VILLE DE BRIARE

CONSEIL MUNICIPAL DU 14 juin 2021

Comptes Administratifs 2020

Rapport de présentation

Table des matières

INTRODUCTION 3

PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET PRINCIPAL 6

Les Recettes de Fonctionnement 6

Les Dépenses de Fonctionnement 6

Les Recettes d'Investissement 7

Les Dépenses d'Investissement 7

I BUDGET PRINCIPAL 8

1 FONCTIONNEMENT 8

1.1 Recettes de gestion courante 8

1.1.1 Fiscalité, compensations fiscales **8**

1.1.2 Attribution de compensation **8**

1.1.3 Dotations de l'Etat **9**

1.1.4 Autres **9**

1.2 Recettes financières et exceptionnelles 10

1.3 Dépenses de gestion courante 10

1.3.1 Dépenses de personnel **10**

1.3.2 Charges à caractère général **10**

1.3.3 Autres charges de gestion courante **12**

1.3.4 Autres **12**

1.4 Dépenses exceptionnelles 12

2 INVESTISSEMENT 12

2.1 Recettes 12

2.1.1 Recettes « hors emprunt » **12**

2.2.1 Dépenses d'équipement **13**

2.2.2 Dette **13**

3 EPARGNE ET CAPACITE DE DESENDETTEMENT 14

3.2 La capacité de désendettement 14

4 RÉSULTAT DE CLÔTURE 15

5 RATIOS 16

II – BUDGETS ANNEXES 17

1 BUDGET ANNEXE « EAU » 17

2 BUDGET ANNEXE «CAMPING » 20

3 BUDGET ANNEXE « LOTISSEMENT » 22

ANNEXE DETTE – BUDGET PRINCIPAL 24

RÉPARTITION DES ECHEANCES PAR PRÊTEUR 25

PROFIL D'EXTINCTION 26

ANNEXE DETTE – BUDGET EAU 27

RÉPARTITION DES ECHEANCES PAR PRÊTEUR 27

PROFIL D'EXTINCTION 28

INTRODUCTION

Dans ce rapport synthétique sont commentées les données issues des documents réglementaires « comptes administratifs » conformes à la maquette budgétaire prévue par l'instruction comptable M14 et M49.

Les comptes administratifs, pour le budget principal et les 3 budgets annexes, constatent la fin du cycle budgétaire annuel, et retracent pour chacun des budgets, l'exécution budgétaire annuelle.

Ce sont les documents budgétaires les plus importants puisqu'ils retracent la réalité des opérations budgétaires effectuées durant l'année écoulée.

Les résultats qui découlent des écritures comptables sont bien sûr conformes à ceux des comptes de gestion établis par le trésorier municipal.

Pour l'année 2020, les comptes administratifs ont été précédés par :

* Le débat d'orientation budgétaire qui s'est tenu le 28 janvier 2020,
* Le vote des budgets primitifs le 13 février 2020,
* Le vote de décisions modificatives, le 12 octobre 2020 et le 07 décembre 2020.

Dans le débat d'orientation budgétaire 2020, des investissements ont été envisagés avec en détail :

Le remplacement de 2 véhicules, le démarrage du renouvellement des systèmes d'informations de la mairie, des travaux de voirie divers et la rénovation du réseau d'éclairage public (mise aux normes des mâts et des armoires, passage aux leds – marché sur une durée de 10 ans)

Les éléments ainsi présentés par la suite permettront de vérifier l'atteinte de ces objectifs malgré la baisse continue de recettes de l'Etat constatée depuis le début du mandat. La comparaison entre les chiffres 2019 et 2020 permet aussi de suivre l'évolution des dépenses et des recettes tant en fonctionnement qu'en investissement. Toutefois, la crise sanitaire ne nous a pas permis de réaliser les objectifs fixés initialement.

BILAN COVID

Le suivi opérationnel de cette crise a été assuré par la cellule de crise pilotée par le Maire et le Directeur Général des services. Les responsables de services ont eu la responsabilité de relayer et mettre en œuvre les décisions prises au sein de chaque service. L'ensemble des décisions prises par le Maire après avis des membres de la cellule de crise a fait l'objet de compte-rendus et d'une large diffusion aux Briarois via les canaux habituels de communication (site internet de la mairie, page Facebook, panneaux d'affichage, panneaux lumineux et lettres d'informations distribuées dans les boites aux lettres des habitants).

Bilan quantifié des actions engagées sur la durée du 1er confinement:

502 appels téléphoniques reçus et pris en charge par le personnel d'astreinte au standard de la mairie sur la période de confinement

12 personnes fragiles suivies quotidiennement par la Police Municipale (appels téléphoniques et/ou visites à domicile)

182 Paniers alimentaires (pour 38 familles et 76 enfants) ont été achetés aux commerçants du marché alimentaire du vendredi, avec le soutien logistique du délégataire, et distribués à des familles démunies et ne bénéficiant plus du service de restauration scolaire pour leurs enfants

25 tablettes numériques ont été achetées et distribuées aux écoles à destination d'enfants ne disposant pas de matériel suffisant à leur domicile.

6.500 masques en tissus ont été fabriqués par les bénévoles des « Picotines » et distribués aux Briarois, en détail :

* 1100 masques distribués aux personnes de plus de 70 ans
* 1000 distribués aux professionnels en contact avec le public : personnels soignants et aidants, enseignants, agents municipaux
* 2000 distribués à la population au cours des permanences assurées en mairie
* Le reliquat des masques distribué avec ceux offerts par le Conseil Départemental

Des visières ont également été fabriquées par des bénévoles avec le soutien logistique et financier de la mairie

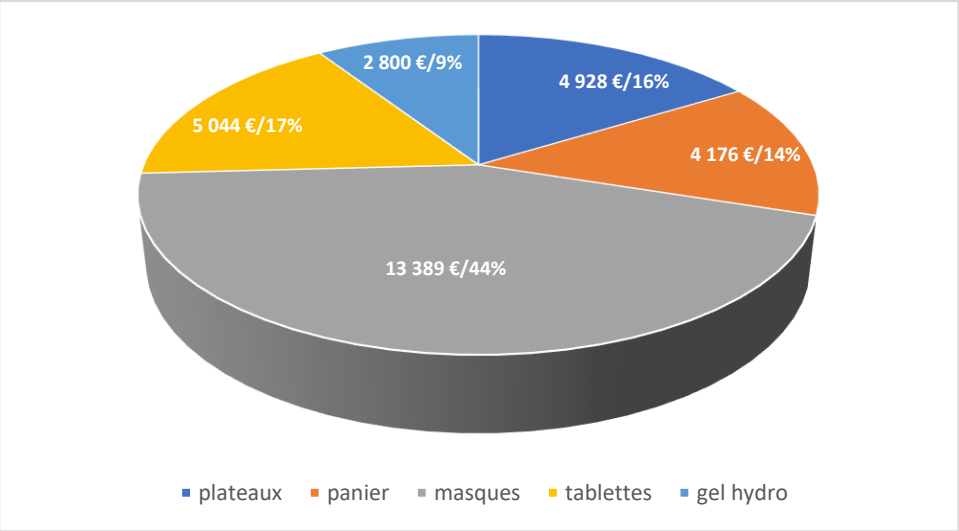
8500 masques chirurgicaux achetés pour assurer les missions des agents municipaux en toute sécurité et dans le respect du protocole sanitaire.

1600 masques FFP2 (reliquat issu de la pandémie de grippe H1N1) attribué à l'Agence Régionale de Santé pour affectation aux personnels soignants des hôpitaux du Loiret.

