



[www.ville-pontarlier.fr](http://www.ville-pontarlier.fr)

## Compte administratif 2021

Commission Finances du 29 mars 2022

Conseil Municipal du 12 avril 2022

# SOMMAIRE

Introduction.....	1
1 CA 2021 – Budget principal.....	2
2 CA 2021 – Budget eau.....	27
3 CA 2021 – Budget bois et forêt.....	36
4 CA 2021 – Budget restaurant municipal.....	39
5 CA 2021 – Budget locations immobilières.....	42
6 CA 2021 - Budget ZAC Epinettes.....	44
7 CA 2021 – Budget Lotissement Montaigne.....	45
8 CA 2021 – Budget Lotissement Plans Battelin.....	46

Le document budgétaire établi conformément aux maquettes budgétaires des instructions comptables M14 et M49 peut être consulté sur demande [finances@grandpontarlier.fr](mailto: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 2021 – Budget principal

## 1.1. Données générales du CA 2021

### A. Résultats de l'exercice 2021

Le montant du Compte Administratif 2021 s'élève à 31.86M€ en recettes et à 26.19M€ en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

#### 1. Détermination du résultat du budget général

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A1)	22 322 160,00	19 537 720,96
Dépenses d'ordre (B1)	5 022 252,05	1 137 346,79
<b>Total général - Dépenses (C1=A1+B1)</b>	<b>27 344 412,05</b>	<b>20 675 067,75</b>
Recettes réelles (D1)	26 979 012,05	27 496 376,96
Recettes d'ordre (E1)	365 400,00 €	357 580,40 €
<b>Total général - Recettes (F1=D1+E1)</b>	<b>27 344 412,05</b>	<b>27 853 957,36</b>
<b>Résultat de fonctionnement (G1=F1-C1)</b>	0,00 €	7 178 889,61 €
Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H1)	12 263 730,86	5 096 019,09
Dépenses d'ordre (I1)	422 300,00	414 233,40
<b>Total général - Dépenses (J1=H1+I1)</b>	<b>12 686 030,86</b>	<b>5 510 252,49</b>
Recettes réelles (K1)	7 606 878,81	2 812 636,49
Recettes d'ordre (L1)	5 079 152,05 €	1 193 999,79 €
<b>Total général - Recettes (M1=K1+L1)</b>	<b>12 686 030,86</b>	<b>4 006 636,28</b>
<b>Résultat d'investissement (N1=M1-J1)</b>	0,00 €	-1 503 616,21 €
<b>Résultat de clôture (O1=G1+N1)</b>	0,00 €	5 675 273,40 €

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 2021 s'élève à 5.68M€ et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de 2.48M€ :

#### 3. Affectation du résultat Budget général

Solde d'exécution de la section de fonctionnement <b>Budget général (G1)</b>	7 178 889,61 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 <b>Budget général (N1)</b>	-1 503 616,21 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	3 241 064,47 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	44 445,00 €
- Emprunts	0,00 €
- Subventions	44 445,00 €
Excédent (+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N1-P+Q)	-4 700 235,68 €
Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement <b>Budget Général (cpte 1068) (T1)</b>	4 700 235,68 €
<b>Surplus du résultat d'exploitation à affecter ou à reporter (002)</b> (W=G1+G2+R+V)	<b>2 478 848,38 €</b>

Le tableau ci-dessous détaille autrement ces résultats :

	Recettes 2021 <i>A</i>	Dépenses 2021 <i>B</i>	Résultat propre à 2021 <i>C=A-B</i>	Affectation résultat 2020 en investissement <i>D</i>	Reprise résultat 2020 <i>E</i>	Résultat de clôture brut 2021 <i>F=C+D+E</i>	Restes à réaliser 2021 <i>G</i>	Résultat net 2021 <i>H=F+G</i>
Fonctionnement	23 352 545,31 €	20 675 067,75 €	2 677 477,56 €		4 501 412,05 €	7 178 889,61 €	0,00 €	7 178 889,61 €
Investissement	2 971 605,42 €	5 510 252,49 €	-2 538 647,07 €	839 541,48 €	195 489,38 €	-1 503 616,21 €	-3 196 619,47 €	-4 700 235,68 €
<b>Total</b>	<b>26 324 150,73 €</b>	<b>26 185 320,24 €</b>	<b>138 830,49 €</b>	<b>839 541,48 €</b>	<b>4 696 901,43 €</b>	<b>5 675 273,40 €</b>	<b>-3 196 619,47 €</b>	<b>2 478 653,93 €</b>

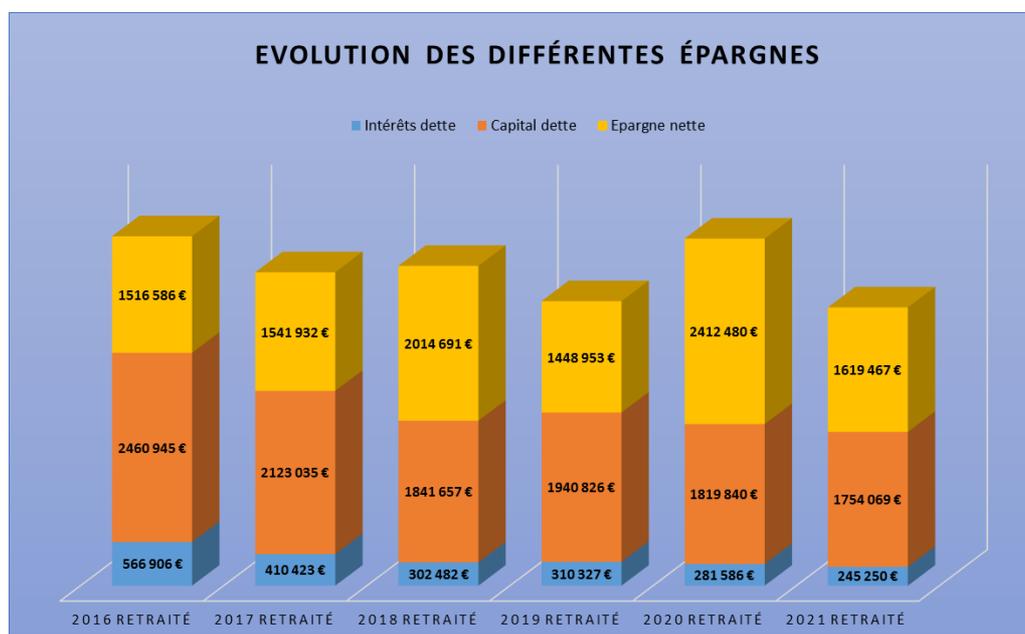
## B. Présentation des épargnes

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 2016 à 2021 - Budget principal								
	C.A 2016 retraité	C.A 2017 retraité	C.A 2018 retraité	C.A 2019 retraité	C.A 2020 retraité	C.A 2021 retraité	Evolution 21/20	
							masse	%
Dépenses de gestion ( <i>A</i> )	17 527 041 €	17 976 178 €	18 536 802 €	18 754 471 €	18 224 163 €	19 292 471 €	1 068 308 €	5,86%
<i>dont frais de personnel</i>	9 582 902 €	9 621 935 €	9 622 607 €	10 052 202 €	9 825 297 €	10 283 899 €	458 601 €	4,67%
Recettes réelles de fonctionnement ( <i>B</i> )	22 071 478 €	22 051 568 €	22 695 631 €	22 454 578 €	22 738 069 €	22 911 256 €	173 187 €	0,76%
<b>Epargne de gestion (<i>C=B-A</i>)</b>	<b>4 544 437 €</b>	<b>4 075 391 €</b>	<b>4 158 829 €</b>	<b>3 700 106 €</b>	<b>4 513 906 €</b>	<b>3 618 785 €</b>	<b>-895 121 €</b>	<b>-19,83%</b>
Intérêts de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement ( <i>D</i> )	566 906 €	410 423 €	302 482 €	310 327 €	281 586 €	245 250 €	-36 336 €	-12,90%
<b>Epargne brute (<i>E=C-D</i>)</b>	<b>3 977 532 €</b>	<b>3 664 967 €</b>	<b>3 856 347 €</b>	<b>3 389 780 €</b>	<b>4 232 320 €</b>	<b>3 373 535 €</b>	<b>-858 784 €</b>	<b>-20,29%</b>
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement ( <i>F</i> )	2 460 945 €	2 123 035 €	1 841 657 €	1 940 826 €	1 819 840 €	1 754 069 €	-65 771 €	-3,61%
<b>Epargne nette (<i>G=E-F</i>)</b>	<b>1 516 586 €</b>	<b>1 541 932 €</b>	<b>2 014 691 €</b>	<b>1 448 953 €</b>	<b>2 412 480 €</b>	<b>1 619 467 €</b>	<b>-793 014 €</b>	<b>-32,87%</b>
<b>Taux d'épargne nette (<i>H=G/B</i>)</b>	<b>6,87%</b>	<b>6,99%</b>	<b>8,88%</b>	<b>6,45%</b>	<b>10,61%</b>	<b>7,07%</b>		



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 2021 s'élève à **3.37M€**. Elle est en diminution de **859K€** par rapport à 2020, évolution s'expliquant par une augmentation de **1,068 M€** des dépenses de gestion (dont frais de personnel + 458K€), plus soutenue que celle des recettes réelles de fonctionnement **173K€**.

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 (**1.75M€**) ;
- de participer au financement des investissements (**1.69M€**).

Le taux d'épargne nette s'élève à **7.07%**. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.

## C. Ratios Ville de Pontarlier et comparaison avec moyenne nationale

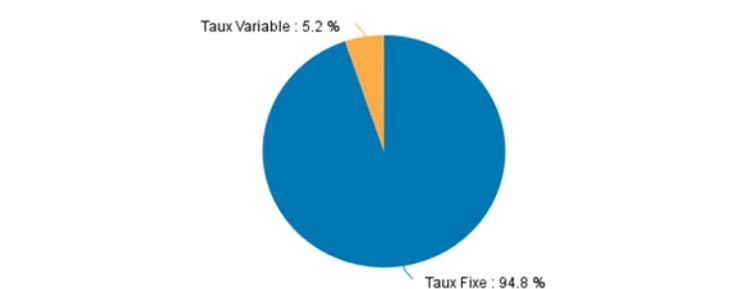
Informations financières - Ratios		CA 2020	CA 2021	Moyennes nationales
1	Dépenses réelles de fonctionnement (hors txv en régie)/Population	1 012,79 €	1 053,96 €	1 176,00 €
2	Produit des impositions directes (recettes du compte 731)/Population	660,29 €	653,04 €	576,00 €
3	Recettes réelles de fonctionnement/Population	1 365,53 €	1 503,52 €	1 313,00 €
4	Dépenses d'équipement brut (20, 21, 23)/Population	234,16 €	195,45 €	309,00 €
5	Encours de la dette (CRD au 31/12)/Population	911,56 €	802,94 €	846,00 €
6	DGF (Compte 741)/Population	79,97 €	78,43 €	176,00 €
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	53,80%	53,35%	55,87%
8	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/Recettes réelles de fonctionnement	81,56%	76,48%	96,04%
9	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnement	17,15%	13,00%	23,53%
10	Encours de la dette/Recettes réelles de fonctionnement	66,76%	53,40%	64,43%

Source : les comptes des communes 2020 - DGCL, dernières données disponibles

## D. La dette

L'encours de la dette au 31/12/2021 est de **14,69M€**. Le taux moyen sur l'exercice 2021 est de **1.60%**.

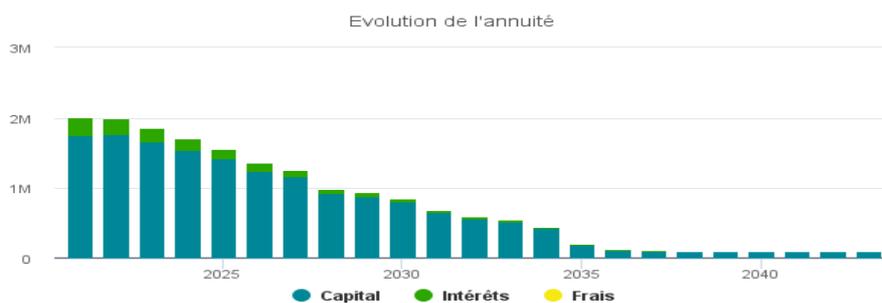
### Structure de la dette au 31/12/2021



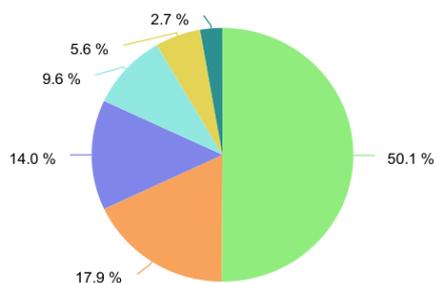
### Extinction de l'encours



### Evolution de l'annuité



## Affectation par prêteurs



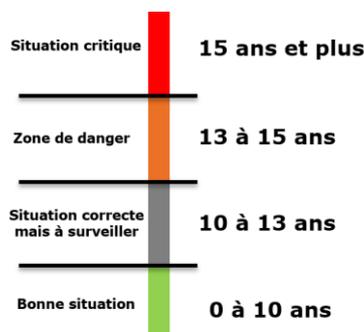
Prêteur	Notation MOODYS	%	Montant
CAISSE D'ÉPARGNE DE FRANCHE COMTE	-	50,12	7 359 553,39
SOCIÉTÉ DE FINANCEMENT LOCAL	-	17,87	2 623 806,95
CRÉDIT MUTUEL	-	14,01	2 057 332,30
CRÉDIT FONCIER	-	9,64	1 415 737,39
LA BANQUE POSTALE	-	5,62	825 000,00
BANQUE POPULAIRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE	-	2,74	402 747,24
TOTAL			14 684 177,27

## 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. Sans prise en compte des résultats antérieurs cumulés, la capacité de désendettement est de 4 ans. Si on y intègre les résultats cumulés, le ratio tombe à moins de 2 ans.

