

RAPPORT DE PRESENTATION

COMPTE ADMINISTRATIF 2020 BUDGET PRINCIPAL DE LA VILLE D'HYERES LES PALMIERS

Le compte administratif termine le cycle annuel budgétaire et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Ainsi, le compte administratif a été précédé par :

- le débat d'orientation budgétaire qui s'est tenu le 24 juillet 2020,
- le vote du budget primitif intervenu à la même date,
- la décision modificative n°1 adoptée en novembre 2020.

Le présent rapport de présentation a vocation à synthétiser et commenter les données issues des maquettes budgétaires qui répondent aux exigences du cadre légal de l'instruction comptable et budgétaire.

INTRODUCTION

Le compte administratif 2020 a été très fortement marqué par la vague épidémique.

- il reflète un budget voté en juillet 2020 qui intégrait déjà des évolutions (restrictions ou soutiens) liés à la crise sanitaire COVID-19.
- De nombreux investissements n'ont pas pu être réalisés du fait de l'absence des entreprises lors des deux confinements et de l'activité limitée de nos services, ce qui s'est traduit par des restes à réaliser importants, et par une perte de recettes en subventions d'équipements.

Globalement, cela se traduit par un fort excédent de la section de fonctionnement et par un déficit important de la section d'investissements, lié notamment à un déficit reporté de 2019 élevé (dû à des remboursements d'emprunts et à un décalage de perception de subventions très important lié à la non finalisation des travaux (Musée des cultures et du paysage, Base Nautique, site archéologique d'Olbia, etc...)).

Au total, l'exercice 2020 est clôturé avec un excédent très significatif de 15 836 922€.

Il servira à couvrir les restes à réaliser 2020 pour un montant de plus de 4 M€, et à financer par prélèvement sur la section de fonctionnement les investissements en 2021.

LE RESULTAT DE L'EXERCICE

Section de fonctionnement	Dépenses	Recettes	Total 2020
Réalisé	77 027 582,64	84 519 616,67	7 492 034,03
Résultat reporté de 2019		<u>16 252 679,18</u>	
Total des dépenses et des recettes	77 027 582,64	100 772 295,85	
Solde d'exécution de la section d'exploitation		23 744 713,21	
Section d'investissement	Dépenses	Recettes	Total 2020
Réalisé	26 943 805,75	30 203 003,52	3 259 197,77
Résultat reporté de 2019		<u>11 166 988,54</u>	
Total des dépenses et des recettes	38 110 794,29	30 203 003,52	
Solde d'exécution de la section d'investissement		-7 907 790,77	
Résultat de clôture de l'exercice		15 836 922,44	
Restes à réaliser	7 123 070,51	2 973 599,18	
Résultat global		11 687 451,11	

Section de fonctionnement :

On retrouve largement, en recettes comme en dépenses, les effets de la COVID puisque les recettes et les dépenses ont diminué par rapport à 2019.

Au niveau des recettes, les contributions directes sont restées stables (taux d'imposition stable), mais les impôts et taxes liés à l'activité de services ont fortement diminué (exonération droit de places).

Les droits de mutation ont également diminué.

La DGF est restée stable.

	CA 2019	Inscription budgétaire 2020	CA 2020	Taux de réalisation	Variation 2019/2020
Recettes de fonctionnement					
Divers (provisions)	342	80	80	100,00%	-76,63%
013 - Atténuation de charges	53	30	78	260,16%	48,52%
70 - Ventes de produits	7 329	6 041	5 681	94,04%	-22,48%
731 - contributions directes	42 975	43 309	43 160	99,66%	0,43%
autres impôts et taxes (dt droits mutats)	11 283	8 611	9 912	115,10%	-12,16%
741 - dotation globale de fonct.	6 730	6 793	6 793	100,00%	0,94%
Dotation de péréquation	1 529	1 744	1 744	100,00%	14,07%
autres dotations	4 883	5 061	5 639	111,41%	15,48%
75 - Autres produits de gestion	1 099	938	953	101,62%	-13,29%
77 - Produits exceptionnels	261	152	253	167,08%	-3,13%
Total R.R.F. (hors cessions)	76 484	72 759	74 293	102,11%	-2,86%

Les ventes de produits et services ont fortement diminuées du fait des mesures de soutien prises pendant la COVID (gratuité de la cantine durant deux mois, fermeture du complexe aquatique...):

Recettes de fonctionnement			Inscription budgétaire 2020			
Comptes	libellé	CA 2019		CA 2020	Taux de réalisation	Variation 2019/2020
7022	Vente de produits forestiers et coupe de bois	0	4	0	0,00%	
703	Redevances et recettes d'utilisation du domaine	777	725	698	96,25%	-10,23%
706	Prestations de services	2 819	2 165	1 877	86,70%	-33,42%
7084	Remboursement mise à disposition de personnels	2 411	1 807	1 762	97,50%	-26,91%
7087	Remboursement de frais annexes	1 306	1 330	1 337	100,49%	2,38%
7088	Autres produits d'activité	16	10	8	79,95%	-49,96%
	Total R.R.F. Chap 70	7 329	6 041	5 681	94,04%	-22,48%

Dépenses de fonctionnement :

Elles ont baissé d'environ 2 M€ par rapport à 2019. La baisse touche notamment les dépenses à caractère général du fait de nombreuses dépenses habituelles non réalisées.

