# COMPTE ADMINISTRATIF 2021

## Budget principal

# SOMMAIRE


## I – LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### A- LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

- Les charges à caractère général
- La masse salariale
- Les atténuations de produits
- Les autres charges de gestion courante
- Les charges financières
- Les charges exceptionnelles
- Les opérations d'ordre

### B- LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

- Les atténuations de charges
- Les produits des services et du domaine
- Le produit des impôts et taxes
- Les dotations et participations perçues
- Les autres produits de gestion courante
- Les produits financiers
- Les produits exceptionnels
- Les opérations d'ordre

## II – LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### A- LES DEPENSES D'INVESTISSEMENTS

- Les principaux investissements en 2021

### B- LE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

- Les recettes financières
- Les opérations d'ordre
- Les recettes d'équipement

### C- LES EMPRUNTS

- Opérations réalisées en 2021
- Evolution de la dette de 2014 à 2021
- Répartition de la dette par préteurs
- Structure de la dette

# NOTE DE PRESENTATION

Le cycle budgétaire d'une commune, c'est à dire l'exécution des recettes et des dépenses de la commune commence par le vote du budget et se termine par le vote du compte administratif.

Le compte administratif est un document sous forme de tableaux de synthèse.
Il présente l'exécution du budget par le maire conformément aux autorisations données par le conseil municipal au travers des délégations de l'article 2122-22 du CGCT et des délibérations.

Il confirme la justesse des prévisions que la Municipalité avait faites lors de l'élaboration du budget 2021, tant en dépenses qu'en recettes dans un contexte économique pourtant incertain.

| BUDGET PRINCIPAL |
|---|

## LES RÉSULTATS DE CLÔTURE

En fonctionnement, le résultat global ressort excédentaire à 7,7 M€.

| FONCTIONNEMENT | | |
|---|---|---|
| **DEPENSES** | Crédits votés | 55 865 800,00 |
| | Réalisations nettes | **48 273 781,35** |
| **RECETTES** | Crédits votés (1) | 48 584 439,93 |
| | Réalisations nettes | **48 699 850,86** |
| **RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2021** | **Solde d'exécution** | |
| | **Excédent** | **426 069,51** |

(1) Montant hors résultat antérieur reporté

A ce résultat de l'exercice, il faut rajouter le résultat de clôture de l'exercice 2020 :

| | | |
|---|---|---|
| **RÉSULTATS REPORTÉS 2020** | Excédents antérieur reportés | **7 281 360,07** |

| | | |
|---|---|---|
| **RÉSULTATS DE FONCTIONNEMENT CUMULES** | **Excédent** | **7 707 429,58** |

En investissement, le résultat s'élève à 1,0 M€ hors restes à réaliser. Avec ces derniers, il affiche un excédent de 795 561,66€.
Le résultat global de la section d'investissement s'élève à 1,1 M€.

| INVESTISSEMENT | | |
|---|---|---|
| **DEPENSES** | Crédits votés | 44 690 400,00 |
| | Réalisations nettes | **37 089 694,70** |
| **RECETTES** | Crédits votés (1) | 46 378 621,21 |
| | Réalisations nettes | **38 127 786,72** |
| **RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2021** | **Solde d'exécution** | |
| | **Excédent** | **1 038 092,02** |

| | | |
|---|---|---|
| **RESTES A REALISER (RAR)** | Dépenses | 2 808 078,50 |
| | Recettes | 2 565 548,14 |
| | **Solde des restes à réaliser** | |
| | **Déficit** | **242 530,36** |

(1) Montant hors résultat antérieur reporté

| | | |
|---|---|---|
| RESULTAT DE L'EXERCICE + RAR | **Excédent** | **795 561,66** |

A ce résultat de l'exercice, il faut rajouter le résultat de clôture de l'exercice 2020 :

| | | |
|---|---|---|
| **RÉSULTATS REPORTÉS 2020** | Excédents antérieur reportés | **311 778,77** |
| **RESULTATS D'INVESTISSEMENT CUMULES** | Excédent | **1 107 340,43** |

## I) <u>LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</u> :

Pour rappel, les dépenses et les recettes de la section de Fonctionnement du Budget de l'exercice 2021 s'équilibraient en prévision à la somme de 55 865 800 €.

| CHAPITRE | LIBELLE | DEPENSES | RECETTES |
|---|---|---|---|
| 011 | Charges à caractère général | 10 450 745,00 | |
| 012 | Charges de personnel | 30 916 300,00 | |
| 014 | Atténuation de produits (fngir et fpic) | 1 927 500,00 | |
| 65 | Charges de gestion courante | 2 704 045,00 | |
| 66 | Charges financières | 1 980 560,00 | |
| 67 | Charges exceptionnelles | 347 850,00 | |
| | **Total des dépenses réelles** | **48 327 000,00** | |
| *023* | *Autofinancement prévisionnel* | *5 150 000,00* | |
| *042* | *Opération ordre transfert entre sections* | *2 388 800,00* | |
| | ***Total des opérations d'ordre*** | ***7 538 800,00*** | |
| *002* | *Résultat reporté (excédent)* | | **7 281 360,07** |
| 013 | Atténuation de charges | | 200 000,00 |
| 70 | Produits des services et du domaine | | 3 155 260,00 |
| 73 | Impôts et taxes | | 34 186 000,00 |
| 74 | Dotations subventions et participations | | 8 876 379,93 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | 772 000,00 |
| 76 | Produits financiers | | 575 500,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | | 26 380,00 |
| | **Total des recettes réelles** | | **47 791 519,93** |
| 042 | Opérations ordre transfert entre sections | | **792 920,00** |
| **TOTAL** | | **55 865 800,00** | **55 865 800,00** |

## A – LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT :

Les dépenses de fonctionnement concernent les dépenses récurrentes de la collectivité, elles concourent au bon fonctionnement des services.

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 48,2 M€ dont 45,9 M€ de mouvements réels et 2,3 M€ de mouvements d'ordre composés principalement de l'autofinancement obligatoire.

**LE TAUX DE REALISATION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT**

Le taux de réalisation mesure le niveau de l'exécution budgétaire au regard des autorisations budgétaires votées par le conseil municipal mais également le niveau de justesse des inscriptions budgétaires.

Pour rappel, en dépense les autorisations budgétaires ont un caractère limitatif.

