	91 322 €	91,7%
70118 - AUTRES VENTES D'EAU	1 000 €	539 €	461 €	53,9%
701241 - REDEVANCE POUR POLLUTION D'ORIGINE DOMESTIQUE	250 000 €	256 698 €	-6 698 €	102,7%
70128 - AUTRES TAXES ET REDEVANCES	45 000 €	49 729 €	-4 729 €	110,5%
7068 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE	43 000 €	61 553 €	-18 553 €	143,1%
7071 - COMPTEURS	3 000 €	4 221 €	-1 221 €	140,7%
7078 - AUTRES DE MARCHANDISES	5 000 €	9 226 €	-4 226 €	184,5%
7084 - MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL FACTUREE	42 000 €	34 412 €	7 588 €	81,9%
Total 70- PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	1 488 900 €	1 424 956 €	63 944 €	95,7%

Ce chapitre représente 88.6% des recettes réelles du budget eau. Il s'agit principalement de la facturation de l'eau aux consommateurs. Il a été réalisé à 95.7% conduisant à une différence de 63.9K€ par rapport aux prévisions.

- Evolution entre 2019-2020

Sens	Recettes			
	Evolution 2019-2020			
	CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement				
Réel				
70- PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES				
70111 - VENTES D'EAU AUX ABONNES	921 271 €	1 008 578 €	87 307 €	9,5%
70118 - AUTRES VENTES D'EAU	1 058 €	539 €	-519 €	-49,0%
701241 - REDEVANCE POUR POLLUTION D'ORIGINE DOMESTIQUE	233 305 €	256 698 €	23 393 €	10,0%
70128 - AUTRES TAXES ET REDEVANCES	38 440 €	49 729 €	11 289 €	29,4%
7068 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE	40 665 €	61 553 €	20 888 €	51,4%
7071 - COMPTEURS	2 614 €	4 221 €	1 607 €	61,5%
7078 - AUTRES DE MARCHANDISES	5 183 €	9 226 €	4 043 €	78,0%
7084 - MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL FACTUREE	14 819 €	34 412 €	19 593 €	132,2%
Total 70- PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	1 257 355 €	1 424 956 €	167 601 €	13,3%

Les recettes du chapitre 70 ont augmenté de 167.6K€ entre 2019 et 2020.

Les facturations d'eau et des taxes (pollution et prélèvement) émises auprès des consommateurs ont augmenté de 122K€.

Les prestations de services (Syndicat des Eaux de Joux, particuliers...) ont augmenté de 20.9K€.

Les mises à disposition de personnel (budget principal Ville, CCGP) ont augmenté quant à elles de 19.6K€.

- ✓ **Les produits exceptionnels (chapitre 77)**

- Réalizations 2020

Sens	Recettes			
	Année 2020			
	Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Fonctionnement				
Réel				
77- PRODUITS EXCEPTIONNELS				
7714 - RECOUVREMENT SUR CREANCES ADMISES EN NON VALEUR	0 €	131 €	-131 €	0,0%
7718 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS/OPERATIONS DE GEST.	0 €	7 478 €	-7 478 €	0,0%
773 - MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS	0 €	2 526 €	-2 526 €	0,0%
778 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	2 960 €	-2 960 €	0,0%
Total 77- PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	13 095 €	-13 095 €	0,0%

Aucune prévision budgétaire n'a été faite en 2020 au niveau de ce chapitre budgétaire compte tenu du caractère exceptionnel de ces recettes.

Toutefois, des réalisations à hauteur de 13K€ sont constatées : vente de matériel, annulation de dépenses sur exercices antérieurs, remboursements divers...