Boites de chocolat offertes aux personnels du foyer des personnes âgées des Myosotis, des pompiers de Briare et du personnel aidant de l'ADAPA (reliquat des fabrications de Pâques restées invendues par les boulangers de Briare et rachetées par la commune)

Les enfants (du territoire de la communauté de communes) des personnels soignants et aidants ont été accueillis par le centre de loisirs.

Un total de dépenses de 46 056 € dont principalement :



Le reste des dépenses est constitué de produits nettoyant, gants, communication, remboursement gîte etc.

Il faut noter également que la commune n'était pas concernée par les mesures de chômage partiel et de ce fait, n'a pas perçu d'aides de l'Etat.

PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET PRINCIPAL

Les Recettes de Fonctionnement

Chap.	Libellé	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisé	CA 2020 / CA 2019	Part RRF
013	Atténuation de charges	65 879,53 €	61 500,00 €	79 884,48 €	129,89%	21,26%	1,32%
70	Produits des services, du domaine et vente diverses	254 567,18 €	105 770,00 €	142 582,91 €	134,80%	-43,99%	2,35%
73	Impôts et Taxes	4 280 701,06 €	4 277 674,00 €	4 289 325,53 €	100,27%	0,20%	70,69%
	Dont :						
	Taxes foncières et d'habitation	*2 217 885,00 €*	*2 210 303,00 €*	*2 209 892,00 €*	*99,98%*	*-0,36%*	*36,42%*
	Attribution de compensation	*1 161 323,00 €*	*1 170 000,00 €*	*1 161 323,00 €*	*99,26%*	***0,00%***	*19,14%*
	FNGIR	*660 021,00 €*	*660 021,00 €*	*660 021,00 €*	*100,00%*	*0,00%*	*10,88%*
	Taxe Add. Droit de Mutation	*103 614,00 €*	*105 000,00 €*	*127 460,00 €*	*121,39%*	*23,01%*	*2,10%*
	Taxe sur conso finale d'élect	*120 701,00 €*	*124 850,00 €*	*122 879,00 €*	*98,42%*	*1,80%*	*2,03%*
74	Dotations et participations	1 538 037,54 €	1 442 363,00 €	1 450 000,17 €	*100,53%*	-5,72%	23,90%
	Dont :						
	Dotation Forfaitaire	*604 143,00 €*	*554 244,00 €*	*566 249,00 €*	*102,17%*	***-6,27%***	*9,33%*
	Dotation de Solidarité Rurale	*274 712,00 €*	*275 000,00 €*	*262 995,00 €*	*95,63%*	***-4,27%***	*4,33%*
	Participations diverses	*64 242,00 €*	*51 890,00 €*	*47 878,00 €*	*92,27%*	***-25,47%***	*0,79%*
	Compensations Exonérations fiscales	*6 076,00 €*	*118 811,00 €*	*118 811,00 €*	*100,00%*	***1855,41%***	*1,96%*
75	Autres Produits de Gestion Courante	118 245,01 €	52 000,00 €	80 283,29 €	154,39%	-32,10%	1,32%
Total des recettes de gestion courante		***6 257 430,32 €***	***5 939 307,00 €***	***6 042 076,38 €***	***101,73%***	***-3,44%***	***99,58%***
77	Produits Exceptionnels	372 800,97 €	23 500,00 €	25 611,31 €	108,98%	-93,13%	0,42%
78	Reprises sur Amortissement et Provisions						
Total des Recettes Réelles de fonctionnement		***6 630 231,29 €***	***5 962 807,00 €***	***6 067 687,69 €***	***101,76%***	***-8,48%***	***100,00%***
042	Opération d'ordre entre sections	2 280,00 €	2 050,00 €	2 050,00 €		-10,09%	
TOTAL des Recettes de FONCTIONNEMENT		**6 632 511,29 €**	**5 964 857,00 €**	**6 069 737,69 €**	**101,76%**	**-8,49%**	

Les Dépenses de Fonctionnement

Chap.	Libellé	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisé	CA 2020 / CA 2019	Part DRF
011	Charges à caractère général	1 928 370,12 €	1 858 319,04 €	1 592 106,79 €	85,67%	-17,44%	28,94%
012	**Charges de personnel & frais assimilés**	**3 434 915,26 €**	**3 382 600,00 €**	**3 281 039,79 €**	**97,00%**	**-4,48%**	**59,64%**
014	Atténuation de produits	111 958,00 €	125 000,00 €	124 433,00 €	99,55%	11,14%	2,26%
65	Autres charges de gestion courante	436 185,98 €	460 500,00 €	435 296,03 €	*94,53%*	*-0,20%*	7,91%
Total des dépenses de gestion courante		*5 911 429,36 €*	*5 826 419,04 €*	*5 432 875,61 €*	***93,25%***	***-8,10%***	***98,76%***
66	Charges financières	16 354,82 €	13 948,89 €	13 948,89 €	100,00%	-14,71%	0,25%
67	Charges exceptionnelles	27 246,05 €	62 500,45 €	54 399,61 €	87,04%	99,66%	0,99%
Total des Dépenses Réelles de fonctionnement		***5 955 030,23 €***	***5 902 868,38 €***	***5 501 224,11 €***	***93,20%***	***-7,62%***	
022	Dépenses imprévues		58 806,83 €				
023	Virement à la section d'investissement		400 000,00 €				
042	Opérations d'ordre de transfert sections	575 182,19 €	270 000,00 €	268 476,29 €	99,44%	-53,32%	4,65%
TOTAL des Dépenses de FONCTIONNEMENT		**6 530 212,42 €**	**6 631 675,21 €**	**5 769 700,40 €**	**87,00%**	**-11,65%**	

Les Recettes d'Investissement

Chap.	Libellé	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	RAR au 31/12	% réalisé	CA 2019 / CA 2020
13	Subventions d'investissement	167 959,57 €	127 201,89 €	134 598,73 €		105,82%	-19,86%
16	Emprunts et dettes assimilées	500 266,77 €	755,00 €	76,22 €			
23	Immobilisations en cours						
Total des recettes d'équipement		***668 226,34 €***	***127 956,89 €***	***134 674,95 €***	***0,00 €***	***105,25%***	***-79,85%***
10	Dotations fonds divers et réserves	727 108,66 €	977 047,35 €	991 866,83 €		101,52%	36,41%
23	Travaux en cours						
27	Autres immobilisations financières					#DIV/0!	#DIV/0!
Total des recettes financières		***727 108,66 €***	***977 047,35 €***	***991 866,83 €***	***0,00 €***	***101,52%***	***36,41%***
021	Virement à la section d'investissement		400 000,00 €				
024	Produits de cessions	0,00 €	41 000,00 €	0,00 €			
040	Opérations d'ordre de transfert sections	575 182,19 €	270 000,00 €	268 476,29 €		99,44%	-53,32%
TOTAL des Recettes d'INVESTISSEMENT		1 970 517,19	1 816 004,24	1 395 018,07	0,00	**76,82%**	**-29,21%**