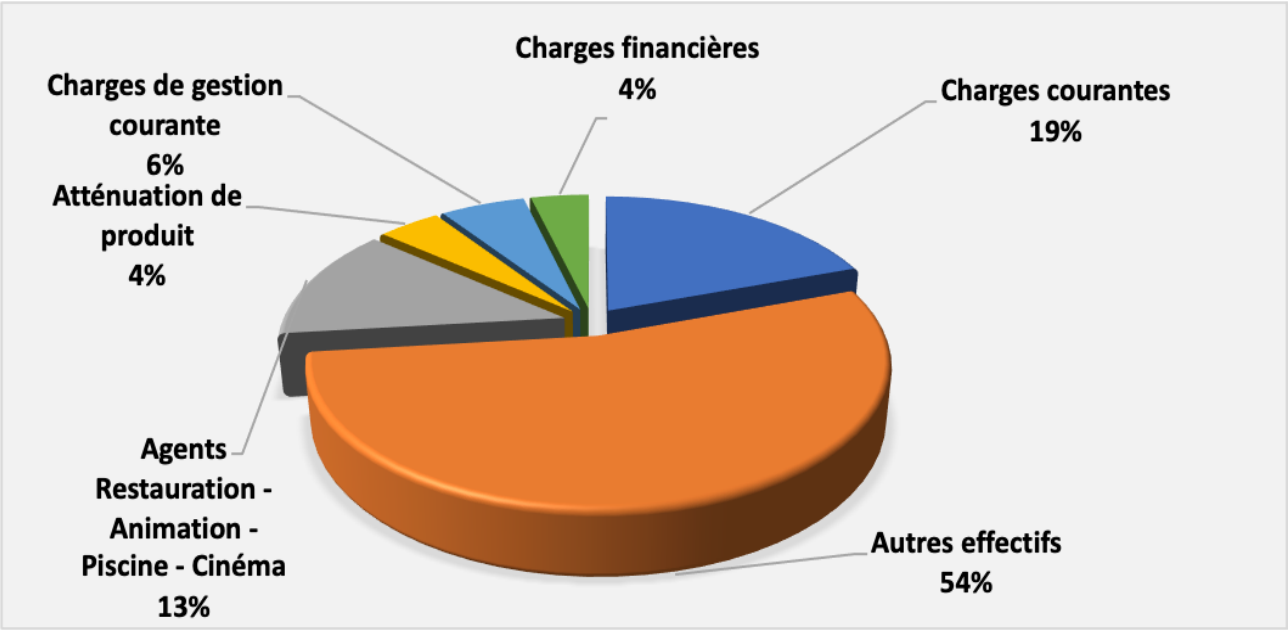
| **DEPENSES DE FONCTIONNEMENT** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CHAPITRE | LIBELLE | BUDGET 2021 | CA 2021 | TAUX de réalisation |
| 011 | Charges à caractère général | 10 450 745,00 | 8 932 306,71 | *85,47%* |
| 012 | Charges de personnel | 30 916 300,00 | 30 341 744,19 | *98,15%* |
| 014 | Atténuation de produits | 1 927 500,00 | 1 927 099,00 | *99,98%* |
| 65 | Charges de gestion courante | 2 704 045,00 | 2 614 714,18 | *96,70%* |
| 66 | Charges financières | 1 980 560,00 | 1 794 080,52 | *90,59%* |
| 67 | Charges exceptionnelles | 347 850,00 | 305 483,30 | *87,82%* |
| | **Total dépenses réelles** | **48 327 000,00** | **45 915 427,90** | ***95,01%*** |
| *042* | *Opérations ordre transférées en SI* | *2 388 800,00* | *2 358 353,45* | *98,73%* |
| *023* | *Autofinancement prévisionnel* | *5 150 000,00* | | |
| | ***Total dépenses d'ordre*** | ***7 538 800,00*** | ***2 358 353,45*** | ***98,73%*** |
| **TOTAL** | | **55 865 800,00** | **48 273 781,35** | ***86,41%*** |

Ainsi, le taux global de réalisation des dépenses réelles de fonctionnement de l'exercice budgétaire 2021 est de 95%.

Toutefois dans le détail le taux de réalisation oscille entre 99,98% pour les atténuations de produits (chapitre 014) et 85,47% pour les charges à caractère à général (chapitre 011). Les dispositions prises en cours d'année 2021 afin de rationaliser les dépenses de gestion ont permis d'améliorer les résultats de l'exercice et ainsi de dégager davantage d'épargne brute (2 millions d'Euros).

**LA STRUCTURE DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT**

Le graphique ci-dessous illustre le poids respectif de chaque catégorie de charges réelles de fonctionnement.



Les charges réelles sont principalement constituées des charges de personnel. Celles-ci représentent 67%. Ce montant qui peut paraitre élevé s'explique par la volonté municipale d'exercer la majeure partie de ses missions en régie.

Les 33% restant concernent les charges à caractère général pour 19%, les charges de gestion courante pour 6%, les charges financières et les atténuations de produits pour chacune 4%.

**L'EVOLUTION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT**

En réalisation, les dépenses réelles de fonctionnement 2021 reculent de -4,90% par rapport au montant observé en 2020.

Cette évolution s'explique essentiellement par :

- Les mesures de cadrage prise en cours d'année, limitant leur volume à 85% des crédits inscrits au Budget Primitif concernant les charges à caractère général

- Une évolution des charges de personnel limitées à 2,4% de la masse salariale

- Une baisse importante (-57,21%) des atténuations de produit liée au fait que la commune ne perçoit plus de TEOM, et donc ne la reverse plus à l'EPT10 « ParisEstMarne& Bois ».

| | CA 2021 | CA 2020 | Variation en € | Variation % |
|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général | 8 932 306,71 | 9 531 102,48 | -598 795,77 | -6,29% |
| Charges de personnel | 30 341 744,19 | 29 629 932,64 | + 711 811,55 | +2,41% |
| Atténuations de produits | 1 927 099,00 | 4 504 105,00 | -2 577 006,00 | -57,22% |
| Autres ch. de gestion courante | 2 614 714,18 | 2 626 783,47 | -12 069,29 | -0,46% |
| Charges financières | 1 794 080,52 | 1 911 285,20 | -117 204,68 | -6,14% |
| Charges exceptionnelles | 305 483,30 | 78 176,14 | + 227 307,16 | +290,77% |
| **Sous-total dépenses réelles** | **45 915 427,90** | **48 281 384,93** | **-2 365 957,03** | **-4,90%** |
| Charges exceptionnelles | 668 838,78 | 4 200,00 | - | - |
| Dotations aux amortissements | 1 689 514,67 | 1 611 409,24 | - | - |
| **Sous-total dépenses d'ordre** | **2 358 353,45** | **1 615 609,24** | | |
| Total des dépenses de fonctionnement | **48 273 781,35** | **49 896 994,17** | **-1 623 212,82** | **-3,26%** |

- **Les charges à caractère général : 8 932 306,71€** (chapitre 011).

Les charges à caractère général recensent d'une part, les dépenses utiles au fonctionnement des services de la ville, d'autre part les dépenses utiles au cadre de vie.

- ✓ **Analyse par nature**

Ce chapitre à vocation à regrouper les charges courantes et récurrentes utiles au bon fonctionnement des services municipaux mais aussi aux actions et prestations à destination de la population.

Les dépenses à caractère général s'élèvent à 8,9 M€, elles sont en recul de -6,29% par rapport à 2020, mais la qualité des prestations à la population n'a pas pour autant souffert. L'objectif a été de tendre vers une meilleure rationalisation des dépenses des services.

Les charges à caractères général peuvent se décliner en deux catégories :

- ***Les dépenses contractuelles s'élèvent à 5 194k€. Il s'agit principalement :***

| | BP 2021 | CA 2021 | % | CA 2020 | CA 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fluides (eau+électricité+chauffage) | 1 463 550€ | 1 248 701€ | 85 % | 1 179 105 | 1 113 435 |
| Restauration scolaire | 984 000€ | 936 952€ | 95% | 724 271 | 986 589 |
| Marché nettoiement | 799 000€ | 723 946€ | 90% | 577 559 | 586 251 |
| Marché ménage | 605 060€ | 629 931€ | 104% | 167 434 | 548 793 |
| Contrat Valophis résidence autonomie | 290 000€ | 280 416€ | 62% | 285 619 | 289 968 |
| Marché entretien esp verts | 409 960€ | 253 729€ | 62% | 75 304 | 240 677 |
| Marché chauffage | 486 400€ | 253 597€ | 52% | 397 421 | 256 910 |
| Frais télécommunication | 205 000€ | 199 274€ | 97% | 193 678 | 160 477 |
| Maintenance informatique | 198 000€ | 184 701€ | 93% | 181 679 | 145 371 |
| Marché Chronosécurite (gardiennage) | 200 000€ | 160 475€ | 80% | 168 788 | 86 356 |
| Marché médiation | 107 000€ | 116 447 € | 108% | 95 895 | 102 960 |
| Transport collectif - enfants et séniors | 218 680€ | 117 630€ | 53% | 90 913 | 171 724 |
| Poursuite des mini-séjours | 111 000€ | 88 335€ | 79% | 58 220 | 55 073 |