- Evolution entre 2019-2020

Sens	Recettes			
	Evolution 2019-2020			
	CA 2019	CA 2020	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement				
Réel				
77- PRODUITS EXCEPTIONNELS				
7714 - RECOUVREMENT SUR CREANCES ADMISES EN NON VALEUR	248 €	131 €	-117 €	-47,2%
7718 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS/OPERATIONS DE GEST.	1 €	7 478 €	7 477 €	534055,0%
773 - MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS	57 028 €	2 526 €	-54 502 €	-95,6%
778 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	2 960 €	2 960 €	0,0%
Total 77- PRODUITS EXCEPTIONNELS	57 277 €	13 095 €	-44 182 €	-77,1%

2.3. La section d'investissement

A. Les dépenses d'investissement

▪ Réalisations 2020

Sens	Année 2020			
	Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Investissement				
Réel				
001- RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	50 745 €	50 745 €	0 €	100,0%
16- EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	4 100 €	4 052 €	48 €	98,8%
20- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0 €	0 €	0 €	0,0%
21- IMMOBILISATIONS CORPORELLES	37 746 €	0 €	37 746 €	0,0%
23- IMMOBILISATIONS EN COURS	673 479 €	552 764 €	120 715 €	82,1%
Total Réel	766 070 €	607 562 €	158 508 €	79,3%
Ordre				
040- OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	18 600 €	18 528 €	72 €	99,6%
Total Ordre	18 600 €	18 528 €	72 €	99,6%
Total Investissement	784 670 €	626 090 €	158 580 €	79,8%

✓ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement comprennent les études, les achats de matériels, les travaux. Elles s'élèvent à 552.8K€ en 2020. Elles ont été réalisées à hauteur de 77.7%. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux d'engagement est de 94.3%.

Les principales dépenses d'équipement 2020 concernent les travaux de rénovation du réseau d'eau potable et de remplacement des conduites principales et de branchements.

B. Les recettes d'investissement

▪ Réalisations 2020

Sens	Année 2020			
	Prévisions 2020	CA 2020	Disponible	Taux de réalisation
Investissement				
Réel				
10- DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	211 970 €	211 970 €	0 €	100,0%
16- EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	365 608 €	360 000 €	5 608 €	98,5%
Total Réel	577 579 €	571 970 €	5 608 €	99,0%
Ordre				
021- VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	-82 508 €	0 €	-82 508 €	0,0%
040- OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	289 600 €	289 523 €	77 €	100,0%
Total Ordre	207 092 €	289 523 €	-82 432 €	139,8%
Total Investissement	784 670 €	861 493 €	-76 823 €	109,8%

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à 571.9K€. Elles sont réalisées à près de 100% du budget prévisionnel. Il s'agit principalement au chapitre 10 de l'affectation des résultats N-1 et du recours à l'emprunt au chapitre 16. En effet, un emprunt a été réalisé en 2020 auprès de la Banque Postale selon les conditions suivantes : taux fixe de 0.34% sur une durée de 15 ans.

3 CA 2020 – Budget bois et forêt

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2020 du budget bois et forêts se présente ainsi :

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	236 300 €	107 784,26 €	45,61%	128 515,74 €
012	Charges de personnel	14 000 €	12 986,32 €	92,76%	1 013,68 €
014	Atténuation de produits				0,00 €
65	Autres charges de gestion courante				0,00 €
66	Charges financières	2 400 €	2 304,69 €	96,03%	95,31 €
67	Charges exceptionnelles				0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0,00 €
022	Dépenses imprévues	18 948 €	0,00 €	0,00%	18 948,45 €
	Total des dépenses réelles	271 648 €	123 075,27 €	45,31%	148 573,18 €
023	Virement à la section d'investissement	151 150 €	0,00 €	0,00%	151 150,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
	Total des dépenses d'ordre	151 150 €	0,00 €	0,00%	151 150,00 €
	Total général	422 798 €	123 075,27 €	29,11%	299 723,18 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges				0,00 €
70	Produits des services	251 500 €	155 573,09 €	61,86%	95 926,91 €
73	impôts et taxes				0,00 €
74	Subventions				0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	134 150 €	0,00 €	0,00%	134 150,00 €
76	Produits financiers				0,00 €
77	Produits exceptionnels				0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0,00 €
002	Excédent reporté CA	37 148 €	37 148,35 €	100,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles	422 798 €	192 721,44 €	45,58%	230 076,91 €
042	Amortissement des subventions				0,00 €
	Total des recettes d'ordre	0 €	0,00 €		0,00 €
	Total général	422 798 €	192 721,44 €	45,58%	230 076,91 €

Résultat de fonctionnement		0 €	69 646,17 €
-----------------------------------	--	------------	--------------------

Les principales dépenses concernent les travaux d'entretien de la forêt communale et la mise à disposition du personnel.