Les Dépenses d'Investissement

Chap.	Libellé	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	RAR au 31/12	% réalisé	CA 2019 / CA 2020
20	Immobilisations incorporelles	22 893,60 €	56 540,00 €	33 951,90 €		60,05%	
204	Subventions d'équipements versées	20 773,23 €	80 000,00 €	7 737,44 €		9,67%	
21	Immobilisations corporelles	325 098,85 €	205 457,44 €	134 579,92 €	3 884,00 €	65,50%	
23	Travaux en cours	2 218 150,34 €	756 482,42 €	350 061,86 €	169 183,41 €	46,27%	
	Les opérations d'équipement						
Total des dépenses d'équipement		***2 586 916,02 €***	***1 098 479,86 €***	***526 331,12 €***	***173 067,41 €***	***47,91%***	***-79,65%***
10	Dotations fonds divers et réserves		255,00 €	253,17 €			
13	Subventions d'investissement	6 750,00 €	0,00 €	0,00 €			
16	Emprunts et dettes assimilées	130 391,17 €	165 155,43 €	164 655,43 €		99,70%	26,28%
27	Autres immobilisations financières						
Total des dépenses financières		***137 141,17 €***	***165 410,43 €***	***164 908,60 €***	***0,00 €***	***99,70%***	***20,25%***
040	Opérations d'ordre de transfert sections	2 280,00 €	2 050,00 €	2 050,00 €			
TOTAL des Dépenses d'INVESTISSEMENT		2 726 337,19	1 265 940,29	693 289,72	173 067,41	**54,76%**	**-74,57%**

I BUDGET PRINCIPAL

1 FONCTIONNEMENT

Les recettes réelles (hors opérations d'ordre ne donnant pas lieu à des mouvements de trésorerie), diminuent de 8,48 % par rapport à 2019 et sont supérieures aux prévisions (recettes inscrites 2020). Leur taux de réalisation est de 101.76 % (ce qui représente en valeur une recette supplémentaire de 104 880 €, cependant non représentative de recettes supplémentaires, car elles avaient été estimées à la baisse en raison de la crise sanitaire).

Les dépenses réelles sont en diminution de 7,62 % par rapport aux réalisations 2019 et sont inférieures aux prévisions (dépenses inscrites) : leur taux de réalisation est de 93,20%.

1.1 Recettes de gestion courante

Elles regroupent : les produits des services et du domaine (chapitre 70), les impôts et taxes (chapitre 73), les dotations et participations (chapitre 74), les autres charges de gestion courante (75), les atténuations de charges (chapitre 013).

	2017	2018	2019	2020	Évol. 20/19
R de gestion	6 868 654 €	6 463 823 €	6 257 431 €	6 042 076 €	-3,44%
D de gestion	5 886 754 €	5 867 625 €	5 911 429 €	5 432 876 €	-8,10%
Épargne	981 900 €	596 198 €	346 002 €	609 201 €	76,07%

Elles diminuent de 215 354 € soit – 3.44 % entre 2019 et 2020 en raison principalement de la baisse de la DGF (-37 894 €), de la fermeture des services en lien avec la crise sanitaire (-111 984 €).

1.1.1 Fiscalité, compensations fiscales

Le produit fiscal des 3 taxes ménages (TH, TFB, TFNB) diminue légèrement de 7 993 € entre 2019 et 2020. La réforme de la taxe d'habitation engagée en 2018 se poursuit jusqu'en 2022. Elle sera compensée par la taxe départementale à partir de 2021.

en €	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Évol. 20/19
Impôts directs locaux	2 125 237 €	2 143 856 €	2 217 885 €	2 209 892 €	-0,36%

Il convient de noter que le produit de la collecte de TFB représente toujours en 2020 plus de 57 % de la collecte totale du produit fiscal des ménages.

1.1.2 Attribution de compensation

Au titre de l'attribution de compensation *:* la ville a perçu 1 161 323 €. Cette recette est stable car aucun transfert de compétence n'a eu lieu dernièrement.

en €	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Évol. 20/19
Fiscalité reversée	1 432 450 €	1 428 269 €	1 161 323 €	1 161 323 €	0,00%

1.1.3 Dotations de l'Etat

Notification	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Evol %	Evol 2019/2020
Population INSEE	5559	5384	5918	5691	5511	5303	-3,77%	-208
Dotation Forfaitaire	1 291 042 €	1 127 160 €	689 688 €	645 434 €	604 143 €	566 249 €	-6,27%	-37 894 €
Dotation de solidarité rurale	178 081 €	195 983 €	220 613 €	243 665 €	274 712 €	262 995 €	-4,27%	-11 717 €
TOTAL DGF	**1 469 123,00 €**	**1 323 143,00 €**	**910 301,00 €**	**889 099,00 €**	**878 855 €**	**829 244 €**	-5,64%	-49 611 €

L'absence de dynamisme dans l'évolution de la population ne permet pas de compenser la baisse continue de la Dotation Globale de Fonctionnement en raison notamment du principe d'écrêtement (péréquation verticale). La ville a perdu 60% de sa DGF depuis 2014.

Soit une *perte sur 6 ans de 3 743 350 € (une moyenne de 534 764 € de recettes par an !)*

La dotation de péréquation (DSR) diminue légèrement. Elle passe ainsi de 274 712 € en 2019 à 262 995 € en 2020.

1.1.4 Autres

Le produit des services (chapitre 70)

Ce chapitre regroupe principalement :

- Les recettes liées aux occupations du domaine public (antennes relais, ouvrage de gaz,),
- Les droits d'entrée perçus pour les différents services culturels,
- Les remboursements des agents mis à disposition et des services en commun,
- Les produits de la restauration scolaire, et accueils de loisirs

Les produits des services diminuent de 101 056 € par rapport à 2019 soit une baisse de 46.87 % en lien direct avec la crise sanitaire.

Tableau récapitulatif des principales recettes liées à une tarification :

Libellé Recette	2017	2018	2019	2020	Evol 2020 / 2019 en €uros	Evol 2020 / 2019 en %
Occupation du domaine public	34 250,00 €	16 003,00 €	16 496,00 €	16 650,00 €	154,00 €	0,93%
Actions culturelles	12 877,00 €	13 417,00 €	36 676,00 €	6 573,00 €	-30 103,00 €	-82,08%
Services périscolaires et cantine	161 709,00 €	158 327,00 €	162 434,00 €	91 327,00 €	-71 107,00 €	-43,78%
TOTAL	**208 836,00 €**	**187 747,00 €**	**215 606,00 €**	**114 550,00 €**	**-101 056,00 €**	**-46,87%**

Produit de gestion courante (chapitre 75)

La principale recette de ce chapitre provient du revenu des immeubles (loyers). 80 283 € en 2020 contre 118 243 en 2019. La baisse s'explique avec la vente de l'immeuble Vaugereau (2953 €/mois de loyer) depuis novembre 2019 ainsi que le logement vacant au 5 square Foch (357 €/mois) depuis octobre 2019.

Atténuation de charges (013)

Ce poste comprend principalement les remboursements au titre des indemnités journalières (maternité, maladie etc.)

Les atténuations de charges sont en hausse notable. Elles augmentent de 21.26% par rapport à 2019 ce qui représente en volume une hausse de recettes de 14 004 € mais qui veut dire par ailleurs plus d'absences.

1.2 Recettes financières et exceptionnelles

Les principales recettes exceptionnelles constatées sur 2020 proviennent de remboursement d'indemnités de sinistres effectués par nos assureurs.

1.3 Dépenses de gestion courante

Elles regroupent : les chapitres 011/012/014 et 65.

1.3.1 Dépenses de personnel

La masse salariale est en baisse de 4.48 % soit 153 875 € en 2020.
Cette diminution est liée à la non réalisation d'heures supplémentaires en lien avec les manifestations qui ne se sont pas déroulées pour cause de crise sanitaire et des fins de contrats non renouvelés**.**

1.3.2 Charges à caractère général

Pour rappel, ce chapitre (011) regroupe toutes les dépenses "usuelles" de la collectivité, à savoir : les achats, les fluides, les locations mobilières et immobilières, les contrats de maintenance (réglementaires et obligatoires), les entretiens et réparations, les assurances, les frais liés aux déplacements et formations, les frais d'honoraires, les publications, les frais de télécommunications et d'affranchissements, etc.