- ***Les dépenses utiles au fonctionnement des services. Elles s'élèvent à 1,4k€ :***

| | BP 2021 | CA 2021 | % | CA 2020 | CA 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Entretien réparation des bâtiments et locations divers<br>Dont entretien lié au Covid en 2020 : 225 000€ | 144 400€ | 224 683€ | 155% | 435 684 | 190 953 |
| RH : formations, documentation, déplacements, missions | 321 700€ | 194 300€ | 60% | 274 445 | 147 513 |
| Moyens généraux : Fournitures entretien - restauration, sport | 253 950€ | 190 289€ | 74% | 258 277 | 158 983 |
| Carburant, entretien véhicule, locations batterie | 169 500€ | 160 872€ | 94% | 128 910 | 194 020 |
| Voirie : fournitures, entretien, réparations, maintenance | 52 150€ | 148 398€ | 284% | 156 868 | 266 245 |
| Espaces Verts : divers réparations, fournitures, cérémonies, entretien cimetière | 95 690€ | 109 095€ | 114% | 93 380 | 135 573 |
| Petit matériel (divers services)<br>Matériel lié au Covid en 2020 : 560 000€ | 398 340€ | 272 599€ | 68% | 565 437 | 321 829 |
| Vêtements de travail | 107 950€ | 77 835€ | 72% | 75 092 | 95 799 |

- **La masse salariale : 30 341 744,19€** (chapitre 012).

  - ✓ **Analyse par nature**

En 2021, les dépenses de personnel s'élèvent à 30,3 M€, soit + 2,40% par rapport à 2020.

| | CA 2021 | CA 2020 | Variation en M€ | Variation en % |
|---|---|---|---|---|
| Charges de personnel (chap. 012) | 30 300 000 | 29 600 000 | + 700 000 | +2,37% |
| **Total dépenses de personnel** | **30 300 000** | **29 600 000** | **+ 700 000** | **2,37%** |

Dans le détail, les principales charges du chapitre 012 se déclinent comme suit :

| | CA 2021 | CA 2020 | Variation en % |
|---|---|---|---|
| Rémunérations : | | | |
| -personnel titulaire | **11 395 000** | **10 952 000** | **4,05%** |
| -personnel non titulaire | **6 002 000** | **6 167 000** | **-2,68%** |
| -personnel extérieur (1) | **142 000** | **114 000** | **+24,57%** |
| Régime indemnitaire | **3 068 000** | **3 030 000** | **+1,26%** |
| NBI, SFT et indemnité de résidence | **741 000** | **725 000** | **+2,21%** |
| Contrat aidés (2) | **64 000** | **57 000** | **+12,28%** |
| Charges patronales | **7 940 000** | **7 779 000** | **+2,07%** |
| CNFPT et CDGFT | **241 000** | **214 000** | **+12,62%** |
| Versement mobilité | **511 000** | **466 000** | **+9,66%** |
| Divers (3) | **237 000** | **125 000** | **+89,6%** |
| **Total** | **30 341 000** | **29 629 000** | **2,41%** |

(1) rémunération des études surveillées, surveillances de cantine, prime de responsabilité des professeurs des écoles de l'Education Nationale dans les écoles, rémunération accessoire et jury d'examens du CMA
(2) Rémunérations des apprentis et emplois d'insertions
(3) Cotisations versées au F.N.A.L., allocations chômage versées directement, médecine du travail, pharmacie

Au 31 décembre 2021, les effectifs salariés de la ville s'élèvent à 672 agents.

Le budget consacré aux Ressources Humaines a permis :

- ✓ La mise en œuvre des mesures nationales qui s'imposent aux collectivités en matière d'emplois, de carrière et d'augmentation des cotisations,
- ✓ L'application des mesures gouvernementales et notamment la poursuite du Parcours Professionnel des Carrières et des Rémunérations, soit 227.091€ en 2021,
- ✓ Le Glissement Vieillesse Technicité (G.V.T.) du personnel municipal estimé à 1,2%,
- ✓ Les décisions prises par la Municipalité en matière d'amélioration des carrières individuelles (40 avancements de grades en 2021).

**Les recettes se rapportant à la gestion des ressources humaines** s'élèvent en 2021 à 242 346 € contre 205 261 € en 2020. Il s'agit pour l'essentiel remboursement sur rémunération du personnel effectué par la Caisse primaire d'assurance maladie (CPAM) et de la société SOFAXIS dans le cadre de l'assurance collective souscrite par la commune.

Par conséquence les **charges nettes de personnel** s'élèvent à 30 M€ en 2021 contre 29,4 M€ en 2020, soit une progression de 2,04%.

- **Les atténuations de produits : 1 927 099,00€** (chapitre 014).

  Ce chapitre est en baisse de -57,21%, passant de 4,504 M€ en 2020 à 1,927 M€ en 2021 en raison de la fin du reversement à l'EPT du produit de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères (2,6 M € en 2020) jusqu'alors perçu par la commune.

  Ce chapitre regroupe désormais deux catégories de dépenses qui néanmoins impactent fortement le budget de la commune.

  Il s'agit notamment :

  - Du Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (1 562 492€), dont le montant est constant depuis sa mise en œuvre en 2008 suite à la suppression de la taxe professionnelle ;

  - Du Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (364 607€ en 2021, contre 341 613€ en 2020). Pour rappel le FPIC est un fonds national pour la mise en œuvre d'un mécanisme de péréquation intercommunal.

- **Les autres charges de gestion courante : 2 614 714,18€** (chapitre 65).

  Elles pèsent pour 5,69% des dépenses réelles de fonctionnement. Outre les indemnités des élus (257 044,03€) et le coût des créances irrécouvrables (25 219,74€), ce chapitre regroupe principalement trois catégories de dépenses :

  - Les dépenses obligatoires (1 117 865,53€) : ainsi la commune a financé le budget fonctionnement de la Brigade des Sapeurs-Pompiers de Paris à hauteur de 524 682,50€ contre 508 450€ en 2020 et 481 200€ en 2019 soit une progression par an de 4,5%, budget fonctionnement de l'EPT au titre des compétences transférées pour 369 466€ et du syndicat intercommunal Infocom94 pour un montant de 219 799,93€.

  - Les subventions nécessaires au fonctionnement du CCAS (473 000€), du budget de la Régie Personnalisée (25 000€) et au fonctionnement des associations communales d'intérêt local soutenues par la Municipalité. Le volume d'aide de la ville au monde associatif reste sanctuarisé, il s'est élevé à 565 750€.

Outre les subventions aux associations, la ville octroi une subvention aux entreprises locales qui entreprennent des travaux d'amélioration de leur devanture commerciale. Celles-ci s'élèvent à 41 610,66€ en 2021.

Ces subventions s'inscrivent dans la perspective à la fois de l'action économique de la Municipalité au profit des commerces de proximité et dans l'amélioration du cadre de vie urbain.

- La rémunération du délégataire dans le cadre de la prestation relative au stationnement de voirie. En effet le contrat de délégation prévoit le reversement intégral au délégataire (EFFIA) les sommes perçues par le régisseur au titre du stationnement de surface. Cette rémunération fonction des recettes effectives encaissées annuellement s'élève à 135 769,72€.