Au niveau des recettes, il convient de préciser qu'elles sont en nette diminution par rapport aux années précédentes (CA 2017 : 494K€, CA 2018 : 589K€, CA 2019 : 288K€, CA 2020 : 156K€) en raison de la crise sanitaire des scolytes. Habituellement, ce budget dégagait un excédent annuel d'environ 200K€, excédent reversé ensuite au budget principal. Aucun reversement n'a été effectué en 2020.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles				0,00 €
204	Subventions d'équipement versées				0,00 €
21	Immobilisations corporelles				0,00 €
23	Immobilisations en cours	185 201 €	39 523,05 €	21,34%	145 677,95 €
	Total des dépenses d'équipement	185 201 €	39 523,05 €	21,34%	145 677,95 €
10	Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €
13	Subventions				0,00 €
16	Remboursement capital dette	14 650 €	14 613,17 €	99,75%	36,83 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	14 650 €	14 613,17 €	99,75%	36,83 €
001	Résultats reportés CA				0,00 €
	Total des dépenses réelles	199 851 €	54 136,22 €	27,09%	145 714,78 €
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
040	Amortissement des subventions				0,00 €
	Total des dépenses d'ordre	0 €	0,00 €		0,00 €
	Total général	199 851 €	54 136,22 €	27,09%	145 714,78 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	13 319 €	13 319,07 €	100,00%	0,00 €
13	Subventions	28 500 €	0,00 €	0,00%	28 500,00 €
16	Emprunts contractés				0,00 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations				0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	6 882 €	6 881,93 €	100,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles	48 701 €	20 201,00 €	41,48%	28 500,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	151 150 €	0,00 €	0,00%	151 150,00 €
	Total des recettes d'ordre	151 150 €	0,00 €	0,00%	151 150,00 €
	Total général	199 851 €	20 201,00 €	10,11%	179 650,00 €

Résultat d'investissement

0 €

-33 935,22 €

Résultats de clôture

0 €

35 710,95 €

En investissement, les dépenses réalisées concernent essentiellement la réalisation de travaux sylvicoles.

1. Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	271 648 €	123 075.27 €
Dépenses d'ordre (B)	151 150 €	0.00 €
Total général - Dépenses (C=A+B)	422 798 €	123 075.27 €
Recettes réelles (D)	422 798 €	192 721.44 €
Recettes d'ordre (E)	0 €	0.00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	422 798 €	192 721.44 €

Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0 €	69 646.17 €
---	-----	-------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	199 851 €	54 136.22 €
Dépenses d'ordre (I)	0 €	0.00 €
Total général - Dépenses (J=H+I)	199 851 €	54 136.22 €
Recettes réelles (K)	48 701 €	20 201.00 €
Recettes d'ordre (L)	151 150 €	0.00 €
Total général - Recettes (M=K+L)	199 851 €	20 201.00 €

Résultat d'investissement (N=M-J)	0 €	-33 935.22 €
--	-----	--------------

Résultat de clôture (O=G+N)	0 €	35 710.95 €
------------------------------------	-----	-------------

2. Détermination du besoin de financement de la section d'investissement

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	69 646.17 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	-33 935.22 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	62 916.17 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	28 500.00 €
Excédent (+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N-P+Q)	-68 351.39 €

3. Proposition d'affectation du résultat

Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	68 351.39 €
---	-------------

Affectation possible (T=S si G>S sinon T=G)	68 351.39 €
---	-------------

Affectation en recettes de fonctionnement (R.002) (U=G+R)	1 294.78 €
---	------------