Capital Restant Dû au 31/12/2021	A	14 684 177 €
Épargne brute au 31/12/2021 (sans 002)	B	3 373 535 €
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 2021

### 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	6 587 960,00 €	5 182 218,07 €	78,66%	1 405 741,93 €
012	Charges de personnel	10 625 300,00 €	10 283 898,84 €	96,79%	341 401,16 €
014	Atténuation de produits	250 000,00 €	249 893,67 €	99,96%	106,33 €
65	Autres charges de gestion courante	4 435 400,00 €	3 534 194,67 €	79,68%	901 205,33 €
66	Charges financières	253 400,00 €	245 249,83 €	96,78%	8 150,17 €
67	Charges exceptionnelles	35 500,00 €	13 551,55 €	38,17%	21 948,45 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	43 000,00 €	28 714,33 €	66,78%	14 285,67 €
022	Dépenses imprévues	91 600,00 €	0,00 €	0,00%	91 600,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>22 322 160,00 €</b>	<b>19 537 720,96 €</b>	<b>87,53%</b>	<b>2 784 439,04 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	3 897 352,05 €	0,00 €	0,00%	3 897 352,05 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 124 900,00 €	1 137 346,79 €	101,11%	-12 446,79 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>5 022 252,05 €</b>	<b>1 137 346,79 €</b>	<b>22,65%</b>	<b>3 884 905,26 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>27 344 412,05 €</b>	<b>20 675 067,75 €</b>	<b>75,61%</b>	<b>6 669 344,30 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
013	Atténuation de charges	277 400,00 €	342 700,52 €	123,54%	-65 300,52 €
70	Produits des services	941 600,00 €	884 509,02 €	93,94%	57 090,98 €
73	Impôts et taxes	17 970 900,00 €	18 390 606,24 €	102,34%	-419 706,24 €
74	Subventions	2 353 200,00 €	2 401 742,54 €	102,06%	-48 542,54 €
75	Autres produits de gestion courante	847 300,00 €	891 698,11 €	105,24%	-44 398,11 €
77	Produits exceptionnels	87 200,00 €	83 708,48 €	96,00%	3 491,52 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				
002	Excédent reporté CA	4 501 412,05 €	4 501 412,05 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>26 979 012,05 €</b>	<b>27 496 376,96 €</b>	<b>101,92%</b>	<b>-517 364,91 €</b>
042	Amortissement des subventions	365 400,00 €	357 580,40 €	97,86%	7 819,60 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>365 400,00 €</b>	<b>357 580,40 €</b>	<b>97,86%</b>	<b>7 819,60 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>27 344 412,05 €</b>	<b>27 853 957,36 €</b>	<b>101,86%</b>	<b>-509 545,31 €</b>

Résultat de Fonctionnement

0,00 €

7 178 889,61 €

### SECTION D'INVESTISSEMENT

#### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
20	Immobilisations incorporelles	1 488 339,27 €	145 353,73 €	9,77%	1 342 985,54 €
204	Subventions d'équipement versées	43 700,00 €	24 297,96 €	55,60%	19 402,04 €
21	Immobilisations corporelles	1 712 309,87 €	807 527,48 €	47,16%	904 782,39 €
23	Immobilisations en cours	7 154 981,72 €	2 358 565,94 €	32,96%	4 796 415,78 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>10 399 330,86 €</b>	<b>3 335 745,11 €</b>	<b>32,08%</b>	<b>7 063 585,75 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	3 500,00 €	3 420,22 €	97,72%	79,78 €
13	Subventions				0,00 €
16	Remboursement capital dette	1 754 100,00 €	1 754 068,92 €	100,00%	31,08 €
165	Cautions	45 500,00 €	2 784,84 €	6,12%	42 715,16 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>1 803 100,00 €</b>	<b>1 760 273,98 €</b>	<b>97,62%</b>	<b>42 826,02 €</b>
020	Dépenses imprévues	61 300,00 €	0,00 €	0,00%	61 300,00 €
001	Résultats reportés CA				0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>12 263 730,86 €</b>	<b>5 096 019,09 €</b>	<b>41,55%</b>	<b>7 167 711,77 €</b>
041	Opérations patrimoniales	56 900,00 €	56 653,00 €	99,57%	247,00 €
040	Amortissement des subventions	365 400,00 €	357 580,40 €	97,86%	7 819,60 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>422 300,00 €</b>	<b>414 233,40 €</b>	<b>98,09%</b>	<b>8 066,60 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>12 686 030,86 €</b>	<b>5 510 252,49 €</b>	<b>43,44%</b>	<b>7 175 778,37 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
10	Dotations	768 500,00 €	771 365,86 €	100,37%	-2 865,86 €
1068	Affectation résultats	839 541,48 €	839 541,48 €	100,00%	0,00 €
13	Subventions	1 036 400,00 €	986 860,77 €	95,22%	49 539,23 €
16	Emprunts contractés	4 704 047,95 €	0,00 €	0,00%	4 704 047,95 €
165	Cautions	45 500,00 €	1 939,00 €	4,26%	43 561,00 €
21	Immobilisations corporelles	100,00 €	100,00 €	100,00%	0,00 €
23	Immobilisations en cours	17 300,00 €	17 340,00 €	100,23%	-40,00 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations				0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	195 489,38 €	195 489,38 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>7 606 878,81 €</b>	<b>2 812 636,49 €</b>	<b>36,97%</b>	<b>4 794 242,32 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 124 900,00 €	1 137 346,79 €	101,11%	-12 446,79 €
041	Opérations patrimoniales	56 900,00 €	56 653,00 €	99,57%	247,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	3 897 352,05 €	0,00 €	0,00%	3 897 352,05 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>5 079 152,05 €</b>	<b>1 193 999,79 €</b>	<b>23,51%</b>	<b>3 885 152,26 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>12 686 030,86 €</b>	<b>4 006 636,28 €</b>	<b>31,58%</b>	<b>8 679 394,58 €</b>

Résultat d'investissement

0,00 €

-1 503 616,21 €

Résultat de clôture

0,00 €

5 675 273,40 €

## 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 2021, les dépenses de fonctionnement représentent **20 675 067.75 €**.  
Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à **27 853 957.36 €**.

Evolution des Dépenses et des Recettes Réelles de Fonctionnement de 2016 à 2021  
(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
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%
2018	18 536 802 €	3,12%	22 695 631 €	2,92%	-0,20%
2019	18 754 471 €	1,17%	22 454 578 €	-1,06%	-2,24%
2020	18 224 163 €	-2,83%	22 738 069 €	1,26%	4,09%
2021	19 292 471 €	5,86%	22 911 256 €	0,76%	-5,10%

Evolution des dépenses et recettes réelles de fonctionnement  
Période 2016-2021



Comme indiqué précédemment, les dépenses ont évolué à un rythme plus élevé que les recettes en 2021 (5,86% contre 0,76%), provoquant un effet ciseau.

## 1) Les dépenses de fonctionnement

### ✓ Les dépenses totales

#### ▪ Réalizations 2021

		Année 2021			
		Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
☒ Réel	011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	6 587 960 €	5 182 218 €	1 405 742 €	78,7%
	012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	10 625 300 €	10 283 899 €	341 401 €	96,8%
	014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS	250 000 €	249 894 €	106 €	100,0%
	022 - DEPENSES IMPREVUES	91 600 €	0 €	91 600 €	0,0%
	65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	4 435 400 €	3 534 195 €	901 205 €	79,7%
	66 - CHARGES FINANCIERES	253 400 €	245 250 €	8 150 €	96,8%
	67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	35 500 €	13 552 €	21 948 €	38,2%
	68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	43 000 €	28 714 €	14 286 €	66,8%
<b>Total Réel</b>		<b>22 322 160 €</b>	<b>19 537 721 €</b>	<b>2 784 439 €</b>	<b>87,5%</b>
☒ Ordre	023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	3 897 352 €	0 €	3 897 352 €	0,0%
	042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	1 124 900 €	1 137 347 €	-12 447 €	101,1%
<b>Total Ordre</b>		<b>5 022 252 €</b>	<b>1 137 347 €</b>	<b>3 884 905 €</b>	<b>22,6%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>		<b>27 344 412 €</b>	<b>20 675 068 €</b>	<b>6 669 344 €</b>	<b>75,6%</b>

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **75,6%**. Par rapport aux prévisions budgétaires, un disponible de **6.7 M€** est constaté.

#### ▪ Evolution entre 2020-2021

		Evolution 2020-2021			
		CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
☒ Réel	011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	5 062 995 €	5 182 218 €	119 223 €	2,35%
	012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	9 825 297 €	10 283 899 €	458 601 €	4,67%
	014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS	336 403 €	249 894 €	-86 509 €	-25,72%
	022 - DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	
	65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	2 972 918 €	3 534 195 €	561 276 €	18,88%
	66 - CHARGES FINANCIERES	281 586 €	245 250 €	-36 336 €	-12,90%
	67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	26 549 €	13 552 €	-12 998 €	-48,96%
	68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0 €	28 714 €	28 714 €	
<b>Total Réel</b>		<b>18 505 749 €</b>	<b>19 537 721 €</b>	<b>1 031 972 €</b>	<b>5,58%</b>
☒ Ordre	023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	
	042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	1 107 942 €	1 137 347 €	29 405 €	2,65%
<b>Total Ordre</b>		<b>1 107 942 €</b>	<b>1 137 347 €</b>	<b>29 405 €</b>	<b>2,65%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>		<b>19 613 691 €</b>	<b>20 675 068 €</b>	<b>1 061 376 €</b>	<b>5,41%</b>

Les dépenses réelles de fonctionnement ont augmenté de **5,6%** entre 2020 et 2021 soit de **1,031 M€**.

### ✓ 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 2021

Année 2021				
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
Fonctionnement				
Réal				
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL				
60 - Achats et variation de stocks	3 048 162 €	2 420 043 €	628 120 €	79,4%
61 - Services extérieurs	2 445 728 €	1 944 199 €	501 529 €	79,5%
62 - Autres Services extérieurs	871 700 €	616 001 €	255 699 €	70,7%
63 - Impôts, taxes et versements assimilés	222 370 €	201 975 €	20 395 €	90,8%
Total 011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	6 587 960 €	5 182 218 €	1 405 742 €	78,7%

D'un montant de **5.18M€**, le chapitre 011 représente **27%** des dépenses réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de **79%** en 2021. Un disponible total de **1 406 K€** est constaté se ventilant de la manière suivante :

- subdivision 60 : achats et variation des stocks : une différence entre les prévisions et les réalisations de plus de **628K€** est constatée. Celle-ci est due à une consommation des crédits inférieurs aux prévisions principalement sur les postes suivants :
  - Dépenses d'énergie (électricité et chauffage urbain) : - 364 K€, les consommations sur les derniers mois de l'année et les prix définis aux contrats ont permis de contenir les dépenses.
  - Achats de fournitures diverses (scolaires, d'entretien, petits équipements,...) : -192K€, besoins soumis au rythme de la survenance des besoins effectifs, qui ne peut être totalement prévisible.
  - La fourniture d'eau potable et les dépenses d'assainissement : -48,7 K€, le niveau de consommation sur certains équipements, dont la piscine, a été moins important compte tenu des fermetures administratives liées au COVID-19,
  - L'achat des pièces de théâtre pour les scènes du Haut-Doubs : - 8,6 K€.
- subdivision 61 : services extérieurs : une différence entre les prévisions et les réalisations de près de **502K€** est constatée principalement due aux dépenses moindres sur les postes suivants :
  - maintenance et entretiens courants sur le patrimoine de la Ville (terrains, bâtiments, voiries, équipements,...) : - 225 K€,
  - contrats de prestations de service : -112 K€,
  - études et recherches : -50K€,
  - aux autres frais divers : -61K,
  - frais de locations mobilières : -26 K€
  - versements à des organismes de formation : -18,8K€,
  - autres (assurances & documentations) : 10,6 K€.
- subdivision 62 : autres services extérieurs : une différence entre les prévisions et les réalisations de près de **256K€** est constatée due principalement aux dépenses moindres relatives aux frais de télécommunications (-67K€), de catalogues, impressions et de publications (-42K€), aux transports collectifs pour les écoles (-37K€), aux fêtes et réceptions (-36K€), aux foires et expositions (-25 K€), aux frais d'annonces et insertions (-11K€), et de nettoyage des locaux (-10K€), ainsi qu'à divers impôts et taxes à régler par la collectivité (-20 K€).

▪ Evolution entre 2020-2021

	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL				
60 - Achats et variation de stocks	2 519 369 €	2 420 043 €	-99 326 €	-3,9%
61 - Services extérieurs	1 842 715 €	1 944 199 €	101 484 €	5,5%
62 - Autres services extérieurs	506 924 €	616 001 €	109 077 €	21,5%
63 - Impôts, taxes et versements assimilés	193 987 €	201 975 €	7 988 €	4,1%
<b>Total 011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL</b>	<b>5 062 995 €</b>	<b>5 182 218 €</b>	<b>119 223 €</b>	<b>2,4%</b>

Les charges à caractère général ont augmenté de 2,4% entre 2020 et 2021 soit + 119K€. Les principales évolutions se situent au niveau de :

- la subdivision 60 – *Achats et variations de stocks* (- 99 K€) - baisse notamment sur l'achat de masques, moins onéreux, et sur les consommations d'eau et l'assainissement,
- la subdivision 61 – *Services extérieurs* (+ 101K€) - augmentation notamment sur les locations mobilières, l'entretien du matériel roulant, les frais d'études et d'assurance,
- la subdivision 62- *Autres services extérieurs* (+ 109K€) – augmentation notamment sur les annonces et insertions, les fêtes et cérémonies, les catalogues et imprimés ainsi que les transports scolaires.

✓ Les charges de personnel (chapitre 012)

▪ Réalisations 2021

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 56% (source : « les comptes des communes en 2020 » - Direction Générale des Collectivités Locales).

Elles se ventilent comme suit :

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Fonctionnement</b>				
012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES				
62 - Autres Services extérieurs	1 664 800 €	1 662 909 €	1 891 €	99,9%
63 - Impôts, taxes et versements assimilés	152 700 €	145 821 €	6 879 €	95,5%
64 - Charges de personnel	8 807 800 €	8 475 168 €	332 632 €	96,2%
<b>Total 012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES</b>	<b>10 625 300 €</b>	<b>10 283 899 €</b>	<b>341 401 €</b>	<b>96,8%</b>

Les dépenses relatives au personnel ont été réalisées à près de 97%.

▪ Evolution entre 2020-2021

	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES				
62 - Autres services extérieurs	1 295 023 €	1 662 909 €	367 886 €	28,4%
63 - Impôts, taxes et versements assimilés	134 072 €	145 821 €	11 749 €	8,8%
64 - Charges de personnel	8 396 202 €	8 475 168 €	78 966 €	0,9%
<b>Total 012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES</b>	<b>9 825 297 €</b>	<b>10 283 899 €</b>	<b>458 601 €</b>	<b>4,7%</b>

Les charges de personnel 2021 sont en augmentation de près de 5% par rapport à 2020 soit + 459K€ en raison d'une part, de l'aboutissement de recrutements sur des postes

vacants et d'autre part, du début des effets des mesures du pacte social, avec la revalorisation des primes versés aux agents.

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

▪ **Réalisations 2021**

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Fonctionnement</b>				
014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS				
739118 - AUTRES REVERSEMENTS DE FISCALITE	11 200 €	11 185 €	15 €	99,9%
739221 - FNGIR	120 200 €	120 136 €	64 €	99,9%
739223 - FONDS DE PEREQUATION DES RESSOURCES COMMUNALES ET	118 600 €	118 573 €	27 €	100,0%
<b>Total 014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS</b>	<b>250 000 €</b>	<b>249 894 €</b>	<b>106 €</b>	<b>100,0%</b>

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 2021, 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 118,6K€.