- **Les charges financières : 1 794 080,52€** (chapitre 66)
  Les intérêts de la dette représentent 3,69% des dépenses de fonctionnement.

  Les refinancements et réaménagements survenus en 2021 ont permis de réduire d'environ 200 000€ les remboursements sur les intérêts par rapport au prévisionnel.

- **Les charges exceptionnelles : 305 483,30€** (chapitre 67) comportent les opérations d'annulation de titres sur exercice antérieur (13 410,72€) ainsi que le règlement de charge contentieuse (292 072,58€).

- **Les opérations d'ordre : 2 358 353,45€ (chapitres 042)**

  Sur l'exercice 2021, ces opérations concernent pour l'essentiel les dotations aux amortissements (1 135 226,90€) mais aussi des opérations en lien avec les réaménagements et refinancement de la dette (666 838,78€).

**B – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT** sont retracées comme suit :

Les recettes de fonctionnement regroupent toutes les ressources affectées à la section de fonctionnement qui ont un caractère récurrent et participent au financement des charges de même nature en lien avec les compétences propres de la collectivité.

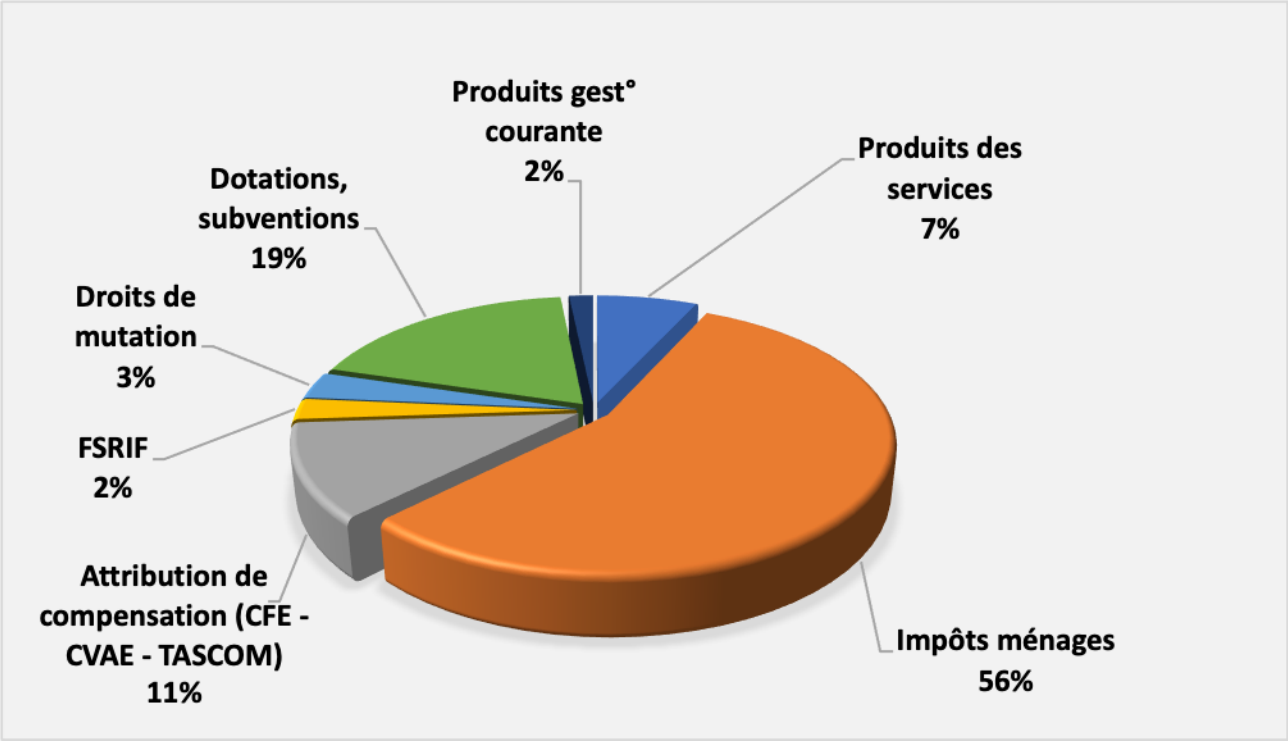
Contrairement aux charges de fonctionnement, les recettes de fonctionnement ont un caractère évaluatif, par conséquent les montants enregistrés à l'occasion de l'exécution budgétaire peuvent être supérieurs aux prévisions votées.

**LE TAUX DE REALISATION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT**

| **RECETTES DE FONCTIONNEMENT** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CHAPITRE | LIBELLE | BUDGET 2021 | CA 2021 | TAUX de réalisation |
| 002 | **Résultat reporté (excédent)** | **7 281 360,07** | | |
| 013 | Atténuation de charges | 200 000,00 | 242 346,50 | *121,18%* |
| 70 | Produits des services et du domaine | 3 155 260,00 | 3 175 597,15 | *100,65%* |
| 73 | Impôts et taxes | 34 186 000,00 | 34 316 847,58 | *100,39%* |
| 74 | Subventions et participations | 8 876 379,93 | 8 633 410,72 | *97,27%* |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 772 000,00 | 760 651,03 | *98,53%* |
| 76 | Produits financiers | 575 500,00 | 601 789,17 | *104,57%* |
| 77 | Produits exceptionnels | 26 380,00 | 188 436,29 | *714,32%* |
| | **Total recettes réelles** | **47 791 519,93** | **47 919 078,44** | ***100,27%*** |
| *042* | *Opérations ordre transférées en SI* | *792 920,00* | *780 772,42* | *98,47%* |
| | ***Total recettes d'ordre*** | ***792 920,00*** | ***780 772,42*** | ***98,47%*** |
| **TOTAL** | | **55 865 800,00** | **48 699 850,86** | ***87,18%*** |

Au total, le total de réalisation des recettes réelles de fonctionnement s'élève à 100,27%.

**LA STRUCTURE DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT**




Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 47,9 millions € et sont principalement constituées des impôts (56%) et taxes à hauteur de 16% et des dotations à hauteur de 19%. Par ailleurs, les produits des services et loyers représentent 9% du montant des recettes

**L'EVOLUTION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT**

Au total, les produits réels de fonctionnement sont en net recul de -2,5 M€, ce qui équivaut à -5,01% par rapport au compte administratif 2020. Ce recul important des recettes de fonctionnement s'explique :

- D'une part, par le transfert à l'EPT de l'intégralité du produit de la TEOM. Pour la Ville ce sont 3 059 960 € de Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères 2021 non perçus.
- D'autre part, par la non reconduction de l'aide exceptionnelle (crise sanitaire) d'environ 300 000€ de la Caisse d'Allocations Familiales du Val-de-Marne perçue en 2020

| | CA 2021 | CA 2020 | Variation en € | Variation % |
|---|---|---|---|---|
| Atténuations de charges | 242 346,50 | 205 261,90 | +37 084,60 | +18,07% |
| Produits de services et du domaine | 3 175 597,15 | 2 819 376,01 | +356 221,14 | +12,64% |
| Impôts et taxes | 34 316 847,58 | 35 941 174,92 | -1 624 327,34 | -4,52% |
| Dotations et participations | 8 633 410,72 | 9 858 054,98 | -1 224 644,26 | -12,43% |
| Autres produits de gestion courante | 760 651,03 | 769 613,17 | -8 962,14 | -1,17% |
| Produits financiers | 601 789,17 | 565 660,62 | +36 128,55 | +6,39% |
| Produits exceptionnels | 188 436,29 | 298 468,60 | -110 032,31 | -36,87% |
| **Sous-total dépenses réelles** | **47 919 078,44** | **50 457 610,20** | **-2 538 531,76** | **-5,04%** |
| Amortissement des subventions | 13 460,47 | 28 370,80 | **- 14 910,33** | **- 52,62%** |
| Transfert de charges | 767 311,95 | | - | - |
| **Sous-total dépenses d'ordre** | **780 772,42** | **28 370,80** | | |
| **Total des recettes de fonctionnement** | **48 699 850,86** | **50 485 981,00** | **- 1 786 130,14** | **- 3,54%** |

- **Les atténuations de charges : 242 346,50€** (chapitre 013) représentent 0,5% des recettes réelles de fonctionnement. Il s'agit pour l'essentiel de remboursement par la Caisse Primaire d'Assurance Maladie des avances de rémunération du personnel en arrêt maladie.