Les principaux mouvements constatés sur ce chapitre sont les suivants :

Les fluides :
Les charges liées aux fluides représentent plus de 27 % des charges de fonctionnement (contre 29 % en 2019. Pour 2020, le coût des fluides est en baisse de 22 % ce qui représente une diminution en valeur de 122 000 € par rapport à 2019. Cela s'explique par le commencement des travaux d'éclairage public mais aussi par les mois de confinement qui ont fait baisser les dépenses. Le poste « électricité » est parmi les fluides, le poste de dépenses qui a le plus diminué. Les crédits consommés en électricité en 2020 ont diminué en volume de 68 145 € ce qui représente une baisse de 17 %. L'eau est également en diminution par rapport à 2019. Les crédits consommés en eau en 2020 ont diminué en volume de 53 631 € ce qui représente une baisse de 46 %.
Il convient cependant de pondérer cette augmentation au regard du décalage des liquidations des factures reçues en fin d'exercice.

Entretien de la voirie et des bâtiments :
Ces dépenses représentent 17.78 % (contre 12.09 % en 2019) des charges de fonctionnement. Ce poste de dépenses a augmenté de 21 % par rapport à 2019 ce qui en volume représente une augmentation des dépenses de 50 000 € (travaux d'éclairage public)

Les achats de prestations de services (6042) :
Les dépenses 2020 se chiffrent à 49 565 € contre 90 156 € en 2019 soit une baisse de 54.97% ce qui représente en volume une diminution de 40 591 €. Cet article regroupe principalement les dépenses des cantines scolaires ainsi que les dépenses liées au centre de loisirs et périscolaires (repas et activités).

Achats matières et fournitures (hors alimentation) :
Sur l'ensemble des articles concernés (du 60624 au 6068), la dépense 2020 se chiffre à 212 949 € contre 246 610 € en 2019.

Les entretiens de terrains :
La dépense 2020 se chiffre à 25 181€ contre 21 800 € en 2019 soit une augmentation de 15.51 %.

Contrats de prestations de services et locations :
Les dépenses 2019 se chiffrent à 99 367 € contre 169 633 € en 2019. Cette différence est due par le déplacement d'une imputation du 611 au 6283.

Entretiens de matériels :
Les dépenses 2020 se chiffrent à 41 673 € contre 36 478 € en 2019 soit une augmentation en volume de 5 195 €. Des dépenses nécessaires afin de maintenir les équipements en état de fonctionnement.

Maintenance (articles 6156)* :
Les dépenses 2020 se chiffrent à 88 645 € contre 79 366 € en 2019 soit une hausse en volume de 9 279 €.

Assurances :
Les dépenses 2020 se chiffrent à 41 869 € contre 46 252 € en 2019 soit une baisse de 9.48 % ce qui représente une diminution en volume de 4 383 €.

Autres frais divers (618)* :
Les dépenses 2020 se chiffrent à 1100 € contre 27 232 € en 2019 soit une baisse en volume de 26 131€ due essentiellement à l'annulation de toutes les formations en 2020.

Frais d'honoraires et intermédiaires :
La dépense 2020 se chiffre à 46 663 € contre 112 622 € en 2019. Ce poste de dépense est en forte diminution essentiellement liée à la baisse de manifestations. Cela représente une diminution de 65 959 € par rapport à l'exercice 2019.

Frais de publicités et de publications (623) :*
Sur l'ensemble des articles concernés, la dépense 2020 se chiffre à 10 726 € contre 40 813 € en 2019 soit une baisse en valeur de 30 087 €.

Frais d'affranchissement & téléphonie (626):*
La dépense 2020 se chiffre à 47 136 € contre 49 829 € en 2019 soit une baisse en valeur de 2 693€.

*Autres services extérieurs (628 *) :*

La dépense 2020 se chiffre à 63 052 € contre 11 047 € en 2019. Cela s'explique par le déplacement de l'imputation 611 au 6283 nettoyage des locaux.

Taxes foncières :
La dépense 2020 se chiffre à 20 445 € (25 964 € en 2018 : vente immeuble Vaugereau)

1.3.3 Autres charges de gestion courante

Ces dépenses regroupent les diverses participations de la collectivité, à savoir : contingents et participations obligatoires, subvention de fonctionnement aux associations ainsi que les indemnités des élus. Chapitre égal à celui de 2019.

1.3.4 Autres

Il s'agit des atténuations de produits et plus particulièrement du FPIC. En 2020, au titre de la péréquation horizontale, la ville de Briare a contribué à hauteur de 124 433€ contre 111 958 € en 2019 soit une hausse de 11.14 %

1.4 Dépenses exceptionnelles

Elles intègrent principalement les annulations de titres sur exercices antérieurs. En 2020 ces régularisations se chiffrent à 80 € contre 84 € en 2019. En effet, la ville a procédé à moins d'annulation de titres émis sur les exercices précédents en 2020 qu'en 2019.

2 INVESTISSEMENT

Les recettes d'équipement diminuent de 33 360 € par rapport à 2019 : leur taux de réalisation (hors restes à réaliser) est de 105,82 %. (Essentiellement solde des subventions pour l'isolation thermique des bâtiments)

2.1 Recettes

2.1.1 Recettes « hors emprunt »

Le Fonds de compensation de la TVA (calculé à partir des dépenses d'investissement 2018) et les taxes d'urbanisme (Taxe d'aménagement et taxe locale d'équipement) se chiffrent à : 151 565 € pour le FCTVA et 30 254 € pour les taxes d'urbanisme.
Les subventions reçues qui représentent 134 598 € proviennent :

a) Du Département, pour 54 066 € (isolation des bâtiments et courts de tennis),
b) De l'Etat pour 44249 € (isolation des bâtiments, courts de tennis et amendes de police)
c) De La Région Centre-Val de Loire, pour 36 283 € (aménagement de la maison éclusière et réserve d'eau)

2.2 Dépenses

Les dépenses d'équipement se chiffrent à 526 331 € avec un taux de réalisation (hors restes à réaliser) de 47.91 %. Les dépenses financières s'élèvent à 164 908 € et intègrent principalement le remboursement du capital de la dette.

2.2.1 Dépenses d'équipement

Les dépenses directes d'équipement ont concerné en 2020, des acquisitions, des travaux, des frais d'études, à savoir :

Des achats de logiciels (finances, marchés publics, services techniques), pour 33 735 €.
De l'entretien de terrains et de bâtiments publics ainsi que des acquisitions et renouvellements de matériels pour 134 579 €, comprenant notamment :

- Informatique 2020, pour 17 464 € (tablettes, ordinateurs),
- Installation du pont de l'auditorium pour 21 583 €
- Matériels divers 2020, pour 83 422 € (dont véhicules (35 438 €), matériels divers (47 984 €)
- Restauration vitrail de l'église pour 5 412 €
- Modification salle de bain pour ALSH square Foch (6 698 €)

Des travaux, pour 350 061 € comprenant notamment :

- Opération façade pour 7 737 €
- L'isolation thermiques des bâtiments (école du Centre et CSC), pour 138 691 €,
- Rénovation de l'éclairage public pour 117 768 €
- Fourniture et pose aire de jeux pour 68 775 €
- Modernisation des systèmes d'informations pour 5 016 €
- Rénovation des terrains de tennis (14 940 €)

2.2.2 Dette

L'encours de la dette passe de 1 238 788€ en 2019 à 1 074 133 € au 31 décembre 2020.
De la même façon, l'annuité de la dette évolue de 148 702 € en 2019 à 181 590 € au 31/12/20.