Restes à réaliser - Fonctionnement		
Dépenses		0 €
Recettes		
Solde à financer sur RAR fonctionnement (V)		0 €

Disponible "net" pour BP 2021 (résultats 2020 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (W=G+R-V)	1 294.78 €
---	------------

4 CA 2020 – Budget restaurant municipal

L'activité relative au restaurant municipal n'est pas qualifiée de service public industriel et commercial (SPIC) mais de service public administratif (SPA). Le suivi de cette activité au sein d'un budget annexe est facultatif. Toutefois, dans un souci de bonne gestion et de transparence et afin d'identifier les coûts pour la Ville de Pontarlier de ce service, la mise en place d'un budget annexe est apparue judicieuse.

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2020 du budget restaurant municipal se présente ainsi :

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	31 400.00 €	3 484.27 €	11.10%	27 915.73 €
012	Charges de personnel				0.00 €
014	Atténuation de produits				0.00 €
65	Autres charges de gestion courante	154 500.00 €	146 445.49 €	94.79%	8 054.51 €
66	Charges financières	800.00 €	642.39 €	80.30%	157.61 €
67	Charges exceptionnelles				0.00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0.00 €
022	Dépenses imprévues				0.00 €
	Total des dépenses réelles	186 700.00 €	150 572.15 €	80.65%	36 127.85 €
023	Virement à la section d'investissement	62 700.00 €	0.00 €	0.00%	62 700.00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 900.00 €	3 864.82 €	99.10%	35.18 €
	Total des dépenses d'ordre	66 600.00 €	3 864.82 €	5.80%	62 735.18 €
	Total général	253 300.00 €	154 436.97 €	60.97%	98 863.03 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges				0.00 €
70	Produits des services				0.00 €
73	impôts et taxes				0.00 €
74	Subventions				0.00 €
75	Autres produits de gestion courante	253 300.00 €	58 801.96 €	23.21%	194 498.04 €
76	Produits financiers				0.00 €
77	Produits exceptionnels				0.00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0.00 €
002	Excédent reporté CA				0.00 €
	Total des recettes réelles	253 300.00 €	58 801.96 €	23.21%	194 498.04 €
042	Amortissement des subventions				0.00 €
	Total des recettes d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	253 300.00 €	58 801.96 €	23.21%	194 498.04 €

Résultat de fonctionnement	0.00 €	-95 635.01 €
-----------------------------------	---------------	---------------------

La principale dépense concerne le versement au profit du titulaire de la délégation de service public (DSP) d'une subvention. Celle-ci compense la différence entre le prix du repas résultant du contrat de DSP et le montant réellement facturé aux familles par le délégataire (tarification sociale en faveur des familles les plus modestes).

Au niveau des recettes, le prestataire a versé une participation de 16K€ (part fixe en fonction de la fréquentation). Des négociations sont en cours avec le fermier pour mesurer l'impact de la crise sanitaire sur le contrat de concession de service public.

Le budget principal a procédé au versement d'une subvention de 43K€ afin de combler le déficit.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles				0.00 €
204	Subventions d'équipement versées				0.00 €
21	Immobilisations corporelles				0.00 €
23	Immobilisations en cours	201 162.51 €	41 408.18 €	20.58%	159 754.33 €
	Total des dépenses d'équipement	201 162.51 €	41 408.18 €	20.58%	159 754.33 €
10	Dotations, fonds divers et réserves				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Remboursement capital dette	6 900.00 €	6 821.63 €	98.86%	78.37 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	6 900.00 €	6 821.63 €	98.86%	78.37 €
001	Résultats reportés CA	509.14 €	509.14 €	100.00%	0.00 €
	Total des dépenses réelles	208 571.65 €	48 738.95 €	23.37%	159 832.70 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
040	Amortissement des subventions				0.00 €
	Total des dépenses d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	208 571.65 €	48 738.95 €	23.37%	159 832.70 €