- **Les produits des services et du domaine : 3 175 597,15€** (chapitre 70) représentent 6,6% soit 1 point de plus par rapport à 2020 des recettes réelles de fonctionnement. Il s'agit pour l'essentiel des participations des usagers dans les services culturel, scolaire, périscolaire, social et sportif pour un montant de 2 431 694,40€ en 2021 contre 2 107 563,16€ en 2020, soit une évolution de +15,37%. Cette variation s'explique largement par un impact moins net de la gestion nationale de la crise sanitaire qui a eu un taux de sensibilité important sur la conduite des prestations des services à la population.

  Les droits de voirie accusent une baisse, ils se chiffrent à 383 784,24€ contre 404 364,84€ en 2020. A l'inverse, les forfaits post-stationnement passent de 40 961,00€ en 2020 à 68 837,09€ en 2021.

- **Le produit des impôts et taxes : 34 316 847,58€** (chapitre 73) :

  Les impôts et taxes constituent la principale ressource de la commune, ils représentent en 2021, 71,75% des recettes réelles de fonctionnement contre 71,2% en 2020. Le poids relatif de la fiscalité est donc plus important malgré un repli en volume lié au transfert de la TEOM à l'EPT.

  Dans le détail, il convient de distinguer trois types de produits fiscaux.

  - La fiscalité indirecte assise ou pas sur la consommation, il s'agit de la taxe sur la consommation finale d'électricité (382 538,85 €), la taxe sur les publicités extérieures (190 492,40€), la taxe sur les droits de mutation (1 510 150,22€). Au total, elle s'élève à 2 083 181,47€ en 2021 contre 2 132 073,92€ en 2020.

  - La fiscalité reversée, il s'agit de l'Attribution de Compensation dont le montant est quasi figé (5 276 511€) car correspondant à la fiscalité économique nette transférée à la Métropole en 2015 et du Fonds de solidarité d'Ile France (1 166 821€) qui varie chaque année au gré des paramètres rentrant dans le champ des critères de péréquation.

- La fiscalité directe qui pour l'essentiel se concentre désormais sur la seule taxe foncière bâtie. L'année 2021 est l'avant dernière année de la réforme fiscale du quinquennat. Celle-ci a un impact profond sur la fiscalité directe locale.

**Pour rappel :**

- 80% des contribuables ont été en 2021 exonérés de la taxe d'habitation sur la résidence principale (THRP)

- le pouvoir de taux sur la THRP a été supprimé, le produit de la THRP résiduel est perçu au seul profit de l'Etat

- la taxe d'habitation sur les résidences secondaires (THRS) est maintenue mais le pouvoir de taux est figé jusqu'en 2022

- le taux de taxe foncière communale a été majoré du taux de taxe foncière départementale mais le taux voté par le Conseil Municipal a baissé.

- les bases fiscales communales et départementales jusqu'alors différenciées ont été harmonisées

- un coefficient correcteur a été institué pour neutraliser budgétairement les effets de la réforme. Ce qui se traduit selon le cas par un prélèvement de fiscalité (communes surcompensées) ou par le versement d'une compensation (communes sous compensées).

**Conséquences pour la ville :**

- La ville de Villiers-sur-Marne est identifiée comme une commune sous-compensée, à ce titre le coefficient correcteur notifié initialement était de 1,755305 puis révisé fin 2021 à 1,759009.

- le taux de référence 2021 de taxe foncière est passé de 21,50% à 35,25% (21,75 % part communale et 13,75% part Départementale)

Comparaison entre produits votés et produits effectifs :

| | Bases notifiées 2021 | Taux voté | Produits votés |
|---|---|---|---|
| Taxe d'habitation résidences secondaires | | | 419 002 |
| Taxe foncière bâtie (hors coefficient correcteur) | 40 420 000 | 35,23% | 14 239 966 |
| Taxe foncière non bâtie | 143 000 | 136,72% | 195 510 |
| | | | **14 854 478** |

| | Bases définitives 2021 | Taux voté | Produits encaissés |
|---|---|---|---|
| Taxe d'habitation résidences secondaires | 1 432 249 | | 493 983 |
| Taxe foncière bâtie (hors coefficient correcteur) | 40 232 617 | 35,23 % | 14 106 131 ***(*)*** |
| Taxe foncière non bâtie | 143 285 | 136,72% | 195 899 |
| Rôles complémentaires | | | 38 343 |
| | | | **14 834 356** |

La différence entre le produit fiscal notifié et le produit fiscal effectif est principalement liée à un dégrèvement pour vacance sur immeuble destiné à la démolition concernant 309 logements - rue Christophe Guinegagne (ADOMA).

***(*) la différence de 67 819 € s'explique par un dispositif de lissage suite à la révision des valeurs locatives des locaux professionnels intervenue au 1er janvier 2017.***

Comparaison entre compensation TH notifiée et compensation TH définitive :

| | Notifiée | Encaissée | Différence |
|---|---|---|---|
| Compensation TH suite à réforme | 10 919 637 | 10 871 547 | 48 090 |

- **Les dotations et participations perçues : 8 633 410,72€** (chapitre 74).

Il s'agit du deuxième poste de poste de recette de la Ville. Globalement, les dotations et participations reculent de -12,39%.

Ce chapitre est principalement composé de dotations et allocations compensatrices versées par l'Etat, de subventions de la CAF, et de subventions d'autres collectivités territoriales :

- La DGF et les Allocations compensatrices

Tableau comparatif

| Dotations et allocations compensatrices | Notifié 2021 | Notifié 2020 | Ecart | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Volume | % |
| **DGF :** | | | | |
| -Dotation forfaitaire | 3 667 473 | 3 676 730 | -9 257 | -0,26% |
| -Dotation de solidarité urbaine | 1 489 949 | 1 448 596 | +41 353 | 2,86% |
| -Dotation nationale de péréquation | 460 461 | 502 181 | -41 720 | -8,31% |
| *Sous total dotations* | 5 617 883 | 5 627 507 | -9 624 | -0,18% |
| **Allocations compensatrices d'exonérations :** | 330 865 | 930 349 | -599 484 | -64,44 % |
| -taxe foncière | 1 083 | 1 087 | -4 | -0,37% |
| *Sous total compensations* | 330 865 | 930 349 | -599 484 | -64,44% |
| **Total dotations + allocations compensatrices** | **5 948 748** | **6 557 856** | **-609 108** | **-9,29%** |

**La Dotation Globale de Fonctionnement**

*La dotation forfaitaire*

La dotation est en légère baisse de 9 257€€ par rapport à 2020.

*La dotation de solidarité urbaine (DSU)*

La DSU évolue de 2,85 % par rapport à 2020.

*La dotation nationale de péréquation (DNP)*

La DNP est en recul de 8,30%. Cette diminution s'explique par l'augmentation du potentiel financier moyen par habitant en 2021 (1 094,47€) contre 1 082,78€ en 2020.