	Encours de dette au 31/12	*Evolution n-1*
2017	**986 190**	**+ 241.42 %**
2018	**869 141**	**-11,87 %**
2019	**1 238 788**	**+ 42.53 %**
2020	**1 074 133**	**-13.29 %**

L'annuité de la dette (capital + intérêts) s'échelonne et se ventile comme suit :

	2018	2019	2020
Annuités	**156 649**	**148 702**	**181 590**
Evolution n-1 (en %)	**+ 27.58 %**	**-5.07%**	**+ 22.12 %**
Capital en euro	**133 716**	**130 353**	**164 655**
Intérêts en euro	**22 933**	**18 349**	**16 935**

3 EPARGNE ET CAPACITE DE DESENDETTEMENT

L'épargne brute :

L'épargne brute, appelée également capacité d'autofinancement, s'élève pour l 'exercice 2020 à 566 464 €.
Le taux d'épargne brute 2020 s'établit à 9.34 % (pour un minima normé estimé à 7%) contre 10.18 % en 2019.

L'épargne nette :

L'épargne nette correspond à l'épargne brute diminuée des remboursements en capital de la dette. Elle mesure la part des ressources courantes qui restent après paiement des charges courantes, des charges financières et du remboursement en capital de la dette.

Fin 2020, l'épargne nette se chiffre à 401 809 €.

Tableau récapitulatif de l'Epargne

L'épargne	2017	2018	2019	2020
Recettes réelles	6 912 746 €	6 630 231 €	6 630 231 €	6 067 688 €
Dépenses réelles	5 924 236 €	5 955 030 €	5 955 030 €	5 501 224 €
Epargne brute[2]	988 510	675 201	675 201	566 464
Taux d'épargne brute[3]	14,30%	10,18%	10,18%	9,34%
Annuité en capital de la dette	102 663 €	117 049 €	130 353 €	164 655 €
Epargne nette[4]	885 847 €	558 152 €	544 848 €	401 809 €
Taux épargne nette[5]	**12,81%**	**8,42%**	**8,22%**	**6,62%**

[2] *Epargne brute = recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement*
[3] *Taux épargne brute = épargne brute / recettes réelles de fonctionnement*
[4] *Epargne nette = épargne brute - annuité en capital de la dette*
[5] *taux d'épargne nette = épargne nette / recette réelles de fonctionnement*

3.2 La capacité de désendettement

Au compte administratif 2020, le montant du capital restant dû s'élève à 1 074 133 €, il est en hausse de 13.29 % par rapport à 2019.

Le ratio de capacité de désendettement, qui mesure la solvabilité d'une collectivité, correspond au nombre d'années nécessaires à la ville pour rembourser l'intégralité de son portefeuille de dette (encours de dette au 31/12), en supposant qu'elle y consacre l'intégralité de sa CAF Brute. Ainsi, en supposant que la ville consacre l'intégralité de son épargne brute pour rembourser son stock de dette, sa capacité de désendettement passe à 1.90 années contre 1.83 années en 2019.

Pour apprécier la situation de solvabilité de la commune il convient de se référer aux 4 zones déterminées pour ce ratio :

- Zone verte, « vertueuse » : inférieure à 8 ans
- Zone orange, « endettement limite » : de 8 à 12 ans
- Zone rouge : à partir de 12 ans
- Surendettement : à partir de 15 ans.

La ville se situe dans la zone verte « vertueuse » sachant que la durée résiduelle moyenne du stock de dette est bien inférieure à 8 ans.

Tableau récapitulatif de la dette

LA DETTE			
	2018	2019	2020
Encours dette au 1er janvier	986 190 €	869 141 €	1 238 788 €
Annuité en capital	133 716 €	130 353 €	164 655 €
Dette au 31 décembre	869 141 €	1 238 788 €	1 074 133 €
Montants des intérêts de la dette	22 933 €	18 349 €	16 935 €
Taux d'endettement	13%	19%	18%
Capacité de désendettement	1,70	**1,83**	**1,90**

4 RÉSULTAT DE CLÔTURE

Trois étapes successives permettent d'évaluer les résultats à affecter au financement des investissements : au résultat de l'exécution doivent être additionnés les résultats reportés de 2019, ce qui permet d'obtenir le résultat de clôture. A ce dernier s'ajoutent les restes à réaliser de la section d'investissement (en dépenses et en recettes) afin de déterminer le résultat final qu'il convient d'affecter.

Recettes de l'exercice	**(a)**	1 395 018,07	**(c)**	6 069 737,69
Dépenses de l'exercice	**(b)**	693 289,72	**(d)**	5 769 700,40

INVESTISSEMENT		**FONCTIONNEMENT**	
	C.A. 2020		
Résultat antérieur	-537 063,95	Résultat antérieur	666 818,21
Résultat de l'exercice **(a-b)**	701 728,35	Résultat de l'exercice **(c-d)**	300 037,29
RESULTAT DEFINITIF	164 664,40	RESULTAT DEFINITIF	966 855,50
RESULTAT GLOBAL	**1 131 519,90**		
	2021		
Excédent (R001) ☆	164 664,40	Excédent (R002)	966 855,50
Reports (Restes à réaliser) - recettes	0,00		
Reports (Restes à réaliser) - dépenses	-173 067,41		
Besoin de financement ☆	-8 403,01		
Comblement du déficit (R/1068) ☆	8 403,01	→	8 403,01
Financement manquant	0,00		
Excédent (R001)	**164 664,40**	Excédent (R002)	**958 452,49**

L'exercice 2020 se clôture par un résultat excédentaire de la section de fonctionnement de 300 037.29 € soit un résultat définitif de 966 855.50 € après reprise du résultat antérieur.
Au résultat définitif de la section d'investissement 2020, il convient d'ajouter les restes à réaliser (en dépenses et en recettes) pour déterminer le besoin en financement des investissements qui se chiffre à 8 403.01 €.

5 RATIOS

Calcul des 6 ratios obligatoires pour les communes comprises entre 3500 et 10 000 habitants à partir des éléments issus du compte administratif 2020 et sur la base de la population DGF, soit 5 303 habitants (données INSEE).

Ratios obligatoires		Briare	Références strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement / population	985,82	939,00
2	Produits des impositions directes / population	402,45	500,00
3	Recettes réelles de fonctionnement / population	1101,01	1125,00
4	Dépenses d'équipement brut / population	95,51	283,00
5	Encours dette / population	224,78	874,00
6	DGF / population	102,75	153,00

II – BUDGETS ANNEXES

1 BUDGET ANNEXE « EAU »

L'épargne				
L'épargne	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Recettes réelles	393 317 €	392 973 €	439 842 €	487 896 €
Dépenses réelles	12 994 €	9 268 €	8 511 €	12 868 €
Epargne brute[2]	380 323	383 706	431 332	475 027
Taux d'épargne brute[3]	96,70%	97,64%	98,07%	97,36%
Annuité en capital de la dette	28 292 €	29 305 €	30 356 €	14 617 €
Epargne nette[4]	352 031 €	354 400 €	400 976 €	460 411 €
Taux épargne nette[5]	**89,50%**	**90,18%**	**91,16%**	**94,37%**

[2] Epargne brute = recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement

[3] Taux épargne brute = épargne brute / recettes réelles de fonctionnement

[4] Epargne nette = épargne brute - annuité en capital de la dette

[5] taux d'épargne nette = épargne nette / recette réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement 2020 sont en hausses par rapport à 2019 avec une augmentation en valeur de 48 053 €. Les dépenses de fonctionnement 2020 sont en légère hausse de 4 357 € par rapport à 2019, très peu de dépenses ont été réalisées en 2020 ce qui explique les chiffres.