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	509.14 €	509.14 €	100.00%	0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Emprunts contractés	141 462.51 €	140 000.00 €	98.97%	1 462.51 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations				0.00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0.00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1				0.00 €
	Total des recettes réelles	141 971.65 €	140 509.14 €	98.97%	1 462.51 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 900.00 €	3 864.82 €	99.10%	35.18 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	62 700.00 €	0.00 €	0.00%	62 700.00 €
	Total des recettes d'ordre	66 600.00 €	3 864.82 €	5.80%	62 735.18 €
	Total général	208 571.65 €	144 373.96 €	69.22%	64 197.69 €

Résultat d'investissement	0.00 €	95 635.01 €
----------------------------------	---------------	--------------------

Résultats de clôture	0.00 €	0.00 €
-----------------------------	---------------	---------------

Des travaux à hauteur de 41K€ ont été effectués en 2020 notamment au niveau du restaurant inter-entreprises et de l'espace cantine scolaire.

Ces travaux ont été financés par le recours à l'emprunt.

Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	186 700.00	150 572.15
Dépenses d'ordre (B)	66 600.00	3 864.82
Total général - Dépenses (C=A+B)	253 300.00	154 436.97
Recettes réelles (D)	253 300.00	58 801.96
Recettes d'ordre (E)	0.00 €	0.00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	253 300.00	58 801.96

Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0.00 €	-95 635.01 €
---	--------	--------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	208 571.65	48 738.95
Dépenses d'ordre (I)	0.00	0.00
Total général - Dépenses (J=H+I)	208 571.65	48 738.95
Recettes réelles (K)	141 971.65	140 509.14
Recettes d'ordre (L)	66 600.00 €	3 864.82 €
Total général - Recettes (M=K+L)	208 571.65	144 373.96

Résultat d'investissement (N=M-J)	0.00 €	95 635.01 €
--	--------	-------------

Résultat de clôture (O=G+N)	0.00 €	0.00 €
------------------------------------	--------	--------

Détermination de l'affectation des résultats

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	-95 635.01 €
---	--------------

Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	95 635.01 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	48 020.59 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	0.00 €
Solde d'investissement avec Restes à réaliser (R=N-P+Q)	47 614.42 €

Affectation "théorique" obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	0.00 €
---	--------

Affectation possible (T=S si G>S sinon T=G)	0.00 €
---	--------

Solde du résultat d'exploitation à affecter ou à reporter (U=G-T)	-95 635.01 €
--	---------------------

Restes à réaliser - Fonctionnement		
	Dépenses	12 870.00 €
	Recettes	0.00 €
	Solde à financer sur RAR fonctionnement (V)	12 870.00 €

Disponible "net" pour BP 2021 (résultats 2020 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (W=G+R-V)	-60 890.59 €
--	---------------------

5 CA 2020 – Budget locations immobilières

Le budget des locations immobilières concernent la gestion des salles mises en location par la Ville comme les Capucins, l'espace Pourny, la salle Morand.

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2020 du budget locations immobilières se présente ainsi :

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	153 300.00 €	90 244.56 €	58.87%	63 055.44 €
012	Charges de personnel				0.00 €
014	Atténuation de produits				0.00 €
65	Autres charges de gestion courante	6 300.00 €	0.00 €	0.00%	6 300.00 €
66	Charges financières				0.00 €
67	Charges exceptionnelles				0.00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0.00 €
022	Dépenses imprévues				0.00 €
	Total des dépenses réelles	159 600.00 €	90 244.56 €	56.54%	69 355.44 €
023	Virement à la section d'investissement				0.00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0.00 €
	Total des dépenses d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	159 600.00 €	90 244.56 €	56.54%	69 355.44 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges				0.00 €
70	Produits des services	0.00 €	1 424.83 €		-1 424.83 €
73	Impôts et taxes				0.00 €
74	Subventions				0.00 €
75	Autres produits de gestion courante	159 600.00 €	88 819.73 €	55.65%	70 780.27 €
76	Produits financiers				0.00 €
77	Produits exceptionnels				0.00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0.00 €
002	Excédent reporté CA				0.00 €
	Total des recettes réelles	159 600.00 €	90 244.56 €	56.54%	69 355.44 €
042	Amortissement des subventions				0.00 €
	Total des recettes d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	159 600.00 €	90 244.56 €	56.54%	69 355.44 €

Résultat de fonctionnement	0.00 €	0.00 €
-----------------------------------	---------------	---------------

Les principales dépenses concernent principalement l'électricité, le chauffage, les prestations d'entretien et de nettoyage des salles.