**Les allocations compensatrices**

Le montant des allocations compensatrices s'élève en 2021 à 330 865€ contre 930 349€ en 2020, soit un recul de -64,44% qui s'explique par la réforme de la taxe d'habitation et par une réforme prévue dans la loi de finances pour 2021 :

Cette réforme a pour conséquence la suppression des compensations de la Taxe d'Habitation. Celles-ci ont été prises en compte dans le calcul du coefficient correcteur

- Les Subventions

. Subventions CAF (2 078 062,14€)

. Subventions Département (253 949,24€)

. Subventions État (262 629,34€)

- **Les autres produits de gestion courante : 760 651,03€** (chapitre 75).

  Elles concernent notamment les revenus des immeubles (loyers des agents logés) pour un montant de 716 471,09€ et 17 500 € de reversement dans le cadre des concessions.

- **Les produits financiers : 601 789,17€** (chapitre 76).

  Ce poste correspond au produit versé par l'Etat pour la sortie des emprunts à risques pour l'exercice.

- **Les produits exceptionnels : 188 436,29€** (chapitre 77).

  Ce poste concerne les recettes non récurrentes, notamment les indemnités d'assurance suite à sinistre.

- **Les opérations d'ordre : 780 772,42€** (chapitre 042) concernent la quote-part des subventions d'investissement transférables. Toutefois en 2021 ont été également enregistrées les indemnités relatives aux opérations de refinancement effectuées durant l'exercice.

**CONCLUSION :**

**Ratios pour 2021**

| Ratios | 2021 |
|---|---|
| Produit des impositions directes par habitant | 1195,33€ |
| Recettes réelles de fonctionnement par habitant | 1669,13€ |
| Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement | 66,08% |
| Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement | 115,80% |

Population : 28 709 hab. en 2021

## II) LA SECTION D'INVESTISSEMENT :

La section d'investissement du Budget de l'exercice 2021 a été votée en suréquilibre à la somme de 44 690 400€ en dépenses et 46 690 400€ en recettes du fait de la contraction de l'emprunt de 2 000 000,00€ en fin d'année devant servir à financer une partie des investissements de 2022.

| CHAPITRE | DEPENSES | Budget 2021 | DM | Budget total | Réalisé 2021 | Taux réalisation | Report |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *040* | *Opérations d'ordre* | *14 720,00* | *778 200,00* | *792 920,00* | *780 772,42* | *98,47%* | - |
| *041* | *Opérations patrimoniales* | | *20 185 800,00* | *20 185 800,00* | *20 121 529,41* | *99,69%* | - |
| | ***Total des opérations d'ordre*** | ***14 720,00*** | ***20 964 000,00*** | ***20 978 720,00*** | ***20 902 301,83*** | ***99,64%*** | **-** |
| 16,13 et 10 | Emprunts et dotations | 4 217 780,84 | 6 769 500 | 10 987 280,84 | 10 474 077,77 | *95,33%* | - |
| | **Total des opérations financières** | **4 217 780,84** | **6 769 500** | **10 987 280,84** | **10 474 077,77** | ***95,33%*** | **-** |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 307 295,00 | 50 000,00 | 357 295,00 | 100 417,19 | *28,11%* | 17 316,00 |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 126 141,98 | 50 000,00 | 176 141,98 | 158 531,94 | *90,01%* | |
| 21 | Immobilisations corporelles | 7 138 467,86 | -247 100,00 | 6 891 367,86 | 3 339 198,34 | *48,46%* | 1 169 578,41 |
| 23 | Immobilisations en cours | 4 112 013,24 | - | 4 112 013,24 | 1 084 243,35 | *26,37%* | 1 481 445,34 |
| | ***VOTE PAR OPERATION*** | | | | | | |
| *2012000019* | *ANRU Simone Veil* | - | - | - | - | | - |
| *2014000020* | *Parc urbain Friedberg* | *1 187 581,08* | - | *1 187 581,08* | *1 030 924,28* | *86,81%* | *139 738,75* |
| | **Total des dépenses d'équipement** | **12 871 499,16** | **-147 100,00** | **12 724 399,16** | **5 713 315,10** | ***44,90%*** | **2 808 078,50** |
| *001* | Solde d'exécution négatif reporté de N-1 | **-** | | | - | - | - |
| **TOTAL** | | **17 104 000,00** | **27 586 400,00** | **44 690 400,00** | **37 089 694,70** | ***83%*** | **2 808 078,50** |

| CHAPITRE | RECETTES | Budget 2021 | DM | Budget total | Réalisé 2021 | Taux réalisation | Report |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *021* | *Virement section de fonctionnement* | *5 150 000,00* | | *5 150 000,00* | - | - | |
| *040* | *Opérations d'ordre* | *1 721 200,00* | *667 600,00* | *2 388 800,00* | *2 358 353,45* | *98,73%* | |
| *041* | *Opération patrimoniales* | | *20 185 800,00* | *20 185 800,00* | *20 121 529,41* | *99,69%* | |
| | ***Total des opérations d'ordre*** | ***6 871 200,00*** | ***20 853 400,00*** | ***27 724 600,00*** | ***22 479 882,86*** | ***81,09%*** | |
| 10 | Dotations fonds divers | 2 310 800,00 | 128 500,00 | 2 439 300,00 | 2 629 188,84 | *107,79%* | |
| 1068 | Excédents fonctionnement capitalisés | 1 050 000,00 | - | 1 050 000,00 | 1 050 000,00 | *100%* | |
| 138 | Autres subventions non transférables | | | | | | |
| 165 | Dépôts et cautionnements reçus | 5 000,00 | | 5 000,00 | 5 885,17 | *117,71%* | |
| 26 | Participations | | | | | | |
| 27 | Autres immobilisations financières | 14 910,00 | 1 000,00 | 15 910,00 | 16 330,41 | *102,65%* | |
| 024 | | 417 300,00 | | 417 300,00 | | | |
| | **Total des recettes financières** | **3 798 010,00** | **129 500,00** | **3 927 510,00** | **3 701 404,42** | ***94,25%*** | |
| 13 | Subventions d'investissement | 1 629 511,23 | -87 100,00 | 1 542 411,23 | 1 232 925,51 | *79,94%* | *533 100,00* |
| 16 | Emprunts et dettes | 3 500 000,00 | 8 690 600,00 | 12 190 600,00 | 10 072 579,13 | *82,63%* | *2 000 000,00* |
| 23 | Immobilisations en cours | 420 500,00 | | 420 500,00 | 99 684,10 | *23,71%* | *32 448,14* |
| | ***VOTE PAR OPERATION*** | | | | | | |
| *2012000019* | *ANRU Simone Veil* | | | | | | |
| *2014000020* | *Parc urbain Friedberg* | 573 000,00 | | 573 000,00 | 541 310,70 | *94,47%* | |
| | **Total des recettes d'équipement** | **6 123 011,21** | **8 603 500,00** | **14 726 511,23** | **11 946 499,44** | ***81,13%*** | **2 565 548,14** |
| *001* | Solde d'exécution positif reporté de N-1 | **311 778,77** | | **311 778,77** | | | |
| **TOTAL** | | **17 104 000,00** | **29 586 400,00** | **46 690 400,00** | **38 127 786,72** | ***81,66%*** | **2 565 548,14** |

**A - LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT** :

Les dépenses d'investissement peuvent être divisées en deux catégories : les dépenses d'équipement et les charges financières.