On constate une relative stabilisation des ratios d'épargne avec une CAF nette qui se chiffre à 460 411 € contre 400 976 € en 2019, ce qui correspond à une hausse de 59 435 €.

Section d'Investissement

Pas d'investissement en 2020, seuls les emprunts et amortissements ont été réalisés.

Section de Fonctionnement

- ⇨ Fournitures eau potable entre Gien et Briare 4 750 €
- ⇨ Redevance soutien étiage 1 961 €

EXPLOITATION					
En €uros	**CA 2019**	**Budget 2020**	**CA 2020**	**% réalisation**	**CA 2020 / 2019**
DEPENSES	**40 159,56 €**	**474 765,99 €**	**44 517,52 €**	**9,38%**	**10,85%**
Charges à caractère général (011)	6 711,99	22 184,42	11 945,92	53,85%	77,98%
Charges financières	1 798,51	932,51	922,54	98,93%	-48,71%
Dépenses imprévues		0,00		#DIV/0!	#DIV/0!
Opérations d'ordre entre sections	31 649,06	31 649,06	31 649,06	100,00%	0,00%
Virement Section Investissement		420 000,00		0,00%	#DIV/0!

En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation	CA 2020 / 2019
RECETTES	**443 631,37 €**	**474 765,99 €**	**491 684,87 €**	**103,56%**	**10,83%**
Vente de produits, prestations	76 955,41	70 000,00	71 919,62	102,74%	-6,54%
Opérations d'ordre en sections	3 789,26	3 790,00	3 789,26		
Produits exceptionnels			15 000,00		
Résultat d'exploitation reporté	362 886,70 €	400 975,99	400 975,99	100,00%	10,50%
Résultat d'exploitation			**447 167,35**		

INVESTISSEMENT					
En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation	CA 2020 / 2019
DEPENSES	**54 018,39 €**	**454 144,88 €**	**20 901,64 €**	**4,60%**	**-61,31%**
Résultat d'investissement reporté	19 873,51 €	2 495,82 €	2 495,82 €	100,00%	-87,44%
Emprunts et dettes	30 355,62 €	14 616,56 €	14 616,56 €	100,00%	
Immobilisations incorporelles		0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
Immobilisations corporelles		100 000,00 €	0,00 €	0,00%	#DIV/0!
Immobilisations en cours		333 242,50 €	0,00 €	0,00%	#DIV/0!
Opérations d'ordre en sections	3 789,26 €	3 790,00 €	3 789,26 €		
Résultat d'investissement			**-13 243,24**		

En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation	CA 2020 / 2019
RECETTES	**51 522,57 €**	**454 144,88 €**	**34 144,88 €**	**7,52%**	**-33,73%**
Opérations d'ordre en sections	31 649,06 €	31 649,06 €	31 649,06 €	100,00%	0,00%
Autres réserves	19 873,51 €	2 495,82 €	2 495,82 €		
Subventions		0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	
Résultat d'investissement reporté					
Virement de la sect de fonct		420 000,00 €			

L'exercice 2020 se clôture par un résultat excédentaire de la section de fonctionnement de 447 167.35 € et 13 243.27 € en section d'investissement soit un résultat définitif de 460 410.62 € après reprise du résultat antérieur.

Tableau du résultat 2020

		EAU		24/01/2021
Recettes de l'exercice	(a)	34 144,88	(c)	90 708,88
Dépenses de l'exercice	(b)	18 405,79	(d)	44 517,52

INVESTISSEMENT		**FONCTIONNEMENT**	
		C.A. 2020	
Résultat antérieur	-2 495,82	Résultat antérieur	400 975,99
Résultat de l'exercice **(a-b)**	15 739,09	Résultat de l'exercice **(c-d)**	46 191,36
RESULTAT DEFINITIF	13 243,27	RESULTAT DEFINITIF	447 167,35
RESULTAT GLOBAL	**460 410,62**		
		2021	
Excédent (R001) ☆	13 243,27	Excédent (R002)	447 167,35
Reports (Restes à réaliser) - recettes			
Reports (Restes à réaliser) - dépenses			
Financement excédentaire ☆	13 243,27		
Comblement du déficit (R/1068) ☆	0,00	→	0,00
Financement manquant	0,00		
Excédent (R001)	**13 243,27**	Excédent (R002)	**447 167,35**

2 BUDGET ANNEXE «CAMPING »

EXPLOITATION				
En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
DEPENSES	**3 877,03 €**	**6 911,55 €**	**4 618,34 €**	**66,82%**
Charges à caractère général (011)	841,88 €	3 876,40 €	1 583,19 €	40,84%
Opérations d'ordre entre sections	3 035,15 €	3 035,15 €	3 035,15 €	100,00%
Virement Section Investissement				

En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
RECETTES	**5 292,58 €**	**6 911,55 €**	**10 014,60 €**	145%
Redevance versée par le concessionnaire	5 292,58 €	5 496,00 €	8 599,05 €	156%
Opérations d'ordre en sections				
Produits exceptionnels				
Résultat d'exploitation reporté		1 415,55 €	1 415,55 €	
Résultat d'exploitation			**5 396,26 €**	

INVESTISSEMENT				
En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
DEPENSES	**0,00 €**	**6 070,30 €**	**0,00 €**	**0,00%**
Résultat d'investissement reporté				
Emprunts et dettes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	0,00 €	6 070,30 €	0,00 €	0,00%
Immobilisations en cours				
Opérations d'ordre en sections				
Résultat d'investissement			**6 070,30 €**	

En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
RECETTES	**3 035,15 €**	**6 070,30 €**	**6 070,30 €**	**100,00%**
Opérations d'ordre en sections	3 035,15 €	3 035,15 €	3 035,15 €	100,00%
Autres réserves				
Résultat d'investissement reporté		3 035,15 €	3 035,15 €	
Virement de la sect de fonct				

L'exercice 2020 se clôture par un résultat excédentaire de la section de fonctionnement de 5 396.26 € et excédentaire de la section d'investissement de 3 035.15 € soit un résultat définitif de 11 466.56 €.

Tableau du résultat 2020

		CAMPING		24/01/2021
Recettes de l'exercice	(a)	3 035,15	(c)	8 599,05
Dépenses de l'exercice	(b)	0,00	(d)	4 618,34

INVESTISSEMENT		**FONCTIONNEMENT**	
		C.A. 2020	
Résultat antérieur	3 035,15	Résultat antérieur	1 415,55
Résultat de l'exercice **(a-b)**	3 035,15	Résultat de l'exercice **(c-d)**	3 980,71
RESULTAT DEFINITIF	6 070,30	RESULTAT DEFINITIF	5 396,26
RESULTAT GLOBAL	**11 466,56**		
		2021	
Excédent (R001) ☆	6 070,30	Excédent (R002)	5 396,26
Reports (Restes à réaliser) - recettes	0,00		
Reports (Restes à réaliser) - dépenses	0,00		
Financement excédentaire ☆	6 070,30		
Comblement du déficit (R/1068) ☆	0,00	→	0,00
Financement manquant	0,00		
Excédent (R001)	**6 070,30**	Excédent (R002)	**5 396,26**

3 BUDGET ANNEXE « LOTISSEMENT »

Création de ce budget annexe en 2019

EXPLOITATION				
En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
DEPENSES	**3 200,00 €**	**383 010,00 €**	**14 170,00 €**	**3,70%**
Charges à caractère général (011)	3 200,00 €	379 800,00 €	10 970,00 €	2,89%
Opérations d'ordre entre sections		3 200,00 €	3 200,00 €	
Charges exceptionnelles		10,00		