Au niveau des recettes, des locations sont facturées (23K€). Le budget principal prend en charge le déficit (66K€).

Les réalisations tant en dépenses qu'en recettes sont nettement inférieures aux prévisions en raison de la fermeture de nombreuses salles en lien avec la crise sanitaire.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles				0.00 €
204	Subventions d'équipement versées				0.00 €
21	Immobilisations corporelles				0.00 €
23	Immobilisations en cours				0.00 €
	Total des dépenses d'équipement	0.00 €	0.00 €		0.00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Remboursement capital dette				0.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	0.00 €	0.00 €		0.00 €
001	Résultats reportés CA				0.00 €
	Total des dépenses réelles	0.00 €	0.00 €		0.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
040	Amortissement des subventions				0.00 €
	Total des dépenses d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	0.00 €	0.00 €		0.00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Emprunts contractés				0.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations				0.00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0.00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1				0.00 €
	Total des recettes réelles	0.00 €	0.00 €		0.00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
021	Virement de la section de fonctionnement				0.00 €
	Total des recettes d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	0.00 €	0.00 €		0.00 €

Résultat d'investissement	0.00 €	0.00 €
----------------------------------	---------------	---------------

Résultats de clôture	0.00 €	0.00 €
-----------------------------	---------------	---------------

Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	159 600.00	90 244.56
Dépenses d'ordre (B)	0.00	0.00
Total général - Dépenses (C=A+B)	159 600.00	90 244.56
Recettes réelles (D)	159 600.00	90 244.56
Recettes d'ordre (E)	0.00 €	0.00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	159 600.00	90 244.56

Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0.00 €	0.00 €
---	--------	--------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	0.00	0.00
Dépenses d'ordre (I)	0.00	0.00
Total général - Dépenses (J=H+I)	0.00	0.00
Recettes réelles (K)	0.00	0.00
Recettes d'ordre (L)	0.00 €	0.00 €
Total général - Recettes (M=K+L)	0.00	0.00

Résultat d'investissement (N=M-J)	0.00 €	0.00 €
--	--------	--------

Résultat de clôture (O=G+N)	0.00 €	0.00 €
------------------------------------	--------	--------

Détermination de l'affectation du résultat

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	0.00 €
---	--------

Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	0.00 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	0.00 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	0.00 €
Solde d'investissement avec Restes à réaliser (R=N-P+Q)	0.00 €

Affectation "théorique" obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	0.00 €
---	--------

Affectation possible (T=S si G>S sinon T=G)	0.00 €
---	--------

Solde du résultat d'exploitation à affecter ou à reporter (U=G-T)	0.00 €
--	---------------

Restes à réaliser - Fonctionnement		
	Dépenses	0 €
	Recettes	
	Solde à financer sur RAR fonctionnement (V)	0 €

Disponible "net" pour BP 2021 (résultats 2020 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (W=G+R-V)	0.00 €
---	--------