Enfin, en 2021, la Ville a dû rembourser un dégrèvement de TASCOM (Taxe sur les Surfaces Commerciales) remontant à 2011, avant le passage en Fiscalité Professionnelle Unique (FPU).

Ce poste de dépense a été réalisé en totalité.

▪ **Evolution entre 2020-2021**

	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS				
7391178 - AUTRES RESTIT. AU TITRE DU DEGREV. SR CONTR. DIREC	87 200 €	0 €	-87 200 €	-100,0%
739118 - AUTRES REVERSEMENTS DE FISCALITE	0 €	11 185 €	11 185 €	0,0%
739221 - FNGIR	120 136 €	120 136 €	0 €	0,0%
739223 - FONDS DE PEREQUATION DES RESSOURCES COMMUNALES ET	129 067 €	118 573 €	-10 494 €	-8,1%
<b>Total 73</b>	<b>336 403 €</b>	<b>249 894 €</b>	<b>-86 509 €</b>	<b>-25,7%</b>
<b>Total 014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS</b>	<b>336 403 €</b>	<b>249 894 €</b>	<b>-86 509 €</b>	<b>-25,7%</b>

Ce chapitre budgétaire a **baissé de 25.7%** entre 2020 et 2021 soit une moins-value de **87K€** s'expliquant par le remboursement à l'Etat, ponctuel en 2020, du produit fiscal perçu suite à l'augmentation des taux votés de taxe d'habitation entre 2018 et 2020. Cette dépense a fait l'objet d'un rattachement comptable à l'exercice 2020. L'Etat ayant communiqué en toute fin d'année le montant définitif de ce remboursement, elle sera réalisée effectivement sur 2022, un complément de budget devant être opéré.

✓ **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 18% des dépenses réelles de fonctionnement.

▪ Réalisations 2021

		Année 2021			
		Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE					
651	- REDEVANCES POUR CONCESSIONS,BREVETS,LICENCES...	0 €	0 €	0 €	0,0%
6518	- Autres	62 600 €	0 €	62 600 €	0,0%
6521	- DEFICIT DES BUDGETS ANNEXES ADMINISTRATIFS	651 100 €	234 255 €	416 845 €	36,0%
6531	- IMDEMNITES	175 300 €	176 623 €	-1 323 €	100,8%
6532	- FRAIS DE MISSION	5 000 €	3 507 €	1 493 €	70,1%
6533	- COTISATIONS DE RETRAITE	13 800 €	12 615 €	1 185 €	91,4%
6534	- COTISATIONS DE SECURITE SOCIALE - PART PATRONALE	19 900 €	18 555 €	1 345 €	93,2%
6535	- FORMATION	5 000 €	595 €	4 405 €	11,9%
6541	- CREANCES ADMISES EN NON-VALEUR	4 000 €	3 946 €	54 €	98,6%
6542	- CREANCES ETEINTES	1 600 €	1 508 €	92 €	94,2%
6554	- CONTRIBUTIONS AUX ORGANISMES DE REGROUPEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
65548	- AUTRES CONTRIBUTIONS	10 000 €	2 266 €	7 734 €	22,7%
6558	- AUTRES CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES	9 200 €	9 017 €	183 €	98,0%
657362	- CCAS	1 396 700 €	1 396 700 €	0 €	100,0%
6574	- SUBV. FONCTIONNEMENT ASSOCIATIONS ET AUTRES	2 081 100 €	1 674 607 €	406 493 €	80,5%
65888	- AUTRES	100 €	1 €	99 €	1,2%
<b>Total 65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>		<b>4 435 400 €</b>	<b>3 534 195 €</b>	<b>901 205 €</b>	<b>79,7%</b>

D'un montant de 3,5 M€, ces dépenses ont été réalisées à 80%.

Une différence de 901K€ entre les prévisions et les réalisations est constatée. Celle-ci s'explique par un ajustement des subventions d'équilibre versées aux budgets annexes aux besoins effectifs de ces budgets (416K€), à des dépenses moins importantes que prévues pour les subventions versées aux associations (406K€) et pour les redevances d'utilisations de logiciels (nature 6518 : 62 K€), ces dernières dépenses étant toutefois reportées en 2022 (cf. : logiciel Exchange).

▪ Evolution entre 2020-2021

		Evolution 2020-2021			
		CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE					
651	- REDEVANCES POUR CONCESSIONS,BREVETS,LICENCES...	0 €	0 €	0 €	0,0%
6518	- Autres	0 €	0 €	0 €	0,0%
6521	- DEFICIT DES BUDGETS ANNEXES ADMINISTRATIFS	108 478 €	234 255 €	125 777 €	115,9%
6531	- IMDEMNITES	174 236 €	176 623 €	2 386 €	1,4%
6532	- FRAIS DE MISSION	734 €	3 507 €	2 772 €	377,4%
6533	- COTISATIONS DE RETRAITE	11 966 €	12 615 €	649 €	5,4%
6534	- COTISATIONS DE SECURITE SOCIALE - PART PATRONALE	19 061 €	18 555 €	-506 €	-2,7%
6535	- FORMATION	3 960 €	595 €	-3 365 €	-85,0%
6541	- CREANCES ADMISES EN NON-VALEUR	16 800 €	3 946 €	-12 854 €	-76,5%
6542	- CREANCES ETEINTES	2 934 €	1 508 €	-1 426 €	-48,6%
6554	- CONTRIBUTIONS AUX ORGANISMES DE REGROUPEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
65548	- AUTRES CONTRIBUTIONS	5 890 €	2 266 €	-3 624 €	-61,5%
6558	- AUTRES CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES	4 599 €	9 017 €	4 418 €	96,1%
657362	- CCAS	1 389 700 €	1 396 700 €	7 000 €	0,5%
6574	- SUBV. FONCTIONNEMENT ASSOCIATIONS ET AUTRES	1 234 559 €	1 674 607 €	440 049 €	35,6%
65888	- AUTRES	1 €	1 €	0 €	-13,7%
<b>Total 65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>		<b>2 972 918 €</b>	<b>3 534 195 €</b>	<b>561 276 €</b>	<b>18,9%</b>

Les dépenses du chapitre 65 sont en augmentation de 19% entre 2020 et 2021, notamment suite à la restitution de la compétence politique de Ville, laquelle s'exécute principalement au moyen de subventions. Les déficits des budgets annexes Locations Immobilières et Restaurant Municipal connaissent également une hausse significative.

✓ 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 2021

Fonctionnement	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
☐ Réel				
☐ 66 - CHARGES FINANCIERES				
66111 - INTERETS REGLES A ECHEANCE	248 300 €	248 440 €	-140 €	100,1%
66112 - INTERETS - RATTACHEMENT DES ICNES	-3 000 €	-3 190 €	190 €	106,3%
6615 - INTERETS DES COMPTES COURANTS ET DE DEPOTS	3 000 €	0 €	3 000 €	0,0%
668 - AUTRES CHARGES FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	0,0%
6688 - AUTRES	5 100 €	0 €	5 100 €	0,0%
<b>Total 66 - CHARGES FINANCIERES</b>	<b>253 400 €</b>	<b>245 250 €</b>	<b>8 150 €</b>	<b>96,8%</b>

Les dépenses ont été réalisées à 97% : aucun emprunt n'a été souscrit en 2021, aussi aucune commission n'a été versée (nature 6688). De même, il n'a pas été nécessaire de recourir à une ligne de trésorerie (nature 6615).

- Evolution entre 2020-2021

Fonctionnement	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
☐ Réel				
☐ 66 - CHARGES FINANCIERES				
66111 - INTERETS REGLES A ECHEANCE	264 925 €	248 440 €	-16 486 €	-6,2%
66112 - INTERETS - RATTACHEMENT DES ICNES	9 652 €	-3 190 €	-12 842 €	-133,0%
6615 - INTERETS DES COMPTES COURANTS ET DE DEPOTS	0 €	0 €	0 €	0,0%
668 - AUTRES CHARGES FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>Total 66 - CHARGES FINANCIERES</b>	<b>281 586 €</b>	<b>245 250 €</b>	<b>-36 336 €</b>	<b>-12,9%</b>

La baisse des intérêts de la dette entre 2020 et 2021 s'explique par la baisse du taux moyen (1.75% en 2020 et 1.60% en 2021).

- ✓ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

- Réalisations 2021

Fonctionnement	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
☐ Réel				
☐ 67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES				
6711 - INTERETS MORATOIRES ET PENALITES SUR MARCHES	3 200 €	452 €	2 748 €	14,1%
6714 - BOURSES ET PRIX	14 600 €	4 260 €	10 340 €	29,2%
673 - TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)	8 300 €	6 922 €	1 378 €	83,4%
678 - AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 400 €	0 €	1 400 €	0,0%
<b>Total 67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>35 500 €</b>	<b>13 552 €</b>	<b>21 948 €</b>	<b>38,2%</b>

Les dépenses du chapitre 67 ont été réalisées à 38%. Du fait de leur caractère exceptionnelle, elles ne sont pas aisées à prévoir.

- Evolution entre 2020-2021

Fonctionnement	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
☐ Réel				
☐ 67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES				
6711 - INTERETS MORATOIRES ET PENALITES SUR MARCHES	159 €	452 €	294 €	185,0%
6714 - BOURSES ET PRIX	6 045 €	4 260 €	-1 785 €	-29,5%
673 - TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)	18 383 €	6 922 €	-11 461 €	-62,3%
678 - AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>Total 67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>26 549 €</b>	<b>13 552 €</b>	<b>-12 998 €</b>	<b>-49,0%</b>

Les charges exceptionnelles sont divisées par deux entre 2020 et 2021, principalement sur le poste des titres annulés sur exercices antérieurs.

✓ Les dotations aux provisions (chapitre 68)

▪ Réalisations 2021

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS				
6817 - DAP - POUR DEPRECIATION DES ACTIFS CIRCULANTS	43 000 €	28 714 €	14 286 €	66,8%
<b>Total 68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>	<b>43 000 €</b>	<b>28 714 €</b>	<b>14 286 €</b>	<b>66,8%</b>

Ce chapitre budgétaire concerne les provisions constituées pour dépréciations des comptes des redevables.

▪ Evolution entre 2020-2021

	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS				
6817 - DAP - POUR DEPRECIATION DES ACTIFS CIRCULANTS	0 €	28 714 €	28 714 €	
<b>Total 68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>	<b>0 €</b>	<b>28 714 €</b>	<b>28 714 €</b>	

## 2) Les recettes de fonctionnement

✓ Les recettes totales

▪ Réalisations 2021

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
002 - RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	4 501 412 €	4 501 412 €	0 €	100,0%
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	0 €	0 €	0 €	0,0%
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	277 400 €	342 701 €	-65 301 €	123,5%
70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	941 600 €	884 509 €	57 091 €	93,9%
73 - IMPOTS ET TAXES	17 970 900 €	18 390 606 €	-419 706 €	102,3%
74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	2 353 200 €	2 401 743 €	-48 543 €	102,1%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	847 300 €	891 698 €	-44 398 €	105,2%
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	87 200 €	83 708 €	3 492 €	96,0%
78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>Total Réel</b>	<b>26 979 012 €</b>	<b>27 496 377 €</b>	<b>-517 365 €</b>	<b>101,9%</b>
<b>Ordre</b>				
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	365 400 €	357 580 €	7 820 €	97,9%
<b>Total Ordre</b>	<b>365 400 €</b>	<b>357 580 €</b>	<b>7 820 €</b>	<b>97,9%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>27 344 412 €</b>	<b>27 853 957 €</b>	<b>-509 545 €</b>	<b>101,9%</b>

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à **plus de 100%**. Par rapport aux prévisions budgétaires, **510 K€** de recettes supplémentaires ont été enregistrés en lien notamment avec le dynamisme des recettes fiscales (+420K€).

▪ Evolution entre 2020-2021

Étiquettes de lignes	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Ordre</b>				
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	329 979 €	357 580 €	27 601 €	8,4%
<b>Total Ordre</b>	<b>329 979 €</b>	<b>357 580 €</b>	<b>27 601 €</b>	<b>8,4%</b>
<b>Réel</b>				
002 - RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	1 823 125 €	4 501 412 €	2 678 287 €	146,9%
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	0 €	0 €	0 €	0,0%
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	289 744 €	342 701 €	52 957 €	18,3%
70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	734 773 €	884 509 €	149 736 €	20,4%
73 - IMPOTS ET TAXES	17 864 291 €	18 390 606 €	526 315 €	2,9%
74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	2 405 747 €	2 401 743 €	-4 004 €	-0,2%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 436 583 €	891 698 €	-544 885 €	-37,9%
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	63 472 €	83 708 €	20 237 €	31,9%
78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	6 932 €	0 €	-6 932 €	-100,0%
<b>Total Réel</b>	<b>24 624 666 €</b>	<b>27 496 377 €</b>	<b>2 871 711 €</b>	<b>11,7%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>24 954 645 €</b>	<b>27 853 957 €</b>	<b>2 899 313 €</b>	<b>11,6%</b>

Les recettes réelles de fonctionnement ont évolué de 12% entre 2020 et 2021 soit en augmentation de **+2,9 M€**. Cette évolution significative est surtout portée par le résultat cumulé de fonctionnement (**+147%**). **Hors résultat reporté**, l'augmentation est de moindre ampleur de l'ordre de 221 K€, soit **+1 %**.

✓ 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 2021

Étiquettes de lignes	Année 2021			Taux de réalisation
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
<b>013 - ATTENUATIONS DE CHARGES</b>				
60321 - VARIATION DE STOCK	82 500 €	87 754 €	-5 254 €	106,4%
60921 - RABAIS SUR STOCK	0 €	0 €	0 €	0,0%
6096 - D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	0 €	0 €	0 €	0,0%
6419 - REMBOURSEMENTS SUR REMUNERATIONS DU PERSONNEL	193 900 €	254 947 €	-61 047 €	131,5%
6479 - REMBOURSEMENTS SUR AUTRES CHARGES SOCIALES	1 000 €	0 €	1 000 €	0,0%
<b>Total 013 - ATTENUATIONS DE CHARGES</b>	<b>277 400 €</b>	<b>342 701 €</b>	<b>-65 301 €</b>	<b>123,5%</b>

D'un montant de 343K€, le chapitre 013 représente **1.25% des recettes réelles** de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 124% en 2021. Une recette supplémentaire de 61K€ a été enregistrée par rapport aux prévisions pour le remboursement sur la rémunération du personnel, recettes dont l'évolution dépend de facteurs aléatoires (congés maternité, maladie ou accident de travail).