(En milliers d'euros)

LIBELLE	CA 2019	Inscription budgétaire 2020	CA 2020	Taux de réalisation	Variation 2019/2020
Dépenses de fonctionnement					
Dépenses imprévues		100			
Divers (provisions)	400	100	100	100,00%	-75,00%
011 - Charges à caractère général	13 221	13 760	11 644	84,62%	-11,92%
012 - Charges de personnel et frais	36 605	37 525	36 850	98,20%	0,67%
014 - Atténuation de produit	4 695	4 445	4 445	100,00%	-5,32%
65 - Autres charges de gestion (reste)	605	663	616	92,86%	1,77%
655 - Contingents obligatoires	529	387	385	99,38%	-27,26%
657 - Subventions	6 070	6 880	6 880	100,00%	13,34%
6574 - Subventions aux associations	2 904	2 983	2 873	96,30%	-1,06%
66 - Charges financières	806	437	432	98,75%	-46,43%
67 - Charges exceptionnelles	338	230	149	64,83%	-56,02%
Total D.R.F.	66 173	67 510	64 373	95,35%	-2,72%

Les charges de personnel sont relativement stables malgré l'effet « Glissement-Vieillesse-Technicité » (GVT) et le paiement d'une prime COVID.

Les subventions sont restées, elles aussi globalement stables, même si un effort particulier à été fait pour le CCAS pour gérer un décalage de trésorerie.

Au total, une épargne brute de 9 918 089€ a été dégagée, disponible pour financer les investissements.

TAUX D'EPARGNE

LIBELLE	2018	2019	2020
Total R.R.F. (hors cessions)	88 376 322	76 484 249	74 291 122
Épargne brute (hors cessions)	9 629 662	10 311 320	9 918 089
Taux d'épargne (hors cessions)	10,90%	13,48%	13,35%

Ep.brute=RRF-DRF

Taux d'épargne = Ep.brute/RRF

Section d'investissements :

Elle est clôturée avec un excédent courant de 3 259 197€. Néanmoins, du fait du report déficitaire de 2019 (11,167 M€) et du solde de restes à réaliser 2020, le résultat cumulé en investissements est négatif.

Il apparaît ainsi un besoin de financement des investissements. Il sera comblé grâce à l'excédent de fonctionnement très élevé de 2020. Près de 12 M€ resteront néanmoins disponibles pour contribuer à financer les investissements 2021.

On pourra noter que grâce à la capacité qu'a la commune à puiser dans des résultats cumulés élevés, elle a pu s'autofinancer sans avoir à emprunter depuis 6 ans.

Recettes d'investissements :

Recettes d'investissement		CA 2019	Inscription budgétaire 2020	CA 2020	Taux de réalisation	Variation 2019/2020
Comptes	libellé					
13	Subvention d'investissement reçues	1 939	4 061	1 043	25,67%	-46,24%
10	Dotations, fonds divers et réserves	2 155	1 970	1 936	98,26%	-10,16%
1068	Excédent de fonds capitalisés		12 895	12 895		
20/21/23/27	Immobilisations	64	0	37		-42,10%
165	Dépôts et cautionnements reçus	1	50	2	4,61%	90,41%
45	Opérations pour compte de tiers	3 035	2 275	1 636	71,92%	-46,09%
	S/Total R.R.I	7 194	21 251	17 548	82,58%	143,94%
001	Résultat positif n-1 reporté	6 724				
	Virement de la section de fonctionnement	20 236	19 115			

Elles sont principalement constituées du virement de la section de fonctionnement pour un montant de 19 115 000 M€.

On notera que l'excédent de fonds capitalisés correspond à l'affectation du résultat du compte administratif 2019 pour 12 895 000 M€ et, qu'enfin, les subventions d'investissement sont restées très basses par rapport aux prévisions du fait d'un décalage de la perception lié au report des travaux en raison de la crise sanitaire.

La baisse d'opérations de comptes de tiers correspondant au remboursement par TPM de la concession VAD diminue, du fait d'une réduction des investissements voirie de VAD en 2020.