6 CA 2020 - Budget ZAC Epinettes

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	1 291 347.32 €	465 226.71 €	36.03%	826 120.61 €
012	Charges de personnel				0.00 €
014	Atténuation de produits				0.00 €
65	Autres charges de gestion courante	600 000.00 €	600 000.00 €	100.00%	0.00 €
66	Charges financières				0.00 €
67	Charges exceptionnelles				0.00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0.00 €
022	Dépenses imprévues				0.00 €
	Total des dépenses réelles	1 891 347.32 €	1 065 226.71 €	56.32%	826 120.61 €
023	Virement à la section d'investissement				0.00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0.00 €
	Total des dépenses d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	1 891 347.32 €	1 065 226.71 €	56.32%	826 120.61 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges				0.00 €
70	Produits des services	600 000.00 €	0.00 €	0.00%	600 000.00 €
73	impôts et taxes				0.00 €
74	Subventions				0.00 €
75	Autres produits de gestion courante				0.00 €
76	Produits financiers				0.00 €
77	Produits exceptionnels				0.00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0.00 €
002	Excédent reporté CA	1 291 347.32 €	1 291 347.32 €	100.00%	0.00 €
	Total des recettes réelles	1 891 347.32 €	1 291 347.32 €	68.28%	600 000.00 €
042	Amortissement des subventions				0.00 €
	Total des recettes d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	1 891 347.32 €	1 291 347.32 €	68.28%	600 000.00 €

Résultat de fonctionnement	0.00 €	226 120.61 €	
-----------------------------------	---------------	---------------------	--

Les dépenses réalisées en 2020 ont concerné l'aménagement du sentier piétonnier (escalier monumental).

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles				0.00 €
204	Subventions d'équipement versées				0.00 €
21	Immobilisations corporelles				0.00 €
23	Immobilisations en cours				0.00 €
	Total des dépenses d'équipement	0.00 €	0.00 €		0.00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Remboursement capital dette				0.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	0.00 €	0.00 €		0.00 €
001	Résultats reportés CA				0.00 €
	Total des dépenses réelles	0.00 €	0.00 €		0.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
040	Amortissement des subventions				0.00 €
	Total des dépenses d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	0.00 €	0.00 €		0.00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Emprunts contractés				0.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations				0.00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0.00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1				0.00 €
	Total des recettes réelles	0.00 €	0.00 €		0.00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
021	Virement de la section de fonctionnement				0.00 €
	Total des recettes d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	0.00 €	0.00 €		0.00 €

Résultat d'investissement**0.00 €****0.00 €****Résultats de clôture****0.00 €****226 120.61 €**

7 CA 2020 – Budget Lotissement Montaigne

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	100 000.00 €	11 000.00 €	11.00%	89 000.00 €
012	Charges de personnel				0.00 €
014	Atténuation de produits				0.00 €
65	Autres charges de gestion courante				0.00 €
66	Charges financières				0.00 €
67	Charges exceptionnelles				0.00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0.00 €
022	Dépenses imprévues				0.00 €
	Total des dépenses réelles	100 000.00 €	11 000.00 €	11.00%	89 000.00 €
023	Virement à la section d'investissement				0.00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	27 300.00 €	27 289.00 €	99.96%	11.00 €
	Total des dépenses d'ordre	27 300.00 €	27 289.00 €	99.96%	11.00 €
	Total général	127 300.00 €	38 289.00 €	30.08%	89 011.00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges				0.00 €
70	Produits des services				0.00 €
73	impôts et taxes				0.00 €
74	Subventions				0.00 €
75	Autres produits de gestion courante				0.00 €
76	Produits financiers				0.00 €
77	Produits exceptionnels				0.00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0.00 €
002	Excédent reporté CA				0.00 €
	Total des recettes réelles	0.00 €	0.00 €		0.00 €
042	Amortissement des subventions	127 300.00 €	38 289.00 €	30.08%	89 011.00 €
	Total des recettes d'ordre	127 300.00 €	38 289.00 €	30.08%	89 011.00 €
	Total général	127 300.00 €	38 289.00 €	30.08%	89 011.00 €

Résultat de fonctionnement	0.00 €	0.00 €
-----------------------------------	---------------	---------------