▪ Evolution entre 2020-2021

Étiquettes de lignes	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
<b>013 - ATTENUATIONS DE CHARGES</b>				
60321 - VARIATION DE STOCK	82 410 €	87 754 €	5 343 €	6,5%
60921 - RABAIS SUR STOCK	0 €	0 €	0 €	0,0%
6096 - D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	0 €	0 €	0 €	0,0%
6419 - REMBOURSEMENTS SUR REMUNERATIONS DU PERSONNEL	206 020 €	254 947 €	48 927 €	23,7%
6479 - REMBOURSEMENTS SUR AUTRES CHARGES SOCIALES	1 314 €	0 €	-1 314 €	-100,0%
<b>Total 013 - ATTENUATIONS DE CHARGES</b>	<b>289 744 €</b>	<b>342 701 €</b>	<b>52 957 €</b>	<b>18,3%</b>

Les recettes du chapitre 013 ont augmenté de 53 K€ entre 2020 et 2021. La principale évolution se situe au niveau de la ligne « remboursement sur rémunération du personnel ».

✓ 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 2021

Fonctionnement	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES				
7018 - AUTRES VENTES DE PRODUITS FINIS	25 000 €	25 912 €	-912 €	103,6%
70311 - CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	30 000 €	48 691 €	-18 691 €	162,3%
70321 - DROITS DE STATIONNEMENT ET LOCATION VOIE PUBLIQUE	36 000 €	40 729 €	-4 729 €	113,1%
70323 - REDEV. D'OCCUPAT. DU DOMAINE PUBLIC COMMUNAL	147 500 €	126 513 €	20 987 €	85,8%
70328 - AUTRES DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION	66 000 €	122 622 €	-56 622 €	185,8%
7035 - LOCATIONS DE DROITS DE CHASSE ET DE PECHE	200 €	87 €	113 €	43,7%
7036 - TAXES DE PATURAGE ET DE TOUBAGE	7 500 €	7 577 €	-77 €	101,0%
70383 - REDEVANCE DE STATIONNEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
70388 - AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	5 600 €	5 379 €	221 €	96,0%
7062 - REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARAC. CULTURE	172 100 €	154 016 €	18 084 €	89,5%
70631 - A CARACTERE SPORTIF	60 000 €	60 883 €	-883 €	101,5%
70632 - A CARACTERE DE LOISIRS	15 000 €	1 804 €	13 196 €	12,0%
7067 - REDEVAN. ET DROITS SCES PERISCOLAIRES ET ENSEIG.	93 500 €	108 448 €	-14 948 €	116,0%
70688 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE	1 400 €	2 246 €	-846 €	160,4%
7078 - AUTRES MARCHANDISES	2 000 €	2 277 €	-277 €	113,8%
7083 - LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QUIMMEUBLES)	7 200 €	11 182 €	-3 982 €	155,3%
70841 - AUX BUDG. ANNEX., REGIES MUNICIPALES, CCAS ET CDE	13 800 €	219 €	13 581 €	1,6%
70846 - AU GFP DE RATTACHEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
70848 - AUX AUTRES ORGANISMES	23 600 €	26 513 €	-2 913 €	112,3%
70872 - PAR LES BUDGETS ANNEXES ET LES REGIES MUNICIPALES	47 900 €	46 134 €	1 766 €	96,3%
70873 - PAR LES CCAS	28 000 €	18 890 €	9 110 €	67,5%
70876 - PAR LE GFP DE RATTACHEMENT	114 600 €	25 336 €	89 264 €	22,1%
70878 - PAR D'AUTRES REDEVABLES	30 200 €	37 843 €	-7 643 €	125,3%
7088 - AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES	14 500 €	11 209 €	3 291 €	77,3%
<b>Total 70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE &amp; VENTES DIVERSES</b>	<b>941 600 €</b>	<b>884 509 €</b>	<b>57 091 €</b>	<b>93,9%</b>

D'un montant de 885K€, les produits des services et du domaine représentent 3,22% des recettes réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été réalisé à 94%.

Les recettes non réalisées concernent des redevances d'occupation du domaine public en lien avec le mobilier urbain, compte tenu de l'exonération accordée aux prestataires pour le COVID-19, exonération accordée en 2020 mais mise en œuvre en 2021.

Elles concernent également les recettes issues des prestations culturelles ainsi que les remboursements de frais de mutualisations.

▪ Evolution entre 2020-2021

		Evolution 2020-2021			
		CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES					
7018	- AUTRES VENTES DE PRODUITS FINIS	30 345 €	25 912 €	-4 434 €	-14,6%
70311	- CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	33 847 €	48 691 €	14 844 €	43,9%
70321	- DROITS DE STATIONNEMENT ET LOCATION VOIE PUBLIQUE	18 998 €	40 729 €	21 731 €	114,4%
70323	- REDEV. D'OCCUPAT. DU DOMAINE PUBLIC COMMUNAL	59 681 €	126 513 €	66 832 €	112,0%
70328	- AUTRES DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION	101 317 €	122 622 €	21 304 €	21,0%
7035	- LOCATIONS DE DROITS DE CHASSE ET DE PECHE	87 €	87 €	0 €	0,5%
7036	- TAXES DE PATURAGE ET DE TOURBAGE	5 716 €	7 577 €	1 861 €	32,6%
70383	- REDEVANCE DE STATIONNEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
70388	- AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	4 365 €	5 379 €	1 013 €	23,2%
7062	- REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARAC. CULTURE	146 696 €	154 016 €	7 319 €	5,0%
70631	- A CARACTERE SPORTIF	58 104 €	60 883 €	2 779 €	4,8%
70632	- A CARACTERE DE LOISIRS	1 496 €	1 804 €	308 €	20,6%
7067	- REDEVAN. ET DROITS SCES PERISCOLAIRES ET ENSEIG.	69 366 €	108 448 €	39 082 €	56,3%
70688	- AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE	2 716 €	2 246 €	-471 €	-17,3%
7078	- AUTRES MARCHANDISES	1 968 €	2 277 €	309 €	15,7%
7083	- LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QUIMMEUBLES)	8 316 €	11 182 €	2 866 €	34,5%
70841	- AUX BUDG. ANNEX., REGIES MUNICIPALES, CCAS ET CDE	10 539 €	219 €	-10 319 €	-97,9%
70846	- AU GFP DE RATTACHEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
70848	- AUX AUTRES ORGANISMES	28 253 €	26 513 €	-1 740 €	-6,2%
70872	- PAR LES BUDGETS ANNEXES ET LES REGIES MUNICIPALES	44 576 €	46 134 €	1 558 €	3,5%
70873	- PAR LES CCAS	21 600 €	18 890 €	-2 710 €	-12,5%
70876	- PAR LE GFP DE RATTACHEMENT	64 099 €	25 336 €	-38 763 €	-60,5%
70878	- PAR D'AUTRES REDEVABLES	14 937 €	37 843 €	22 906 €	153,4%
7088	- AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES	7 750 €	11 209 €	3 459 €	44,6%
<b>Total 70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE &amp; VENTES DIVERSES</b>		<b>734 773 €</b>	<b>884 509 €</b>	<b>149 736 €</b>	<b>20,4%</b>

Les recettes du chapitre 70 ont augmenté de **150K€** entre 2020 et 2021. Parmi les évolutions les plus notables, il convient de signaler les redevances et recettes d'utilisation du domaine public (*subdivision 703*: + 124 K€), les recettes issues des activités périscolaires (+ 39 K€) et les remboursements de frais à la ville (+23 K€). Ces évolutions trouvent principalement leur explication dans les reprises d'activités partielles autorisées dans le cadre de la crise sanitaire et les augmentations de ventes de caveaux et concessions dans les cimetières.

✓ **Les impôts et taxes (chapitre 73)**

Les recettes fiscales sont le principal poste de recettes. Elles représentent près de **67% du montant des recettes réelles**. 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<sup>er</sup> janvier 2015 est également intégrée à ce chapitre budgétaire.

▪ Réalisations 2021

		Année 2021			
		Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
73 - IMPOTS ET TAXES					
73111	- Impôts directs locaux	11 794 500 €	11 925 379 €	-130 879 €	101,1%
7318	- AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILES	8 000 €	17 409 €	-9 409 €	217,6%
73211	- ATTRIBUTION DE COMPENSATION	4 825 700 €	4 825 700 €	0 €	100,0%
7333	- TAXES FUNERAIRES	1 400 €	1 375 €	25 €	98,2%
7336	- DROITS DE PLACE	8 500 €	10 355 €	-1 855 €	121,8%
7337	- DROITS DE STATIONNEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
7338	- AUTRES TAXES	0 €	0 €	0 €	0,0%
7343	- TAXE SUR LES PYLONS ELECTRIQUES	7 800 €	7 803 €	-3 €	100,0%
7351	- TAXE SUR LA CONSOMMATION FINALE D'ELECTRICITE	375 000 €	379 622 €	-4 622 €	101,2%
7368	- TAXE LOCALE SUR LA PUBLICITE EXTERIEURE	174 000 €	188 815 €	-14 815 €	108,5%
7381	- TAXE ADDIT. DROITS MUTATION OU PUB FONCIERE	776 000 €	1 034 148 €	-258 148 €	133,3%
<b>Total 73 - IMPOTS ET TAXES</b>		<b>17 970 900 €</b>	<b>18 390 606 €</b>	<b>-419 706 €</b>	<b>102,3%</b>

Au niveau de ce chapitre, les réalisations 2021 ont dépassé de **420K€** les prévisions s'expliquant principalement par les évolutions suivantes :

- droits de mutation (+258K€) ;
- produit de taxes foncières et de taxe d'habitation (+131K€) ;
- taxe sur la publicité extérieur (+15K€) ;
- rôles supplémentaires de fiscalité (+9K€) ;
- taxe sur la consommation finale d'électricité (+4,6 K€).

▪ Evolution entre 2020-2021

Fonctionnement	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
Reél				
73 - IMPOTS ET TAXES				
73111 - Impôts directs locaux	11 878 945 €	11 925 379 €	46 434 €	0,4%
7318 - AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILES	28 084 €	17 409 €	-10 675 €	-38,0%
73211 - ATTRIBUTION DE COMPENSATION	4 433 100 €	4 825 700 €	392 600 €	8,9%
7333 - TAXES FUNERAIRES	9 460 €	1 375 €	-8 085 €	-85,5%
7336 - DROITS DE PLACE	924 €	10 355 €	9 431 €	1020,8%
7337 - DROITS DE STATIONNEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
7338 - AUTRES TAXES	0 €	0 €	0 €	0,0%
7343 - TAXE SUR LES PYLONES ELECTRIQUES	7 629 €	7 803 €	174 €	2,3%
7351 - TAXE SUR LA CONSOMMATION FINALE D'ELECTRICITE	356 823 €	379 622 €	22 800 €	6,4%
7368 - TAXE LOCALE SUR LA PUBLICITE EXTERIEURE	141 310 €	188 815 €	47 505 €	33,6%
7381 - TAXE ADDIT. DROITS MUTATION OU PUB FONCIERE	1 008 017 €	1 034 148 €	26 131 €	2,6%
<b>Total 73 - IMPOTS ET TAXES</b>	<b>17 864 291 €</b>	<b>18 390 606 €</b>	<b>526 315 €</b>	<b>2,9%</b>

Au niveau du chapitre budgétaire, les recettes ont évolué de +3%. Dans le détail les évolutions suivantes sont à relever :

- les impôts et taxes sont relativement stables par rapport à 2020 malgré la faiblesse de la revalorisation forfaitaire de 2021 (0.20%), et l'abattement de 50% des bases des établissements industriels. Pour mémoire, il convient de rappeler que les taux d'imposition ont été gelés en 2021.
- l'attribution de compensation versée par la CCGP à la Ville a augmenté de 288K€ suite à la restitution de la compétence politique de la Ville à la CCGP au 1<sup>er</sup> janvier 2021.
- La taxe locale sur la publicité extérieure a augmenté de 47,5K€.

✓ 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 2021

Fonctionnement	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
Reél				
74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS				
7411 - DOTATION FORFAITAIRE	1 004 900 €	1 022 843 €	-17 943 €	101,8%
74121 - DOTATION DE SOLIDARITE RURALE	315 100 €	342 027 €	-26 927 €	108,5%
74123 - DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE	0 €	0 €	0 €	0,0%
74127 - DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	69 400 €	69 400 €	0 €	100,0%
744 - FCTVA	15 000 €	21 534 €	-6 534 €	143,6%
745 - DOTATION SPECIALE AU TITRE DES INSTITUTEURS	0 €	0 €	0 €	0,0%
7461 - D.G.D.	2 300 €	2 366 €	-66 €	102,9%
74718 - AUTRES	47 900 €	41 032 €	6 868 €	85,7%
7472 - REGIONS	8 300 €	3 635 €	4 665 €	43,8%
7473 - DEPARTEMENTS	18 000 €	41 200 €	-23 200 €	228,9%
74748 - AUTRES COMMUNES	16 000 €	17 692 €	-1 692 €	110,6%
7478 - AUTRES ORGANISMES	147 000 €	122 724 €	24 276 €	83,5%
7482 - COMPENSATION POUR PERTE DE TAXE ADDITIONNELLE	1 300 €	1 675 €	-375 €	128,8%
74832 - ATTRIB.FONDS DEPARTEMENT.DE PEREQUATION DE LA TAXE	31 000 €	31 841 €	-841 €	102,7%
74833 - ETAT - COMPENS. DE LA CONTRIB. ECO. TERR. (CVAE ET	0 €	0 €	0 €	0,0%
74834 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXES FONCIERES	657 000 €	658 857 €	-1 857 €	100,3%
74835 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXE HABITATION	0 €	0 €	0 €	0,0%
748388 - AUTRES	0 €	0 €	0 €	0,0%
7484 - DOTATION DE RECENSEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
7485 - DOTATION POUR LES TITRES SECURISES	20 000 €	24 917 €	-4 917 €	124,6%
7488 - AUTRES ATTRIBUTIONS ET PARTICIPATIONS	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>Total 74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS</b>	<b>2 353 200 €</b>	<b>2 401 743 €</b>	<b>-48 543 €</b>	<b>102,1%</b>

Les dotations, subventions et participations représentent **8.73% des recettes réelles** de fonctionnement et s'élèvent à 2 401K€ pour 2021. Différents postes ont été réalisés au-delà des prévisions, notamment la DGF, au vu des notifications de l'Etat, le Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA) pour les dépenses de fonctionnement et les subventions versées par le Département.