**Les dépenses d'équipements :**

On y trouve les travaux, les acquisitions foncières ainsi que les achats de matériel. Au total, ces dépenses s'élèvent à 5,7 M€ (soit + 0,7 M€ par rapport à 2020) pour un taux de réalisation de 44,90% (hors restes à réaliser).

**<u>Les principaux investissements 2021 sont</u> :**

⇨ S'agissant des acquisitions foncières :

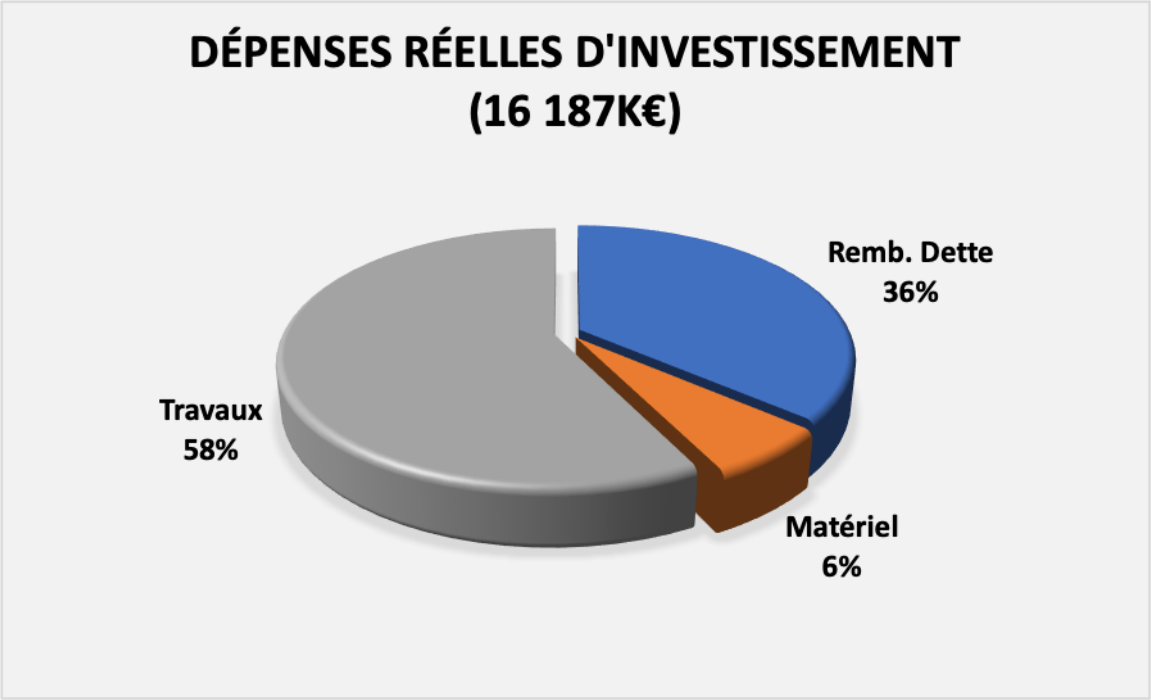
- Acquisitions rue des Chapelles et rue Jean Jaurès

⇨ S'agissant du matériel et du mobilier :

- Il s'agit de matériels et mobilier pour les différents services (petite enfance, informatique, espaces verts, sports, logistique et prévention) ainsi que l'acquisition de véhicules électriques.

- S’agissant des travaux :
    - Reconstruction du restaurant Jacques Brel
    - Parc Friedberg
    - Vidéo protection
    - Réfectoire du musée Emile jean
    - Travaux dans les écoles
    - Plateau de gymnastique à Yves Querlier
    - Skate parc à Octave Lapize
    - Travaux dans les écoles
    - Etanchéité à l’Escale
    - Conformité électrique à la résidence autonomie
    - Travaux de voirie, aménagements et sécurisation de la voirie, raccordements électriques

**<u>Répartition</u> :**



## B – LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

1. Les recettes financières s'élèvent à 3 701 404,42€. Celles-ci représentent 23,65% des recettes réelles.

   Elles sont composées du FCTVA pour 1 301 237€, de la taxe d'aménagement pour un montant de 1 327 951,84€ et enfin de l'affectation du résultat, c'est-à-dire du besoin de financement 2020 de 1 050 000€.

2. Les opérations d'ordre s'élèvent 2 358 353,45€. Elles sont constituées d'opérations d'amortissement des immobilisations mais également des écritures relatives au refinancement de la dette. Ces écritures s'équilibrent en recette et en dépense.

3. Les recettes d'équipement hors dette s'élèvent à 1 873 920,31€, elles représentent 11,97% des recettes réelles. Les principales subventions d'investissement perçues en 2021 concernent :

   - aide aux maires bâtisseurs : 727 200€

   - acompte de 30% sur les travaux du réfectoire Brel : 162 900€

   - subvention au titre de l'aménagement de la gare routière : 62 876€

   - subvention pour les travaux portant sur la vidéo protection : 28 800€

   - financement d'équipement sportif de proximité : 4 840€

   Il convient de rajouter également les sommes perçues au titre des extensions de réseaux électriques des constructions nouvelles pour 261 388,01€. Ces écritures s'équilibrent en recette et en dépense.

## C – LES EMPRUNTS

L'encours de la dette au 31 décembre 2021 s'établit comme suit :

55 483 000€ auxquels il faut retirer le montant du Fonds de soutien (4 248 000€) soit un stock de dette de 51 097 181€

### Opérations réalisées en 2021

- Les emprunts nouveaux

La commune a eu recours à de l'emprunt pour combler le besoin de financement généré par les dépenses d'équipement :