En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
RECETTES	**3 200,00 €**	**383 010,00 €**	**13 870,00 €**	**3,62%**
Opérations d'ordre en sections	3 200,00 €	383 010,00 €	13 870,00 €	**3,62%**
Produits exceptionnels				
Résultat d'exploitation reporté				
Résultat d'exploitation			**-300,00 €**	

INVESTISSEMENT				
En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
DEPENSES	**0,00 €**	**386 210,00 €**	**17 070,00 €**	**4,42%**
Résultat d'investissement reporté		3 200,00 €	3 200,00 €	
Emprunts et dettes	0,00 €		0,00 €	**#DIV/0!**
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	0,00 €		0,00 €	
Immobilisations en cours				
Opérations d'ordre en sections		383 010,00 €	13 870,00 €	
Résultat d'investissement			**-286 130,00 €**	

En €uros	CA 2019	Budget 2020	CA 2020	% réalisation
RECETTES	**3 200,00 €**	**386 210,00 €**	**303 200,00 €**	**78,51%**
Opérations d'ordre en sections	3 200,00 €	3 200,00 €	3 200,00 €	100,00%
Stocks				
Résultat d'investissement reporté				
Emprunts		383 010,00 €	300 000,00 €	

L'exercice 2020 se clôture par un déficit de la section de fonctionnement de - 300 € et excédentaire pour la section d'investissement de 286 130 € soit un résultat définitif de 285 830 €.

Tableau du résultat 2020

		LOTISSEMENT		01/02/2021
Recettes de l'exercice	(a)	303 200,00	(c)	13 870,00
Dépenses de l'exercice	(b)	13 870,00	(d)	14 170,00

INVESTISSEMENT		**FONCTIONNEMENT**	
		C.A. 2020	
Résultat antérieur	-3 200,00	Résultat antérieur	0,00
Résultat de l'exercice **(a-b)**	289 330,00	Résultat de l'exercice **(c-d)**	-300,00
RESULTAT DEFINITIF	286 130,00	RESULTAT DEFINITIF	-300,00
RESULTAT GLOBAL	**285 830,00**		
		2021	
Excédent (R001) ☆	286 130,00	Déficit (D002)	-300,00
Reports (Restes à réaliser) - recettes			
Reports (Restes à réaliser) - dépenses			
Financement excédentaire ☆	286 130,00		
Comblement du déficit (R/1068) ☆	0,00	→	0,00
Financement manquant	0,00		
Excédent (R001)	**286 130,00**	Déficit (D002)	**-300,00**

ANNEXE DETTE – BUDGET PRINCIPAL

Répartition par prêteurs

Date : 23/04/2021 16:33

Etat par prêteur Exercice 2020

200 - COMMUNE DE BRIARE

Budget : 1 - Exercice : 2020 - Sans prise en compte des emprunts simulés.

COMMUNE DE BRIARE

DEXIA CREDIT LOCAL

Code de l'emprunt	Objet de l'emprunt	N° contrat	Montant du contrat	Dette en Capital au 1er Janvier	Montant des échéances pour l'exercice
32	CONSTRUCTION AUDITORIUM AU C.S.C.-186	50155276 01 A001	762 245.09 €	115 871.42 €	62 961.50 €
Total DEXIA CREDIT LOCAL			**762 245.09 €**	**115 871.42 €**	**62 961.50 €**

SA LA BANQUE POSTALE

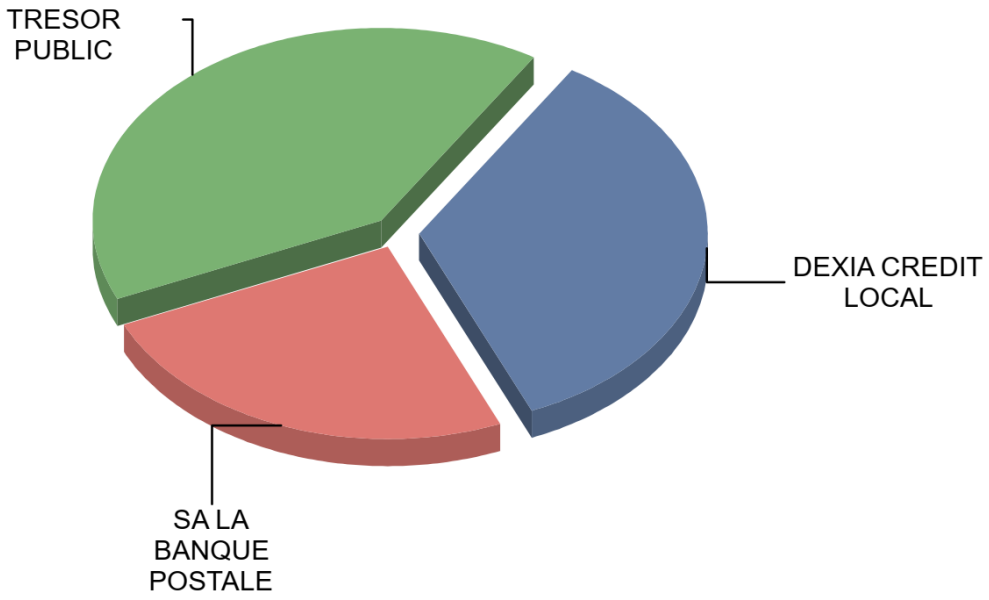
Code de l'emprunt	Objet de l'emprunt	N° contrat	Montant du contrat	Dette en Capital au 1er Janvier	Montant des échéances pour l'exercice
MON530281EUR	FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS	MON530281EUR-052849901	500 000.00 €	489 583.33 €	45 221.37 €
Total SA LA BANQUE POSTALE			**500 000.00 €**	**489 583.33 €**	**45 221.37 €**