- Evolution entre 2020-2021

Fonctionnement	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
☐ Réel				
☐ 74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS				
7411 - DOTATION FORFAITAIRE	1 050 923 €	1 022 843 €	-28 080 €	-2,7%
74121 - DOTATION DE SOLIDARITE RURALE	315 189 €	342 027 €	26 838 €	8,5%
74123 - DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE	0 €	0 €	0 €	0,0%
74127 - DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	76 016 €	69 400 €	-6 616 €	-8,7%
744 - FCTVA	12 074 €	21 534 €	9 460 €	78,4%
745 - DOTATION SPECIALE AU TITRE DES INSTITUTEURS	0 €	0 €	0 €	0,0%
7461 - D.G.D.	2 366 €	2 366 €	0 €	0,0%
74718 - AUTRES	84 246 €	41 032 €	-43 214 €	-51,3%
7472 - REGIONS	5 060 €	3 635 €	-1 425 €	-28,2%
7473 - DEPARTEMENTS	19 000 €	41 200 €	22 200 €	116,8%
74748 - AUTRES COMMUNES	16 084 €	17 692 €	1 608 €	10,0%
7478 - AUTRES ORGANISMES	148 561 €	122 724 €	-25 838 €	-17,4%
7482 - COMPENSATION POUR PERTE DE TAXE ADDITIONNELLE	1 361 €	1 675 €	314 €	23,1%
74832 - ATTRIB.FONDS DEPARTEMENT.DE PEREQUATION DE LA TAXE	31 664 €	31 841 €	177 €	0,6%
74833 - ETAT - COMPENS. DE LA CONTRIB. ECO. TERR. (CVAE ET	0 €	0 €	0 €	0,0%
74834 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXES FONCIERES	26 323 €	658 857 €	632 534 €	2403,0%
74835 - ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXE HABITATION	588 731 €	0 €	-588 731 €	-100,0%
748388 - AUTRES	0 €	0 €	0 €	0,0%
7484 - DOTATION DE RECENSEMENT	3 377 €	0 €	-3 377 €	-100,0%
7485 - DOTATION POUR LES TITRES SECURISES	24 771 €	24 917 €	146 €	0,6%
7488 - AUTRES ATTRIBUTIONS ET PARTICIPATIONS	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>Total 74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS</b>	<b>2 405 747 €</b>	<b>2 401 743 €</b>	<b>-4 004 €</b>	<b>-0,2%</b>

La dotation globale de fonctionnement (DGF) englobe la dotation forfaitaire, la dotation de solidarité rurale (DSR), la dotation de solidarité urbaine (DSU) et la dotation nationale de péréquation (DNP). Elle s'élève à 1 434K€ au titre de 2021 et est en légère diminution de 7,9 K€ par rapport à 2020, la baisse de la dotation forfaitaire étant compensée par la réévaluation de la DSR.

Les allocations de compensations fiscales passent de 647K€ en 2020 à 691K€ en 2021 avec d'une part, la suppression des compensations liées à la taxe d'habitation et d'autre part l'introduction de compensations nouvelles liées à l'abattement de taxes foncières sur les locaux industriels.

La subdivision de compte 747 « Participations » est en diminution de 47K€ entre 2020 et 2021 en raison principalement des modifications intervenues courant 2021 dans les modalités de financement de la CAF dans le cadre du Contrat Territorial Global (CTG). Ainsi, la ville ne perçoit plus que les financements pour les actions qu'elle porte, la CAF versant directement aux porteurs de projets les subventions.

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

Ce chapitre regroupe principalement les revenus des immeubles, les recettes issues de la régie publicitaire, la facturation des mises en fourrière, les recettes liées aux affichages des décès...

- Réalisations 2021

		Année 2021			
		Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE					
752	- REVENUS DES IMMEUBLES	774 200 €	800 146 €	-25 946 €	103,4%
7551	- EXCEDENT DES BUDG. ANNEX. A CARACT. ADMINISTR.	0 €	0 €	0 €	0,0%
757	- REDEVANCES VERSEES PAR LES FERMIERS ET CONCESSION.	0 €	10 204 €	-10 204 €	0,0%
758	- PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	0,0%
7588	- AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	73 100 €	81 348 €	-8 248 €	111,3%
<b>Total 75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>		<b>847 300 €</b>	<b>891 698 €</b>	<b>-44 398 €</b>	<b>105,2%</b>

Sur ce chapitre, les prévisions budgétaires ont été réalisées à près de 105%. Les recettes supplémentaires concernent les revenus des immeubles, le versement d'une redevance de concession GRDF (recette passant auparavant sur une autre imputation), les recettes liées aux affichages des décès ainsi que celles issues de la régie publicitaire.

#### ▪ Evolution entre 2020-2021

		Evolution 2020-2021			
		CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
Fonctionnement					
Réal					
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE					
752	- REVENUS DES IMMEUBLES	751 098 €	800 146 €	49 049 €	6,5%
7551	- EXCEDENT DES BUDG. ANNEX. A CARACT. ADMINISTR.	600 000 €	0 €	-600 000 €	-100,0%
757	- REDEVANCES VERSEES PAR LES FERMIERS ET CONCESSION.	0 €	10 204 €	10 204 €	0,0%
758	- PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	0,0%
7588	- AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	85 485 €	81 348 €	-4 137 €	-4,8%
<b>Total 75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>		<b>1 436 583 €</b>	<b>891 698 €</b>	<b>-544 885 €</b>	<b>-37,9%</b>

Les recettes sur ce chapitre budgétaire ont diminué de 545K€ entre 2020 et 2021 s'expliquant par :

- un reversement de l'excédent du budget ZAC des Epinettes réalisé en 2020 (-600K€) ;
- une augmentation des revenus des immeubles de 49K€ entre 2020 et 2021 (perception des loyers de la maison médicale sur une année pleine),
- une diminution de 14K€ 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 2021

		Année 2021			
		Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
Fonctionnement					
Réal					
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS					
7711	- DEDITS ET PENALITES PERCUES	27 600 €	32 925 €	-5 325 €	119,3%
7714	- RECOUVR. SUR CREANCES ADMISES EN NON VALEUR	1 600 €	1 686 €	-86 €	105,4%
7718	- AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPE. DE GEST.	500 €	583 €	-83 €	116,7%
773	- MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS	2 900 €	7 611 €	-4 711 €	262,5%
775	- PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	0 €	12 700 €	-12 700 €	0,0%
7788	- PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	54 600 €	28 203 €	26 397 €	51,7%
<b>Total 77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>87 200 €</b>	<b>83 708 €</b>	<b>3 492 €</b>	<b>96,0%</b>

Les réalisations 2021 s'élèvent à plus de 84K€ sur ce chapitre, soit à un niveau très proche des prévisions.

#### ▪ Evolution entre 2020-2021

		Evolution 2020-2021			
		CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>					
<b>Réel</b>					
<b>77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
7711	- DEDITS ET PENALITES PERCUES	2 125 €	32 925 €	30 800 €	1449,4%
7714	- RECOUVR. SUR CREANCES ADMISES EN NON VALEUR	169 €	1 686 €	1 517 €	895,7%
7718	- AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPE. DE GEST.	873 €	583 €	-290 €	-33,2%
773	- MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS	19 513 €	7 611 €	-11 902 €	-61,0%
775	- PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	5 634 €	12 700 €	7 066 €	125,4%
7788	- PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	35 157 €	28 203 €	-6 954 €	-19,8%
<b>Total 77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>63 472 €</b>	<b>83 708 €</b>	<b>20 237 €</b>	<b>31,9%</b>

S'agissant d'un chapitre de recettes exceptionnelles, les évolutions d'une année sur l'autre sont variables et imprévisibles. Les deux augmentations les plus fortes portent sur les pénalités appliquées dans le cadre d'un marché de téléphonie et les produits cession, différents d'une année sur l'autre.

## 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 2021

			Année 2021			Taux de réalisation
			Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	
Investissement	Réel	001 - RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	
		020 - DEPENSES IMPREVUES	61 300 €	0 €	61 300 €	0,0%
		10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	3 500 €	3 420 €	80 €	97,7%
		16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	1 799 600 €	1 756 854 €	42 746 €	97,6%
		20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 488 339 €	145 354 €	1 342 986 €	9,8%
		204 - SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	43 700 €	24 298 €	19 402 €	55,6%
		21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 712 310 €	807 527 €	904 782 €	47,2%
		23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	7 154 982 €	2 358 566 €	4 796 416 €	33,0%
		27 - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	
		<b>Total Réel</b>			<b>12 263 731 €</b>	<b>5 096 019 €</b>
Investissement	Ordre	040 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	365 400 €	357 580 €	7 820 €	97,9%
		041 - OPERATIONS PATRIMONIALES	56 900 €	56 653 €	247 €	99,6%
		<b>Total Ordre</b>	<b>422 300 €</b>	<b>414 233 €</b>	<b>8 067 €</b>	<b>98,1%</b>
<b>Total Investissement</b>			<b>12 686 031 €</b>	<b>5 510 252 €</b>	<b>7 175 778 €</b>	<b>43,4%</b>

✓ Les dotations, subventions et participations (chapitre 10)

Suite à l'abandon d'un projet de construction, une taxe d'aménagement perçue en 2020 a dû faire l'objet d'un remboursement en 2021 pour un montant de 3.4K€.

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Investissement</b>				
<b>Réel</b>				
10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
10226 - TAXE D'AMENAGEMENT	3 500 €	3 420 €	80 €	97,7%
<b>Total 10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES</b>	<b>3 500 €</b>	<b>3 420 €</b>	<b>80 €</b>	<b>97,7%</b>

✓ 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.

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Investissement</b>				
<b>Réel</b>				
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES				
1641 - EMPRUNTS EN EUROS	1 754 100 €	1 754 069 €	31 €	100,0%
165 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	45 500 €	2 785 €	42 715 €	6,1%
<b>Total 16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES</b>	<b>1 799 600 €</b>	<b>1 756 854 €</b>	<b>42 746 €</b>	<b>97,6%</b>

✓ 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 **3,33 M€** en 2021. Elles ont été **réalisées** à hauteur de **32%**. En prenant en compte les restes à réaliser, **le taux d'engagement est de 63%**.

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.

Étiquettes de lignes	Année 2021		
	Prévision 2021	CA 2021	Taux de réalisation
20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 488 339 €	145 354 €	9,8%
204 - SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	43 700 €	24 298 €	55,6%
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 712 310 €	807 527 €	47,2%
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	7 154 982 €	2 358 566 €	33,0%
<b>Total général</b>	<b>10 399 331 €</b>	<b>3 335 745 €</b>	<b>32,1%</b>

Les dépenses d'équipement 2021 figurent dans le détail ci-après.

## Dépenses d'équipements 2021

	Prévision 2021	CA 2021	Taux de réalisation	Restes à réaliser 2021
<b>A. Programmes pluriannuels</b>				
+ A.01. APCP	2 110 500 €	94 042 €	4%	0 €
+ A.02. Autres engagements pluriannuels	274 753 €	42 330 €	15%	61 786 €
<b>Total A. Programmes pluriannuels</b>	<b>2 385 253 €</b>	<b>136 372 €</b>	<b>6%</b>	<b>61 786 €</b>
<b>B.1 Entretien et conservation du patrimoine - Voirie</b>				
+ B.1.01. Voirie	1 734 292 €	1 108 970 €	64%	575 861 €
<b>Total B.1 Entretien et conservation du patrimoine - Voirie</b>	<b>1 734 292 €</b>	<b>1 108 970 €</b>	<b>64%</b>	<b>575 861 €</b>
<b>B.2 Entretien et conservation du patrimoine-Hors voirie</b>				
+ B.2.01. Espaces publics	314 546 €	93 015 €	30%	60 676 €
+ B.2.02. Patrimoine scolaire	299 868 €	82 600 €	28%	146 958 €
+ B.2.03. Patrimoine sportif	308 381 €	253 914 €	82%	47 079 €
+ B.2.04. Patrimoine culturel	107 407 €	76 173 €	71%	25 862 €
+ B.2.05. Patrimoine social-structures de santé	63 799 €	48 359 €	76%	11 726 €
+ B.2.06. Patrimoine historique	23 666 €	8 606 €	36%	10 580 €
+ B.2.07. Bâtiments administratifs	73 098 €	59 992 €	82%	0 €
+ B.2.08. Cimetières	29 151 €	26 511 €	91%	0 €
+ B.2.09. Tourismes et loisirs	94 123 €	30 531 €	32%	42 510 €
+ B.2.10. Parc locatif	77 400 €	0 €	0%	21 840 €
+ B.2.11. Signalisation et mobilier urbain	62 242 €	53 721 €	86%	0 €
+ B.2.12. Extension des réseaux électriques	4 232 €	4 232 €	100%	0 €
+ B.2.13. Commissions sécurité	15 174 €	14 358 €	95%	0 €
+ B.2.14. Annonces et études transverses	42 156 €	18 614 €	44%	10 920 €
<b>Total B.2 Entretien et conservation du patrimoine-Hors voirie</b>	<b>1 515 244 €</b>	<b>770 626 €</b>	<b>51%</b>	<b>378 150 €</b>
<b>C. Equipements et mobiliers</b>				
+ C.01. Matériel roulant	512 692 €	206 098 €	40%	265 507 €
+ C.02. Equipements informatiques	206 251 €	150 146 €	73%	23 169 €
+ C.03. Mobilier, matériel et équipements	232 211 €	130 272 €	56%	66 522 €
+ C.04. Aménagement de postes de travail	11 300 €	2 929 €	26%	6 232 €
<b>Total C. Equipements et mobiliers</b>	<b>962 454 €</b>	<b>489 445 €</b>	<b>51%</b>	<b>361 430 €</b>
<b>D. Politique foncière</b>				
+ D.01. Acquisition foncière	250 000 €	0 €	0%	0 €
+ D.02. Réserves foncières	207 232 €	9 931 €	5%	2 042 €
<b>Total D. Politique foncière</b>	<b>457 232 €</b>	<b>9 931 €</b>	<b>2%</b>	<b>2 042 €</b>
<b>E.1. Programmes nouveaux - accessibilité et développement durable</b>				
+ E.1.01. Accessibilité	195 710 €	95 325 €	49%	63 497 €
+ E.1.02. Développement durable	483 279 €	96 973 €	20%	271 902 €
<b>Total E.1. Programmes nouveaux - accessibilité et développement durable</b>	<b>678 989 €</b>	<b>192 297 €</b>	<b>28%</b>	<b>335 399 €</b>
<b>E.2. Programmes nouveaux - hors accessibilité et développement durable</b>				
+ E.2.01. Préparer l'avenir	283 520 €	3 360 €	1%	142 400 €
+ E.2.02. Politique des quartiers	216 000 €	864 €	0%	180 048 €
+ E.2.03. Sécurité urbaine	540 €	540 €	100%	0 €
+ E.2.04. Aménagements et espaces publics	236 400 €	165 437 €	70%	39 990 €
+ E.2.06. Développement sportif	57 833 €	54 373 €	94%	570 €
+ E.2.07. Développement culturel	5 000 €	4 700 €	94%	0 €
+ E.2.09. Développement social-Structures de santé	64 900 €	49 867 €	77%	11 927 €
+ E.2.10. Grosses réhabilitations	1 761 738 €	309 026 €	18%	1 151 461 €
+ E.2.11. RADON	39 936 €	39 936 €	100%	0 €
<b>Total E.2. Programmes nouveaux - hors accessibilité et développement durable</b>	<b>2 665 867 €</b>	<b>628 104 €</b>	<b>24%</b>	<b>1 526 396 €</b>
<b>Total général</b>	<b>10 399 331 €</b>	<b>3 335 745 €</b>	<b>32%</b>	<b>3 241 064 €</b>

## 2) Les recettes d'investissement

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Investissement</b>				
<b>I</b>				
041 - OPERATIONS PATRIMONIALES	56 900 €	56 653 €	247 €	99,6%
<b>Total I</b>	<b>56 900 €</b>	<b>56 653 €</b>	<b>247 €</b>	<b>99,6%</b>
<b>Ordre</b>				
021 - VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	3 897 352 €	0 €	3 897 352 €	0,0%
040- OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	1 124 900 €	1 137 347 €	-12 447 €	101,1%
<b>Total Ordre</b>	<b>5 022 252 €</b>	<b>1 137 347 €</b>	<b>3 884 905 €</b>	<b>22,6%</b>
<b>Réel</b>				
001 - RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	195 489 €	195 489 €	0 €	100,0%
024 - PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES</b>				
10222 - F.C.T.V.A.	428 500 €	470 789 €	-42 289 €	109,9%
10226 - TAXE D'AMENAGEMENT	340 000 €	300 577 €	39 423 €	88,4%
1068 - EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES	839 541 €	839 541 €	0 €	100,0%
<b>Total 10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES</b>	<b>1 608 041 €</b>	<b>1 610 907 €</b>	<b>-2 866 €</b>	<b>100,2%</b>
13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	1 036 400 €	986 861 €	49 539 €	95,2%
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	4 749 548 €	1 939 €	4 747 609 €	0,0%
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	100 €	100 €	0 €	100,0%
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	17 300 €	17 340 €	-40 €	100,2%
27 - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>Total Réel</b>	<b>7 606 879 €</b>	<b>2 812 636 €</b>	<b>4 794 242 €</b>	<b>37,0%</b>
<b>Total Investissement</b>	<b>12 686 031 €</b>	<b>4 006 636 €</b>	<b>8 679 395 €</b>	<b>31,6%</b>

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à **4M€**.