**AFL :**
2 000 000€ sur 25 ans à taux fixe 0.94% (non mobilisé, date limite 31/12/2022)

**ARKEA BANQUE :**
3 000 000€ sur 20 ans à taux fixe 0.92%
500 000€ sur 2 ans à taux fixe 0.61% à remboursement in fine

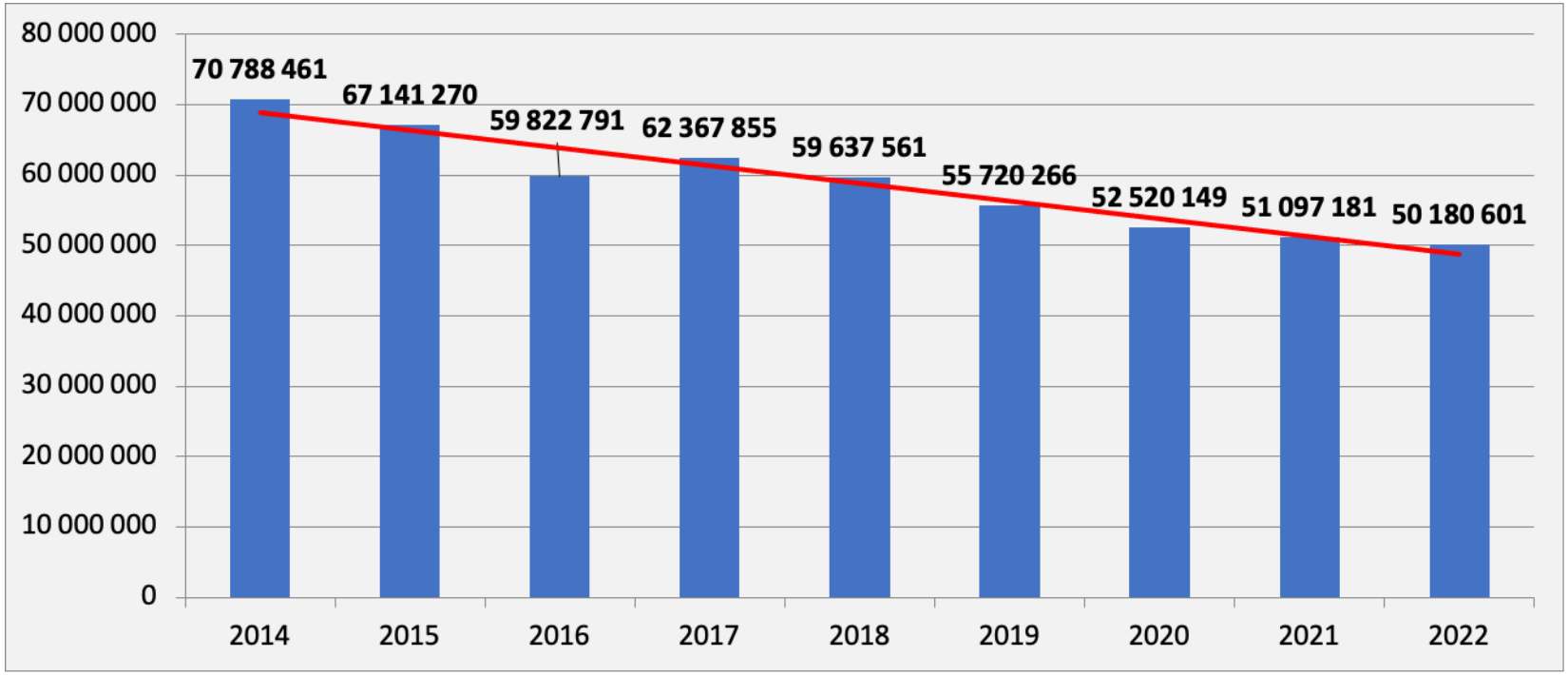
- Les opérations de gestion active de la dette

-désensibilisation emprunt société générale (2 480 658.01€)

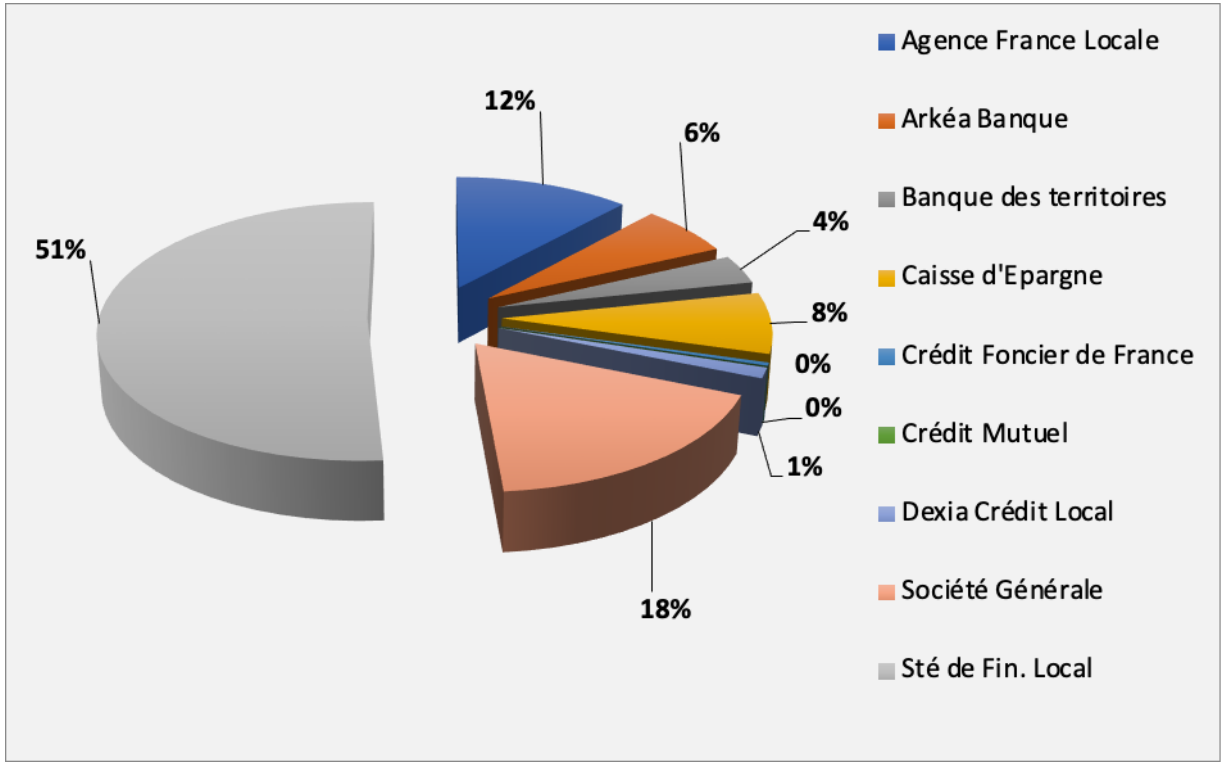
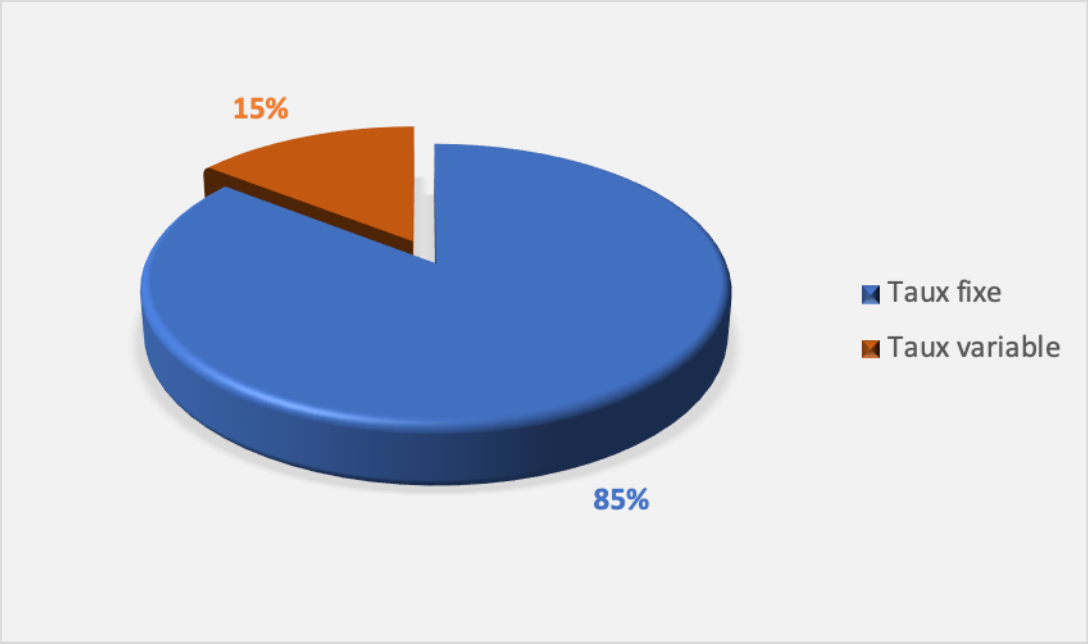
- refinancement sans opération de trésorerie de 3 emprunts Caisse d'Epargne par 1 nouvel emprunt (4 230 899.09€)

- refinancement avec opération de trésorerie de 3 emprunts (Crédit Mutuel et Banque des Territoires) par 3 emprunts AFL (6 572 579,13€)

**<u>Évolution de la Dette de 2014 à 2021</u> :**



**Répartition de la dette par prêteurs**



**Structure de dette par index**