Les dépenses d'investissements :

Dépenses d'investissement (y compris AP/CP)		CA 2019	Inscription budgétaire 2020	CA 2020	Restes à réaliser	Taux de réalisation	Variation 2019/2020
Comptes	libellé						
20	Immobilisations incorporelles (études, licences...)	356	643	206	210	32,10%	-42,08%
204	Subventions d'équipement et AC	9 531	9 571	9 184	209	95,96%	-3,65%
21	Immobilisations corporelles (entretien bâtiments, réseaux, matériels...)	8 217	12 803	5 444	6 536	42,52%	-33,75%
23	Travaux	4 843	5 551	651	132	11,73%	-86,56%
	S/Total Dépenses d'équipement	22 947	28 568	15 485	7 087	54,20%	-32,52%
10	Dotations, réserves et fonds divers	12	304	5		1,50%	-62,41%
16	Emprunts et dettes assimilées	3 656	2 489	2 437		97,90%	-33,35%
27	Autres immobilisations financières	1	2	0		0,00%	-100,00%
45	Opérations pour compte de tiers	3 035	2 276	1 636	36	71,88%	-46,09%
	Total Dépenses réelles d'investissement	29 652	33 639	19 562	7 123	58,15%	-34,03%
001	Résultat négatif n-1 reporté		11 167				

On notera une baisse des dépenses d'équipements liée, globalement, à la baisse d'activité en 2020 (notamment pour les travaux de bâtiments etc...)

On notera également que cette baisse d'activité se traduit par de nombreux restes à réaliser pour un montant de 7 123 070,51 M€.

L'année 2020 a été une année très spéciale, avec un budget contraint dès juillet et des incertitudes et des ajustements nombreux au second semestre.

Malgré les mesures de prudence prises, et les différents effets COVID, les ratios financiers de la commune restent en tout point remarquables, notamment lorsqu'on les compare avec les communes de la même strate.

RATIOS FINANCIERS

Comptes Administratifs

	Commune CA 2019 (56 799 hab.)	Commune CA 2020 (56 571 hab.)	Moyennes nat.de la strate (DGCL 50 000 à 100 000 hab. 2019)
1-Dépenses réelles de fonctionnement/pop	1164	1139	1312
2-Produit des impositions directes/population	757	766	908
3-Recettes réelles de fonctionnement/pop	1391	1364	1532
4-Dépenses d'équipement brut/pop	291	141	373
5-Encours de dette/pop	330	288	1368
6-D.G.F./pop	145	151	211
7-Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonct.	55,37%	57,19%	61,80%
8-Dépenses de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/recettes réelles de fonctionnement	88,29%	86,68%	94,30%
9-Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonct.	20,90%	10,37%	24,40%
10-Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	23,69%	21,11%	89,20%

Ainsi :

- les dépenses réelles de fonctionnement sont plus faibles que celles de la strate
- les impositions directes significativement plus faibles que celles de la strate
- l'encours de la dette est extrêmement bas et en nouvelle diminution par rapport à 2019
- la DGF est stable pour la commune, mais inférieure à celle de la strate
- les dépenses de personnel sont inférieures à la moyenne de la strate, mais elles augmentent légèrement du fait de la prime COVID
- l'autofinancement reste très supérieur à la moyenne de la strate, ainsi que l'encours de la dette
- Un seul point noir : les dépenses d'équipements (3 et 9) plus faibles que la moyenne de la strate

En réalité, cette faiblesse apparente provient du fait que nous sommes en Métropole (à la différence de nombreuses communes de la strate), et que les investissements de voirie ne figurent pas dans ce chiffre, bien qu'il soit réalisés à son profit par TPM grâce à l'allocation de compensation de plus de 7 M€ que nous versons chaque année.

Enfin, on doit rappeler qu'en 2020 ont eu lieu de nombreux reports du fait de la crise COVID alors que les chiffres de la strate sont de 2019 antérieur à la crise sanitaire. La comparaison n'est donc pas ici significative.



Le rapport réalisé par les « Contribuables Associés » sur les dépenses publiques des collectivités de l'aire Toulonnaise confirme cette appréciation très positive (Var Matin du samedi 20 mars 2021).

La ville d'Hyères apparaît ainsi comme l'une des villes les mieux gérées de l'aire Toulonnaise

Si cette étude avait intégré le fait que la ville d'Hyères a un territoire extrêmement étendu (le tiers de celui de TPM), qui implique nécessairement beaucoup plus de dépenses (mairies annexes, kilomètres de voirie, nombre de bâtiments), on peut être à peu près certain que Hyères serait apparue en une meilleure position.