### ✓ Les dotations (chapitre 10)

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Investissement</b>				
<b>Réel</b>				
<b>10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES</b>				
10222 - F.C.T.V.A.	428 500 €	470 789 €	-42 289 €	109,9%
10226 - TAXE D'AMENAGEMENT	340 000 €	300 577 €	39 423 €	88,4%
1068 - EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES	839 541 €	839 541 €	0 €	100,0%
<b>Total 10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES</b>	<b>1 608 041 €</b>	<b>1 610 907 €</b>	<b>-2 866 €</b>	<b>100,2%</b>

Ce chapitre comprend :

- le reversement de la TVA dans le cadre du Fonds de Compensation de la TVA, celui-ci est calculé sur certaines dépenses d'équipement réalisées en N-1 ;
- la taxe d'aménagement perçue à l'occasion des opérations de construction/extension de bâtiments ;
- l'affectation d'une partie de l'excédent de fonctionnement N-1 en investissement.

### ✓ Les subventions d'investissement (chapitre 13)

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
<b>Investissement</b>				
<b>Réel</b>				
<b>13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES</b>				
1311 - ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX	0 €	0 €	0 €	0,0%
1312 - REGIONS	10 000 €	10 042 €	-42 €	100,4%
1318 - AUTRES	10 000 €	10 042 €	-42 €	100,4%
1321 - ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX	0 €	29 500 €	-29 500 €	0,0%
1322 - REGIONS	10 900 €	9 778 €	1 122 €	89,7%
1323 - DEPARTEMENTS	81 500 €	81 590 €	-90 €	100,1%
1327 - BUDGET COMMUNAUTAIRE ET FONDS STRUCTURELS	640 000 €	640 000 €	0 €	100,0%
1328 - AUTRES	10 600 €	0 €	10 600 €	0,0%
1341 - DOTATION D'EQUIPEMENT DES TERRITOIRES RURAUX	144 900 €	77 372 €	67 528 €	53,4%
1342 - AMENDES DE POLICE	128 500 €	128 537 €	-37 €	100,0%
<b>Total 13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES</b>	<b>1 036 400 €</b>	<b>986 861 €</b>	<b>49 539 €</b>	<b>95,2%</b>

Ce chapitre se compose principalement :

- des subventions perçues de divers partenaires (FEDER<sup>1</sup>, Etat, Région, Département, ADEME...) sur des programmes d'investissement comme la maison médicale ou le stand de tir du complexe des poudrières, à hauteur de **858 K€**. Les subventions étant perçues sur présentation des factures réglées, il est normal qu'il y ait un décalage entre la fin de ces opérations et la perception des financements.
- des amendes de police pour un montant de **129K€**.

✓ Les emprunts (chapitre 16)

	Année 2021			
	Prévision 2021	CA 2021	Disponible 2021	Taux de réalisation
Investissement				
Réal				
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES				
1641 - EMPRUNTS EN EUROS	4 704 048 €	0 €	4 704 048 €	0,0%
165 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	45 500 €	1 939 €	43 561 €	4,3%
<b>Total 16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES</b>	<b>4 749 548 €</b>	<b>1 939 €</b>	<b>4 747 609 €</b>	<b>0,0%</b>

Compte tenu du niveau du fonds de roulement de la Ville (résultats antérieurs cumulés) et des besoins de financement sur 2021, aucun n'emprunt n'a été contracté.

<sup>1</sup> Fonds Européen de Développement Régional

## 2 CA 2021 – 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. Ce budget fonctionne de manière autonome et est financé de façon quasi exclusive par la redevance eau potable facturée à l'abonné.

Compte tenu du transfert de la compétence Eau à la CCGP, ce budget est clôturé au 31 décembre 2021.

### 2.1. Données générales du CA 2021

#### A. Résultats de l'exercice 2021

Le montant du Compte Administratif 2021 s'élève à 2.59 M€ en recettes et à 2.73 M€ en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

1. Détermination du résultat		
Section de fonctionnement		
Dépenses réelles (A)	1 784 100,00	1 635 248,95
Dépenses d'ordre (B)	303 168,12	277 628,08
<b>Total général - Dépenses (C=A+B)</b>	<b>2 087 268,12</b>	<b>1 912 877,03</b>
Recettes réelles (D)	2 075 568,12	2 067 540,40
Recettes d'ordre (E)	11 700,00 €	11 640,00 €
<b>Total général - Recettes (F=D+E)</b>	<b>2 087 268,12</b>	<b>2 079 180,40</b>
<b>Résultat de fonctionnement (G=F-C)</b>	0,00 €	166 303,37 €
Section d'investissement		
Dépenses réelles (H)	1 015 933,82	809 455,78
Dépenses d'ordre (I)	11 700,00	11 640,00
<b>Total général - Dépenses (J=H+I)</b>	<b>1 027 633,82</b>	<b>821 095,78</b>
Recettes réelles (K)	724 465,70	235 403,71
Recettes d'ordre (L)	303 168,12 €	277 628,08 €
<b>Total général - Recettes (M=K+L)</b>	<b>1 027 633,82</b>	<b>513 031,79</b>
<b>Résultat d'investissement (N=M-J)</b>	0,00 €	-308 063,99 €
<b>Résultat de clôture (O=G+N)</b>	0,00 €	-141 760,62 €

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

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	166 303,37 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	-308 063,99 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	0,00 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	
Solde d'investissement avec Restes à réaliser (R=N-P+Q)	-308 063,99 €

## 3. Proposition d'affectation du résultat

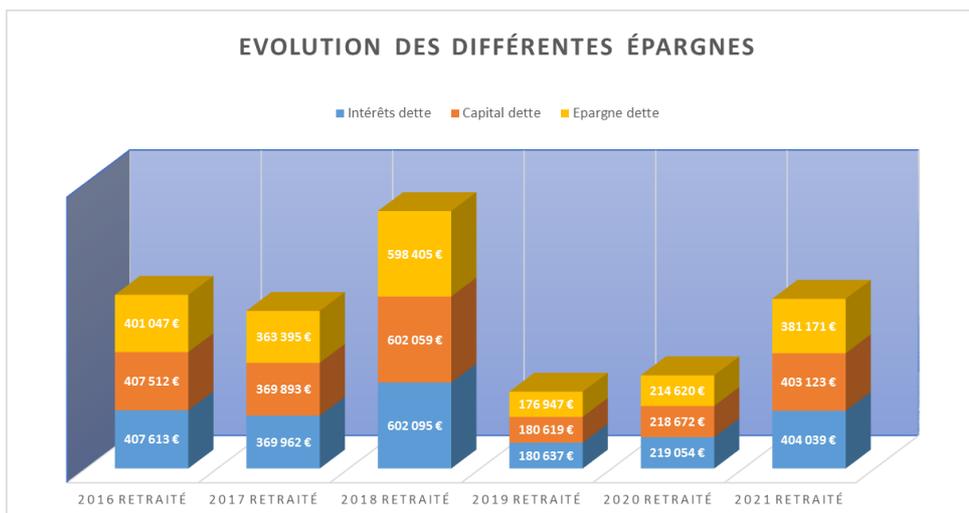
Affectation "théorique" obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	308 063,99 €
Solde du résultat d'exploitation à affecter ou à reporter (U=G-T)	0,00 €
Déficit de clôture (Y=G+R-X)	-141 760,62 €

Dans le cadre particulier du transfert de la compétence eau :

- le résultat du budget eau sera intégré au budget général,
- le résultat pourra être transféré au budget de la CCGP, sur décision du Conseil Municipal (recettes en 1068 pour la Ville et dépense en 1068 pour la CCGP),
- les restes à réaliser sont transférés à la CCGP :
  - o En dépenses pour 166 912,43 €
  - o En recettes pour un montant de 400 000 € (recours à l'emprunt).
- En tenant compte des restes à réaliser, le solde transféré à la CCGP est de + 91 326,95 €.

## B. Présentation des épargnes

Evolution des différentes épargnes des exercices 2016 à 2021 - Budget eau								
EUROS	C.A 2016 retraité	C.A 2017 retraité	C.A 2018 retraité	C.A 2019 retraité	C.A 2020 retraité	C.A 2021 retraité	Evolution 21/20	
							masse	%
Dépenses de gestion (A)	1 111 764 €	1 074 470 €	1 093 551 €	1 213 902 €	1 307 690 €	1 634 333 €	326 643 €	24,98%
dont frais de personnel	256 090 €	220 551 €	170 309 €	134 807 €	378 318 €	490 666 €	112 348 €	29,70%
Recettes réelles de fonctionnement (B)	1 519 378 €	1 444 432 €	1 695 647 €	1 394 539 €	1 526 744 €	2 038 372 €	511 628 €	33,51%
<b>Epargne de gestion (C=B-A)</b>	<b>407 613 €</b>	<b>369 962 €</b>	<b>602 095 €</b>	<b>180 637 €</b>	<b>219 054 €</b>	<b>404 039 €</b>	<b>184 986 €</b>	<b>84,45%</b>
Intérêts de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	101 €	69 €	37 €	18 €	382 €	916 €	535 €	140,06%
<b>Epargne brute (E=C-D)</b>	<b>407 512 €</b>	<b>369 893 €</b>	<b>602 059 €</b>	<b>180 619 €</b>	<b>218 672 €</b>	<b>403 123 €</b>	<b>184 451 €</b>	<b>84,35%</b>
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	6 465 €	6 498 €	3 654 €	3 672 €	4 052 €	21 952 €	17 899 €	441,70%
<b>Epargne nette (G=E-F)</b>	<b>401 047 €</b>	<b>363 395 €</b>	<b>598 405 €</b>	<b>176 947 €</b>	<b>214 620 €</b>	<b>381 171 €</b>	<b>166 552 €</b>	<b>77,60%</b>
<b>Taux d'épargne nette (H=G/B)</b>	<b>26,40%</b>	<b>25,16%</b>	<b>35,29%</b>	<b>12,69%</b>	<b>14,06%</b>	<b>18,70%</b>		



L'épargne brute 2021 s'élève à **403K€**. Elle est en augmentation de 185K€ par rapport à 2020, évolution s'expliquant par un accroissement des dépenses de gestion (+326K€) moins important que celui des recettes réelles de fonctionnement (+512K€).

Cette épargne brute a permis à la Ville de :

- rembourser le capital de la dette (22K€) ;
- de participer au financement des investissements (381K€).

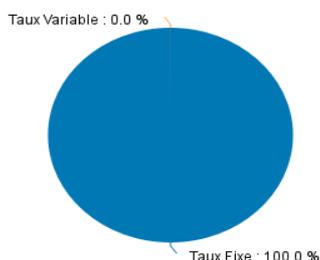
Le taux d'épargne nette qui s'élève à 18.70% reste très satisfaisant. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.

Ainsi, l'épargne nette a permis de financer les dépenses d'équipement 2021 à hauteur de 48%.

## C. La dette

L'encours de la dette au 31/12/2021 (emprunt 2021 compris) est de 394K€. Le taux moyen sur l'exercice 2021 est de 0.36%.