Les principales dépenses ont concerné l'étude de définition du projet d'aménagement du lotissement.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles				0.00 €
204	Subventions d'équipement versées				0.00 €
21	Immobilisations corporelles				0.00 €
23	Immobilisations en cours				0.00 €
	Total des dépenses d'équipement	0.00 €	0.00 €		0.00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Remboursement capital dette				0.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	0.00 €	0.00 €		0.00 €
001	Résultats reportés CA	27 289.00 €	27 289.00 €	100.00%	0.00 €
	Total des dépenses réelles	27 289.00 €	27 289.00 €	100.00%	0.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
040	Amortissement des subventions	127 300.00 €	38 289.00 €	30.08%	89 011.00 €
	Total des dépenses d'ordre	127 300.00 €	38 289.00 €	30.08%	89 011.00 €
	Total général	154 589.00 €	65 578.00 €	42.42%	89 011.00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Emprunts contractés	127 289.00 €	0.00 €	0.00%	127 289.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations				0.00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0.00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1				0.00 €
	Total des recettes réelles	127 289.00 €	0.00 €	0.00%	127 289.00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	27 300.00 €	27 289.00 €	99.96%	11.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
021	Virement de la section de fonctionnement				0.00 €
	Total des recettes d'ordre	27 300.00 €	27 289.00 €	99.96%	11.00 €
	Total général	154 589.00 €	27 289.00 €	17.65%	127 300.00 €

Résultat d'investissement	0.00 €	-38 289.00 €
----------------------------------	---------------	---------------------

Résultats de clôture	0.00 €	-38 289.00 €
-----------------------------	---------------	---------------------

8 CA 2020 – Budget Lotissement Plans

Battelin

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	0.00 €	0.00 €		0.00 €
012	Charges de personnel				0.00 €
014	Atténuation de produits				0.00 €
65	Autres charges de gestion courante				0.00 €
66	Charges financières				0.00 €
67	Charges exceptionnelles				0.00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0.00 €
022	Dépenses imprévues				0.00 €
	Total des dépenses réelles	0.00 €	0.00 €		0.00 €
023	Virement à la section d'investissement				0.00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0.00 €
	Total des dépenses d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	0.00 €	0.00 €		0.00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges				0.00 €
70	Produits des services				0.00 €
73	impôts et taxes				0.00 €
74	Subventions				0.00 €
75	Autres produits de gestion courante				0.00 €
76	Produits financiers				0.00 €
77	Produits exceptionnels				0.00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0.00 €
002	Excédent reporté CA				0.00 €
	Total des recettes réelles	0.00 €	0.00 €		0.00 €
042	Amortissement des subventions	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total des recettes d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	0.00 €	0.00 €		0.00 €

Résultat de fonctionnement	0.00 €	0.00 €	0.00 €
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

Il n'y a eu aucune réalisation en 2020 tant en dépenses qu'en recettes.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles				0.00 €
204	Subventions d'équipement versées				0.00 €
21	Immobilisations corporelles				0.00 €
23	Immobilisations en cours				0.00 €
	Total des dépenses d'équipement	0.00 €	0.00 €		0.00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Remboursement capital dette				0.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	0.00 €	0.00 €		0.00 €
001	Résultats reportés CA n-1	3 970.00 €	3 970.00 €	100.00%	0.00 €
	Total des dépenses réelles	3 970.00 €	3 970.00 €	100.00%	0.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
040	Amortissement des subventions	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total des dépenses d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	3 970.00 €	3 970.00 €	100.00%	0.00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations				0.00 €
13	Subventions				0.00 €
16	Emprunts contractés	3 970.00 €	0.00 €	0.00%	3 970.00 €
27	Autres immobilisations financières				0.00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations				0.00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0.00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1				0.00 €
	Total des recettes réelles	3 970.00 €	0.00 €	0.00 €	3 970.00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0.00 €
041	Opérations patrimoniales				0.00 €
021	Virement de la section de fonctionnement				0.00 €
	Total des recettes d'ordre	0.00 €	0.00 €		0.00 €
	Total général	3 970.00 €	0.00 €	0.00 €	3 970.00 €

Résultat d'investissement	0.00 €	-3 970.00 €
----------------------------------	---------------	--------------------

Résultats de clôture	0.00 €	-3 970.00 €
-----------------------------	---------------	--------------------

En investissement, seuls les résultats 2019 ont été repris.