TRESOR PUBLIC

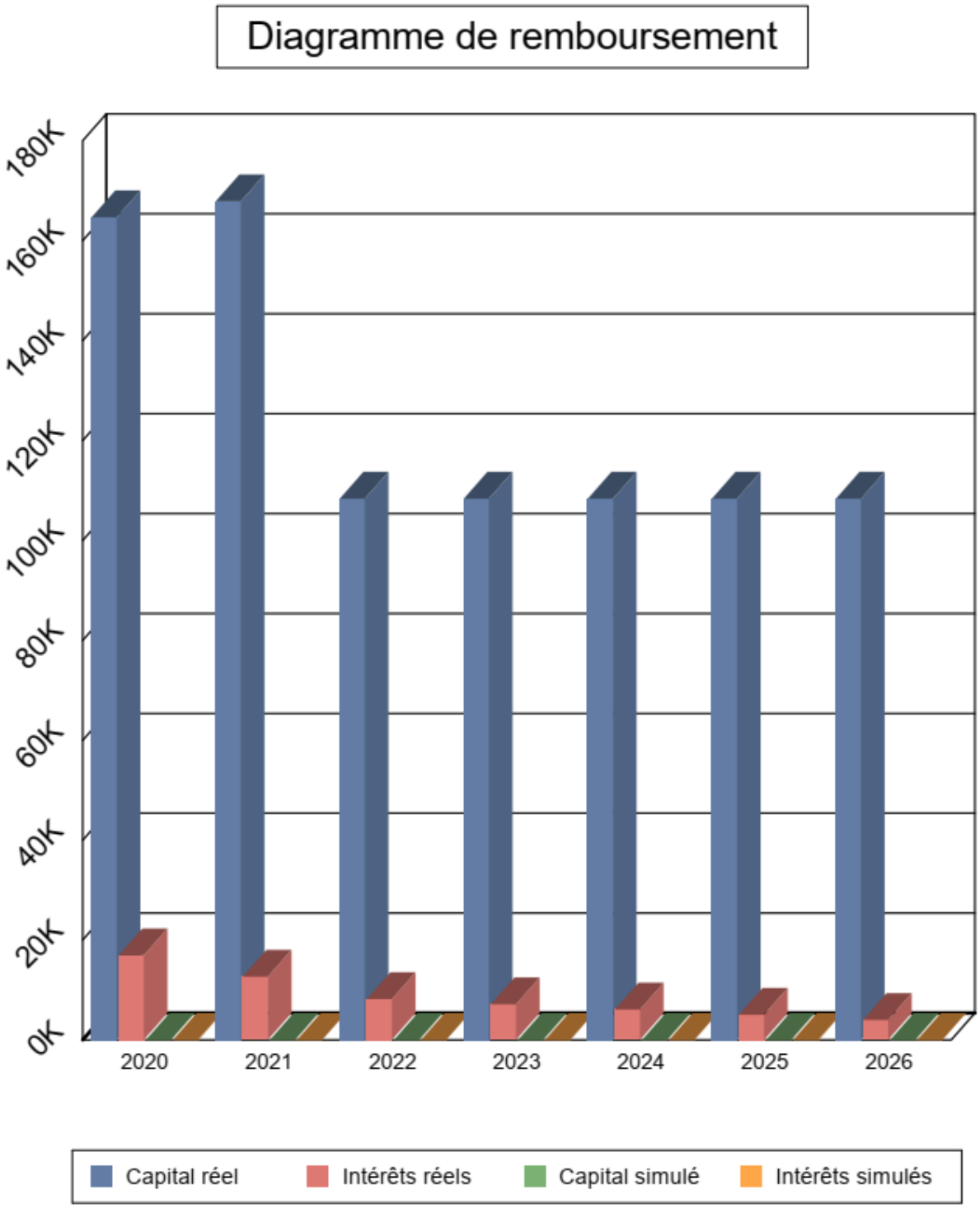
Code de l'emprunt	Objet de l'emprunt	N° contrat	Montant du contrat	Dette en Capital au 1er Janvier	Montant des échéances pour l'exercice
201701	RESERVE FONCIERE	4940958	800 000.00 €	633 333.30 €	73 408.03 €
Total TRESOR PUBLIC			**800 000.00 €**	**633 333.30 €**	**73 408.03 €**

Total COMMUNE DE BRIARE	**2 062 245.09 €**	**1 238 788.05 €**	**181 590.90 €**

Répartition des échéances par prêteur pour l'exercice 2020



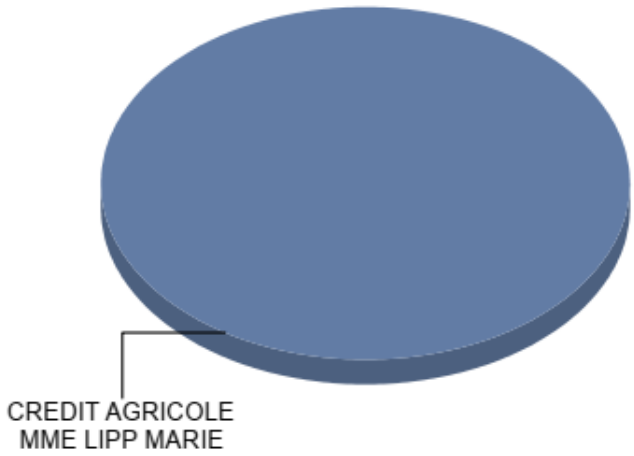
PROFIL D'EXTINCTION

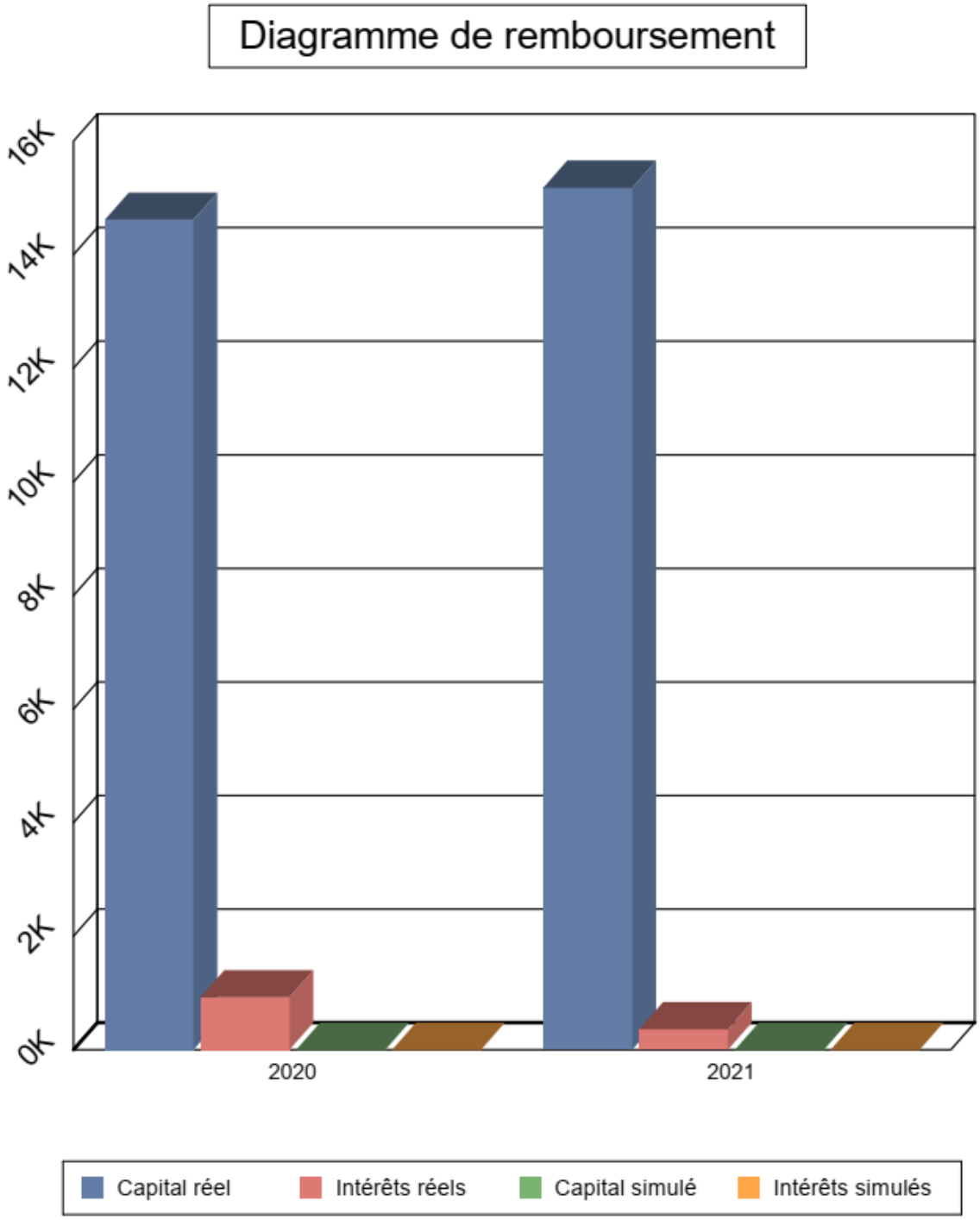


ANNEXE DETTE – BUDGET EAU

RÉPARTITION DES ECHEANCES PAR PRÊTEUR

Répartition des échéances par prêteur pour l'exercice 2020



CREDIT AGRICOLE MME LIPP MARIE	15 542.16 €	100.0%
Total:	15 542.16 €	100.0%

PROFIL D'EXTINCTION