### Structure de la dette au 31/12/2021



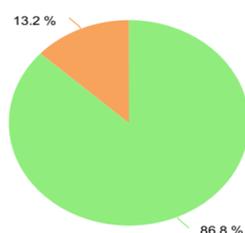
## Extinction de l'encours



## Evolution de l'annuité



## Affectation par prêteurs



Prêteur	%	Montant
SOCIETE DE FINANCEMENT LOCAL	86,8	342 000,00
CAISSE D'EPARGNE DE FRANCHE COMTE	13,2	51 995,61
<b>TOTAL</b>		<b>393 995,61</b>

## Capacité de désendettement

Capital Restant Dû au 31/12/2021	A	393 996 €
Épargne brute au 31/12/2021	B	403 123 €
Capacité de désendettement	C=A/B	1 années

## D. Réalisations de l'exercice 2021

### 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	973 400,00 €	878 704,00 €	90%	94 696,00 €
012	Charges de personnel	497 800,00 €	490 666,43 €	99%	7 133,57 €
014	Atténuations de produits	289 000,00 €	250 000,00 €	87%	39 000,00 €
65	Autres charges de gestion courante	3 300,00 €	2 902,61 €	88%	397,39 €
66	Charges financières	1 700,00 €	916,13 €	54%	783,87 €
67	Charges exceptionnelles	14 700,00 €	7 878,41 €	54%	6 821,59 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	4 200,00 €	4 181,37 €	100%	18,63 €
					0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>1 784 100,00 €</b>	<b>1 635 248,95 €</b>	<b>92%</b>	<b>148 851,05 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	17 868,12 €	0,00 €	0%	17 868,12 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	285 300,00 €	277 628,08 €	97%	7 671,92 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>303 168,12 €</b>	<b>277 628,08 €</b>	<b>92%</b>	<b>25 540,04 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>2 087 268,12 €</b>	<b>1 912 877,03 €</b>	<b>92%</b>	<b>174 391,09 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible ( D ) = ( A ) - ( B )
70	Produits des services	1 961 700,00 €	1 935 505,37 €	99%	26 194,63 €
74	Subventions				0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	0,18 €		-0,18 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	303,89 €		-303,89 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0,00 €
002	Excédent reporté CA	29 168,12 €	29 168,12 €	100%	0,00 €
013	Atténuations de charges	84 700,00 €	102 562,84 €	121%	-17 862,84 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>2 075 568,12 €</b>	<b>2 067 540,40 €</b>	<b>99,61%</b>	<b>8 027,72 €</b>
042	Amortissement des subventions	11 700,00 €	11 640,00 €	99%	60,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>11 700,00 €</b>	<b>11 640,00 €</b>	<b>99%</b>	<b>60,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>2 087 268,12 €</b>	<b>2 079 180,40 €</b>	<b>100%</b>	<b>8 087,72 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>166 303,37 €</b>
-----------------------------------	---------------	---------------------

## SECTION D'INVESTISSEMENT

## DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible ( D ) = ( A ) - ( B )
20	Immobilisations incorporelles	35 000,00 €	0,00 €	0%	35 000,00 €
204	Subventions d'équipement versées				0,00 €
21	Immobilisations corporelles	103 658,98 €	56 896,00 €	55%	46 762,98 €
23	Immobilisations en cours	855 274,84 €	730 607,84 €	85%	124 667,00 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>993 933,82 €</b>	<b>787 503,84 €</b>	<b>79%</b>	<b>206 429,98 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €
13	Subventions				0,00 €
16	Remboursement capital dette	22 000,00 €	21 951,94 €	100%	48,06 €
165	Cautions				0,00 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>1 015 933,82 €</b>	<b>809 455,78 €</b>	<b>80%</b>	<b>206 478,04 €</b>
45	Opérations pour comptes de tiers				0,00 €
001	Résultats reportés CA				0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>1 015 933,82 €</b>	<b>809 455,78 €</b>	<b>80%</b>	<b>206 478,04 €</b>
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
040	Amortissement des subventions	11 700,00 €	11 640,00 €	99%	60,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>11 700,00 €</b>	<b>11 640,00 €</b>	<b>99%</b>	<b>60,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>1 027 633,82 €</b>	<b>821 095,78 €</b>	<b>80%</b>	<b>206 538,04 €</b>

## 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	489 061,99 €	0,00 €	0%	489 061,99 €
45	Opérations pour comptes de tiers				0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1				0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	235 403,71 €	235 403,71 €	100%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>724 465,70 €</b>	<b>235 403,71 €</b>	<b>32%</b>	<b>489 061,99 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	285 300,00 €	277 628,08 €	97%	7 671,92 €
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	17 868,12 €	0,00 €	0%	17 868,12 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>303 168,12 €</b>	<b>277 628,08 €</b>	<b>92%</b>	<b>25 540,04 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>1 027 633,82 €</b>	<b>513 031,79 €</b>	<b>50%</b>	<b>514 602,03 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-308 063,99 €</b>
----------------------------------	---------------	----------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-141 760,62 €</b>
-----------------------------	---------------	----------------------

## 2.2. La section de fonctionnement

### A. Les dépenses de fonctionnement

#### ✓ Les dépenses totales

##### ▪ Réalisations 2021

	Année 2021			
	Prévisions 2021	CA 2021	Disponible	Taux de réalisation
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	973 400 €	878 704 €	94 696 €	90,3%
012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	497 800 €	490 666 €	7 134 €	98,6%
014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS	289 000 €	250 000 €	39 000 €	86,5%
022 - DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	0,0%
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	3 300 €	2 903 €	397 €	88,0%
66 - CHARGES FINANCIERES	1 700 €	916 €	784 €	53,9%
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 700 €	7 878 €	6 822 €	53,6%
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	4 200 €	4 181 €	19 €	99,6%
<b>Total Réel</b>	<b>1 784 100 €</b>	<b>1 635 249 €</b>	<b>148 851 €</b>	<b>91,7%</b>
<b>Ordre</b>				
023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	17 868 €	0 €	17 868 €	0,0%
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	285 300 €	277 628 €	7 672 €	97,3%
<b>Total Ordre</b>	<b>303 168 €</b>	<b>277 628 €</b>	<b>25 540 €</b>	<b>91,6%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>2 087 268 €</b>	<b>1 912 877 €</b>	<b>174 391 €</b>	<b>91,6%</b>

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **92%**. Les crédits non réalisés s'élèvent à 174K€.

##### ▪ Evolution entre 2020-2021

	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	672 089 €	878 704 €	206 615 €	30,7%
012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	378 318 €	490 666 €	112 348 €	29,7%
014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS	250 000 €	250 000 €	0 €	0,0%
022 - DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	0,0%
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	559 €	2 903 €	2 343 €	419,0%
66 - CHARGES FINANCIERES	382 €	916 €	535 €	140,1%
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 724 €	7 878 €	1 154 €	17,2%
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0 €	4 181 €	4 181 €	0,0%
<b>Total Réel</b>	<b>1 308 072 €</b>	<b>1 635 249 €</b>	<b>327 177 €</b>	<b>25,0%</b>
<b>Ordre</b>				
023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	289 523 €	277 628 €	-11 895 €	-4,1%
<b>Total Ordre</b>	<b>289 523 €</b>	<b>277 628 €</b>	<b>-11 895 €</b>	<b>-4,1%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>1 597 595 €</b>	<b>1 912 877 €</b>	<b>315 282 €</b>	<b>19,7%</b>

Les dépenses réelles de fonctionnement ont évolué de **25%** entre 2020 et 2021 soit une augmentation de **327K€**. En volume, les accroissements les plus forts portent sur les charges à caractère général et les dépenses de personnel. S'agissant des premières, 80% de l'évolution est constituée par l'achat d'eau en gros, avec l'augmentation des tarifs de la CCGP (0.30€ en 2020 à 0,344€ en 2021).

Pour le reste, il s'agit de la reconstitution des stocks de fournitures, l'achat de fournitures diverses et les prestations de maintenance préventive. Sur les dépenses de personnel, comme annoncé au moment du Débat d'orientation budgétaire pour 2021, il s'agit de l'effet, en année pleine, d'ajustements opérés sur les refacturations des personnels mutualisés entre les services de l'eau de la ville, de la CCGP et de l'assainissement.

## B. Les recettes de fonctionnement

### ✓ Les recettes totales

#### ▪ Réalisations 2021

	Année 2021			
	Prévisions 2021	CA 2021	Disponible	Taux de réalisation
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
002 - RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	29 168 €	29 168 €	0 €	100,0%
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	84 700 €	102 563 €	-17 863 €	121,1%
70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	1 961 700 €	1 935 505 €	26 195 €	98,7%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	0,0%
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	304 €	-304 €	0,0%
78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	0,0%
<b>Total Réel</b>	<b>2 075 568 €</b>	<b>2 067 540 €</b>	<b>8 028 €</b>	<b>99,6%</b>
<b>Ordre</b>				
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	11 700 €	11 640 €	60 €	99,5%
<b>Total Ordre</b>	<b>11 700 €</b>	<b>11 640 €</b>	<b>60 €</b>	<b>99,5%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>2 087 268 €</b>	<b>2 079 180 €</b>	<b>8 088 €</b>	<b>99,6%</b>

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées quasi en totalité. Par rapport aux prévisions budgétaires, les crédits non réalisés sont de 8K€.

#### ▪ Evolution entre 2020-2021

	Evolution 2020-2021			
	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Réel</b>				
002 - RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	81 492 €	29 168 €	-52 323 €	-64,2%
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	84 460 €	102 563 €	18 103 €	21,4%
70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	1 424 956 €	1 935 505 €	510 549 €	35,8%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	-21,7%
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	13 095 €	304 €	-12 791 €	-97,7%
78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	4 232 €	0 €	-4 232 €	-100,0%
<b>Total Réel</b>	<b>1 608 235 €</b>	<b>2 067 540 €</b>	<b>459 305 €</b>	<b>28,6%</b>
<b>Ordre</b>				
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	18 528 €	11 640 €	-6 888 €	-37,2%
<b>Total Ordre</b>	<b>18 528 €</b>	<b>11 640 €</b>	<b>-6 888 €</b>	<b>-37,2%</b>
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>1 626 763 €</b>	<b>2 079 180 €</b>	<b>452 417 €</b>	<b>27,8%</b>

Les recettes réelles de fonctionnement ont augmenté de 30% entre 2020 et 2021 soit en hausse de 452K€. Cela provient essentiellement de la vente d'eau aux abonnés au chapitre 70, tiré par la revalorisation du tarif de l'eau.

## 2.3. La section d'investissement

### A. Les dépenses d'investissement

#### ▪ Réalisations 2021

	Année 2021			
	Prévisions 2021	CA 2021	Disponible	Taux de réalisation
<b>Investissement</b>				
<b>Réel</b>				
001 - RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	0,0%
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	22 000 €	21 952 €	48 €	99,8%
20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 000 €	0 €	35 000 €	0,0%
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	103 659 €	56 896 €	46 763 €	54,9%
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	855 275 €	730 608 €	124 667 €	85,4%
<b>Total Réel</b>	<b>1 015 934 €</b>	<b>809 456 €</b>	<b>206 478 €</b>	<b>79,7%</b>
<b>Ordre</b>				
040 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	11 700 €	11 640 €	60 €	99,5%
<b>Total Ordre</b>	<b>11 700 €</b>	<b>11 640 €</b>	<b>60 €</b>	<b>99,5%</b>
<b>Total Investissement</b>	<b>1 027 634 €</b>	<b>821 096 €</b>	<b>206 538 €</b>	<b>79,9%</b>

✓ 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 787.5K€ en 2021. Elles ont été réalisées à près de 80%. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux d'engagement est de 96%.

Travaux	Prévisions 2021	Payé	Crédits disponibles	% réalisation (payé)
(RAR): Programme AEP 2020, Mission SPS programme eau 2020, Etude faisabilité renouvellement réseaux, Levée topographique, Fourniture matériel de plomberie.	77 874,84 €	77 204,42 €	96,52 €	99%
Levée de plans suite aux contrôles des agents	35 000,00 €	- €	25 000,00 €	0%
Pré-localiseur de fuites	40 000,00 €	39 965,00 €	35,00 €	100%
Renouvellement réseau de distribution	700 000,00 €	578 668,53 €	11 529,89 €	83%
Refonte réservoirs étraches	7 400,00 €	7 327,40 €	72,60 €	99%
Renouvellement des branchements	70 000,00 €	67 407,49 €	- 6 540,73 €	96%
Achat de matériel informatique pour interventions sur le terrain	5 000,00 €	3 875,00 €	1 125,00 €	78%
(RAR) By pass ASP pompage Château Chastaing	17 745,71 €	- €	- €	0%
By pass Plans Battelin	30 000,00 €	13 056,00 €	13 282,00 €	44%
(RAR) Château Chastaing - tuyauterie + vanne vidange	10 913,27 €	- €	- 13 015,97 €	0%
Réaménagement du magasin dans le PCA	- €	- €	- €	0%
	<b>993 933,82 €</b>	<b>787 503,84 €</b>	<b>31 584,31 €</b>	<b>79%</b>

## B. Les recettes d'investissement

### ▪ Réalisations 2021

	Année 2021			
	Prévisions 2021	CA 2021	Disponible	Taux de réalisation
<b>Investissement</b>				
Réal				
001 - RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	235 404 €	235 404 €	0 €	100,0%
10 - DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	0 €	0 €	0 €	0,0%
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	489 062 €	0 €	489 062 €	0,0%
<b>Total Réel</b>	<b>724 466 €</b>	<b>235 404 €</b>	<b>489 062 €</b>	<b>32,5%</b>
Ordre				
021 - VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	17 868 €	0 €	17 868 €	0,0%
040 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	285 300 €	277 628 €	7 672 €	97,3%
<b>Total Ordre</b>	<b>303 168 €</b>	<b>277 628 €</b>	<b>25 540 €</b>	<b>91,6%</b>
<b>Total Investissement</b>	<b>1 027 634 €</b>	<b>513 032 €</b>	<b>514 602 €</b>	<b>49,9%</b>

Les recettes réelles d'investissement exécutées sont constituées uniquement du résultat excédentaire reporté (235 K€). En 2021, un emprunt de 400 000 € a été réalisé auprès de la Banque Postale selon les conditions suivantes : taux fixe de 0.53% sur une durée de 15 ans. Celui-ci fera l'objet d'une inscription en restes à réaliser, dans le budget Eau de la CCGP.

# 3 CA 2021 – Budget bois et forêt

## 3.1. Résultats de l'exercice

### 1. Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	219 000 €	120 540,26 €
Dépenses d'ordre (B)	69 900 €	0,00 €
<b>Total général - Dépenses (C=A+B)</b>	<b>288 900 €</b>	<b>120 540,26 €</b>
Recettes réelles (D)	288 900 €	340 566,54 €
Recettes d'ordre (E)	0 €	0,00 €
<b>Total général - Recettes (F=D+E)</b>	<b>288 900 €</b>	<b>340 566,54 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement (G=F-C)</b>	0 €	220 026,28 €
---	-----	--------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	166 751 €	122 069,72 €
Dépenses d'ordre (I)	0 €	0,00 €
<b>Total général - Dépenses (J=H+I)</b>	<b>166 751 €</b>	<b>122 069,72 €</b>
Recettes réelles (K)	96 851 €	68 351,39 €
Recettes d'ordre (L)	69 900 €	0,00 €
<b>Total général - Recettes (M=K+L)</b>	<b>166 751 €</b>	<b>68 351,39 €</b>

<b>Résultat d'investissement (N=M-J)</b>	0 €	-53 718,33 €
--	-----	--------------

<b>Résultat de clôture (O=G+N)</b>	0 €	166 307,95 €
------------------------------------	-----	--------------

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

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	220 026,28 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	-53 718,33 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	44 005,65 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	28 500,00 €
Excédent (+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N-P+Q)	-69 223,98 €

### 3. Proposition d'affectation du résultat

Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	69 223,98 €
---	-------------

<b>Affectation en recettes de fonctionnement (R.002) (U=G+R)</b>	<b>150 802,30 €</b>
--	---------------------

Disponible "net" pour BP 2022 (résultats 2021 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (W=G+R-V)	150 802,30 €
---	--------------

Le résultat brut de clôture se situe à 166 K€ tandis que le résultat net, après prise en compte des restes à réaliser est de 151 K€.

## 3.2. Réalisations de l'exercice

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2021 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	202 900 €	104 864,49 €	51,68%	98 035,51 €
012	Charges de personnel	13 900 €	13 577,23 €	97,68%	322,77 €
014	Atténuation de produits				0,00 €
65	Autres charges de gestion courante				0,00 €
66	Charges financières	2 200 €	2 098,54 €	95,39%	101,46 €
67	Charges exceptionnelles				0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0,00 €
022	Dépenses imprévues				0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>219 000 €</b>	<b>120 540,26 €</b>	<b>55,04%</b>	<b>98 459,74 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	69 900 €	0,00 €	0,00%	69 900,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>69 900 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>69 900,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>288 900 €</b>	<b>120 540,26 €</b>	<b>41,72%</b>	<b>168 359,74 €</b>

#### 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	160 100 €	339 271,76 €	211,91%	-179 171,76 €
73	impôts et taxes				0,00 €
74	Subventions				0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	127 505 €	0,00 €	0,00%	127 505,22 €
76	Produits financiers				0,00 €
77	Produits exceptionnels				0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0,00 €
002	Excédent reporté CA	1 295 €	1 294,78 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>288 900 €</b>	<b>340 566,54 €</b>	<b>117,88%</b>	<b>-51 666,54 €</b>
042	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>288 900 €</b>	<b>340 566,54 €</b>	<b>117,88%</b>	<b>-51 666,54 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0 €</b>	<b>220 026,28 €</b>
-----------------------------------	------------	---------------------

Ce budget a été réalisé à hauteur de 55% au niveau des dépenses de fonctionnement. Un décalage significatif peut en effet être relevé s'agissant des charges à caractère général (entretien des voies, travaux d'entretien forestier, frais de gardiennage), notamment en raison des reports d'intervention opérés du fait des circonstances sanitaires et de la météo.

Au niveau des recettes, le niveau d'exécution est bien supérieur aux prévisions début 2021, en raison des choix de gestion opérés par la Ville de Pontarlier, pour limiter le manque à gagner liée à la crise sanitaire touchant les peuplements des massifs forestiers.

Le solde de la section de fonctionnement est excédentaire.

## 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	117 916 €	73 315,68 €	62,18%	44 600,49 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>117 916 €</b>	<b>73 315,68 €</b>	<b>62,18%</b>	<b>44 600,49 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €
13	Subventions				0,00 €
16	Remboursement capital dette	14 900 €	14 818,82 €	99,46%	81,18 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>14 900 €</b>	<b>14 818,82 €</b>	<b>99,46%</b>	<b>81,18 €</b>
001	Résultats reportés CA	33 935 €	33 935,22 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>166 751 €</b>	<b>122 069,72 €</b>	<b>73,20%</b>	<b>44 681,67 €</b>
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
040	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>166 751 €</b>	<b>122 069,72 €</b>	<b>73,20%</b>	<b>44 681,67 €</b>

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible ( D ) = ( A ) - ( B )
10	Dotations	68 351 €	68 351,39 €	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				0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>96 851 €</b>	<b>68 351,39 €</b>	<b>70,57%</b>	<b>28 500,00 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	69 900 €	0,00 €	0,00%	69 900,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>69 900 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>69 900,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>166 751 €</b>	<b>68 351,39 €</b>	<b>40,99%</b>	<b>98 400,00 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0 €</b>	<b>-53 718,33 €</b>
----------------------------------	------------	---------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0 €</b>	<b>166 307,95 €</b>
-----------------------------	------------	---------------------

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

## 4 CA 2021 – 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.

### 4.1 Résultats de l'exercice

1. Détermination du résultat		
Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	281 105,01	228 317,80
Dépenses d'ordre (B)	141 385,58	2 525,17
<b>Total général - Dépenses (C=A+B)</b>	<b>422 490,59</b>	<b>230 842,97</b>
Recettes réelles (D)	422 490,59	294 040,80
Recettes d'ordre (E)	0,00 €	0,00 €
<b>Total général - Recettes (F=D+E)</b>	<b>422 490,59</b>	<b>294 040,80</b>
<b>Résultat de fonctionnement (G=F-C)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>63 197,83 €</b>
Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	237 020,59	64 543,01
Dépenses d'ordre (I)	0,00	0,00
<b>Total général - Dépenses (J=H+I)</b>	<b>237 020,59</b>	<b>64 543,01</b>
Recettes réelles (K)	95 635,01	95 635,01
Recettes d'ordre (L)	141 385,58 €	2 525,17 €
<b>Total général - Recettes (M=K+L)</b>	<b>237 020,59</b>	<b>98 160,18</b>
<b>Résultat d'investissement (N=M-J)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>33 617,17 €</b>
<b>Résultat de clôture (O=G+N)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>96 815,00 €</b>
2. Détermination du besoin de financement de la section d'investissement		
Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)		63 197,83 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)		33 617,17 €
Restes à réaliser en dépenses (P)		88 715,00 €
Restes à réaliser en recettes (Q)		0,00 €
Excédent (+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N-P+Q)		-55 097,83 €
3. Proposition d'affectation du résultat		
Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)		55 097,83 €
Affectation possible (T=S si G>S sinon T=G)		8 100,00 €

Le résultat brut de clôture se situe à 96 815 € tandis que le résultat net de clôture après prise en compte des besoins de la section d'investissement est de 8 100 €.

## 4.2 Réalisations de l'exercice

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2021 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	44 270,00 €	6 013,38 €	13,58%	38 256,62 €
012	Charges de personnel				0,00 €
014	Atténuation de produits				0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	140 000,00 €	125 737,11 €	89,81%	14 262,89 €
66	Charges financières	1 200,00 €	932,30 €	77,69%	267,70 €
67	Charges exceptionnelles				0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0,00 €
022	Dépenses imprévues				0,00 €
002	Résultat reporté de fonctionnement	95 635,01 €	95 635,01 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>281 105,01 €</b>	<b>228 317,80 €</b>	<b>81,22%</b>	<b>52 787,21 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	138 785,58 €	0,00 €	0,00%	138 785,58 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 600,00 €	2 525,17 €	97,12%	74,83 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>141 385,58 €</b>	<b>2 525,17 €</b>	<b>1,79%</b>	<b>138 860,41 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>422 490,59 €</b>	<b>230 842,97 €</b>	<b>54,64%</b>	<b>191 647,62 €</b>

#### 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	422 490,59 €	264 775,75 €	62,67%	157 714,84 €
76	Produits financiers				0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	29 265,05 €		-29 265,05 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0,00 €
002	Excédent reporté CA				0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>422 490,59 €</b>	<b>294 040,80 €</b>	<b>69,60%</b>	<b>128 449,79 €</b>
042	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>422 490,59 €</b>	<b>294 040,80 €</b>	<b>69,60%</b>	<b>128 449,79 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>63 197,83 €</b>
-----------------------------------	---------------	--------------------

La principale dépense concerne le versement au profit du titulaire de la délégation de service public (DSP) d'une subvention pour contrainte de service public. 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, la ville a enregistré dans sa comptabilité les redevances 2019 et 2020, qu'elle a été en mesure de calculer suite aux données communiquées par le délégataire. Le montant est de 135 K€. Des discussions sont toujours en cours sur le respect de l'équilibre économique du contrat, notamment du fait de la crise sanitaire. Celles-ci peuvent aboutir au versement d'une indemnité, mais ce point reste à établir. Compte tenu du risque, la Ville constituera une provision dans son budget 2022.

Par ailleurs, le budget principal a procédé au versement d'une subvention de 130K€ afin de combler le déficit de ce budget.

## 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	40 000,00 €	0,00 €	0,00%	40 000,00 €
23	Immobilisations en cours	183 320,59 €	50 890,59 €	27,76%	132 430,00 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>				<b>0,00 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €
13	Subventions				0,00 €
16	Remboursement capital dette	13 700,00 €	13 652,42 €	99,65%	47,58 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>				<b>0,00 €</b>
001	Résultats reportés CA				0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>237 020,59 €</b>	<b>64 543,01 €</b>	<b>27,23%</b>	<b>172 477,58 €</b>
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
040	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>237 020,59 €</b>	<b>64 543,01 €</b>	<b>27,23%</b>	<b>172 477,58 €</b>

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	95 635,01 €	95 635,01 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>95 635,01 €</b>	<b>95 635,01 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 600,00 €	2 525,17 €	97,12%	74,83 €
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	138 785,58 €	0,00 €	0,00%	138 785,58 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>141 385,58 €</b>	<b>2 525,17 €</b>	<b>1,79%</b>	<b>138 860,41 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>237 020,59 €</b>	<b>98 160,18 €</b>	<b>41,41%</b>	<b>138 860,41 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>33 617,17 €</b>
<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>96 815,00 €</b>

Divers travaux et équipements ont été réalisés en 2021 à hauteur de 51K€ (remplacement du réseau et d'un ballon d'eau chaude sanitaire, mise en conformité des armoires électriques).

Ces travaux ont été financés par l'autofinancement.

## 5 CA 2021 – 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.

### 5.1 Résultats de l'exercice

#### 1. Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	138 700,00	113 417,71
Dépenses d'ordre (B)	0,00	0,00
<b>Total général - Dépenses (C=A+B)</b>	<b>138 700,00</b>	<b>113 417,71</b>
Recettes réelles (D)	138 700,00	113 417,71
Recettes d'ordre (E)	0,00 €	0,00 €
<b>Total général - Recettes (F=D+E)</b>	<b>138 700,00</b>	<b>113 417,71</b>

<b>Résultat de fonctionnement (G=F-C)</b>	0,00 €	0,00 €
---	--------	--------

<b>Résultat de clôture (O=G+N)</b>	0,00 €	0,00 €
------------------------------------	--------	--------

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

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 €
<b>Excédent (+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N-P+Q)</b>	<b>0,00 €</b>

#### 3. Proposition d'affectation du résultat

Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	0,00 €
---	--------

<b>Affectation en recettes de fonctionnement (R.002) (U=G+R)</b>	<b>0,00 €</b>
--	---------------

## 5.2 Réalisations de l'exercice

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2021 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	135 500,00 €	110 314,85 €	81,41%	25 185,15 €
012	Charges de personnel				0,00 €
014	Atténuation de produits				0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	1 900,00 €	1 835,17 €	96,59%	64,83 €
66	Charges financières				0,00 €
67	Charges exceptionnelles				0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	1 300,00 €	1 267,69 €	97,51%	32,31 €
022	Dépenses imprévues				0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>138 700,00 €</b>	<b>113 417,71 €</b>	<b>81,77%</b>	<b>25 282,29 €</b>
023	Virement à la section d'investissement				0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>138 700,00 €</b>	<b>113 417,71 €</b>	<b>81,77%</b>	<b>25 282,29 €</b>

#### 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	138 700,00 €	113 009,71 €	81,48%	25 690,29 €
76	Produits financiers				0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	408,00 €		-408,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions				0,00 €
002	Excédent reporté CA				0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>138 700,00 €</b>	<b>113 417,71 €</b>	<b>81,77%</b>	<b>25 282,29 €</b>
042	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>138 700,00 €</b>	<b>113 417,71 €</b>	<b>81,77%</b>	<b>25 282,29 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
-----------------------------------	--	---------------	---------------

Les principales dépenses concernent principalement l'électricité, le chauffage, les prestations d'entretien et de nettoyage des salles, notamment avec le fonctionnement du centre de vaccination à l'espace Pourny.

Au niveau des recettes, des locations sont facturées (8,7K€), mais le budget principal prend en charge le déficit à hauteur de 104K€, l'impact de la crise du coronavirus étant encore présent.

Pour mémoire, ce budget ne comporte pas de section d'investissement.

## 6 CA 2021 - 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	62 000,00 €	27 599,20 €	44,51%	34 400,80 €
012	Charges de personnel				0,00 €
014	Atténuation de produits				0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	342 620,61 €	0,00 €	0,00%	342 620,61 €
66	Charges financières				0,00 €
67	Charges exceptionnelles				0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires				0,00 €
022	Dépenses imprévues				0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>404 620,61 €</b>	<b>27 599,20 €</b>	<b>6,82%</b>	<b>377 021,41 €</b>
023	Virement à la section d'investissement				0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>404 620,61 €</b>	<b>27 599,20 €</b>	<b>6,82%</b>	<b>377 021,41 €</b>

#### 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	178 500,00 €	53 574,28 €	30,01%	124 925,72 €
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	226 120,61 €	226 120,61 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>404 620,61 €</b>	<b>279 694,89 €</b>	<b>69,13%</b>	<b>124 925,72 €</b>
042	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>404 620,61 €</b>	<b>279 694,89 €</b>	<b>69,13%</b>	<b>124 925,72 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>		<b>0,00 €</b>	<b>252 095,69 €</b>	
-----------------------------------	--	---------------	---------------------	--

Les dépenses réalisées en 2021 ont concerné la fin de l'opération d'aménagement du sentier piétonnier (escalier monumental).

Il n'y a pas eu de réalisation en investissement.

# 7 CA 2021 – 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	15 000,00 €	0,00 €	0,00%	15 000,00 €
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 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>15 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>15 000,00 €</b>
023	Virement à la section d'investissement				0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	38 289,00 €	0,00 €	0,00%	38 289,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>38 289,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>38 289,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>53 289,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>53 289,00 €</b>

### 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 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
042	Amortissement des subventions	53 289,00 €	0,00 €	0,00%	53 289,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>53 289,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>53 289,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>53 289,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>53 289,00 €</b>

**Résultat de fonctionnement** 0,00 € 0,00 €

## 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 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €
13	Subventions				0,00 €
16	Remboursement capital dette				0,00 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
001	Résultats reportés CA	38 289,00 €	38 289,00 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>38 289,00 €</b>	<b>38 289,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00 €</b>
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
040	Amortissement des subventions	53 289,00 €	0,00 €	0,00%	53 289,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>53 289,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>53 289,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>91 578,00 €</b>	<b>38 289,00 €</b>	<b>41,81%</b>	<b>53 289,00 €</b>

### 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	53 289,00 €	0,00 €	0,00%	53 289,00 €
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 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>53 289,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>53 289,00 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	38 289,00 €	0,00 €	0,00%	38 289,00 €
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement				0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>38 289,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>38 289,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>91 578,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>91 578,00 €</b>

**Résultat d'investissement** 0,00 € -38 289,00 €

**Résultats de clôture** 0,00 € -38 289,00 €

Il n'y a pas eu de réalisation, seuls les résultats 2020 ont été repris.

# 8 CA 2021 – 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 €
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 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
023	Virement à la section d'investissement				0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>

### 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 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
042	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

## 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 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €
13	Subventions				0,00 €
16	Remboursement capital dette				0,00 €
27	Autres immobilisations financières				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
001	Résultats reportés CA n-1	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00 €</b>
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
040	Amortissement des subventions				0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00 €</b>

### 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 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections				0,00 €
041	Opérations patrimoniales				0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement				0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-3 970,00 €</b>
----------------------------------	---------------	--------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-3 970,00 €</b>
-----------------------------	---------------	--------------------

Seuls les résultats 2020 ont été repris.