

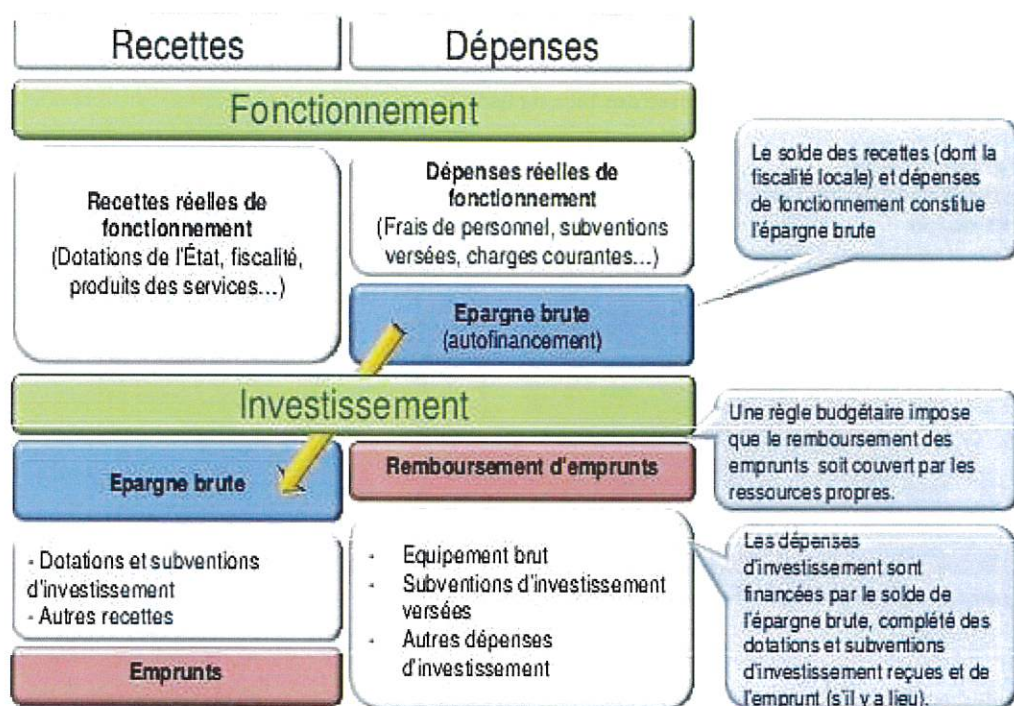
Communauté de communes Creuse Grand Sud

Note de présentation brève et synthétique

Compte Administratif 2021

Selon l'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales, une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget des collectivités. D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou **section de fonctionnement**), incluant notamment les marchés et factures courantes, les salaires et charges des agents, le reversement d'une part des impôts aux Communes, les subventions ; de l'autre, la **section d'investissement** qui a vocation à préparer l'avenir avec les gros achats et travaux, mais aussi le remboursement de la dette.



La Communauté Creuse Grand Sud connaît cependant une situation exceptionnelle, car, du fait de ses difficultés financières passées, elle est suivie tous les ans par la Chambre Régionale des Comptes dans le cadre d'un plan de redressement 2017-2022. En avril 2021, le budget primitif voté par le Conseil communautaire n'avait pas été accepté par la Chambre Régionale des Comptes, c'est donc la Préfète de la Creuse qui avait arrêté le budget prévisionnel le 13 juin 2021.

Le Compte administratif constate la réalisation des recettes et dépenses de l'année.

La section de fonctionnement

Le budget de fonctionnement permet à notre collectivité d'assurer le quotidien : la section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communautaires.

Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population, des impôts locaux, des dotations versées par l'État, aux subventions d'autres collectivités et des recettes exceptionnelles.

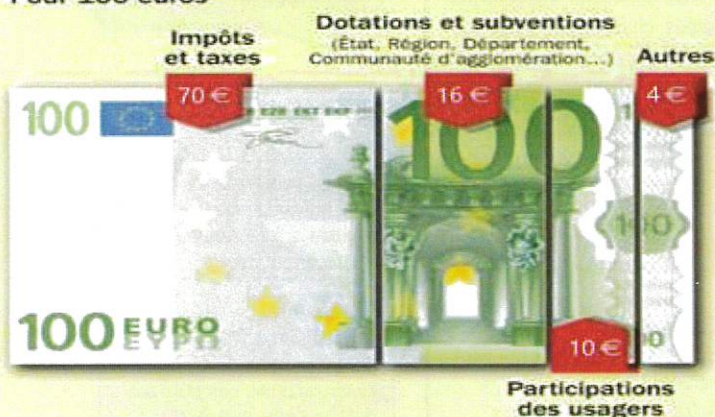
On constate qu'en 2021 les recettes ont été bien recouvrées et ont même dépassé le prévisionnel, notamment du fait d'une aide financière exceptionnelle de l'État de 170 000 €, sollicitée par Madame la Présidente, Valérie BERTIN, dans le cadre du dispositif spécifique d'aide aux collectivités sous plan de redressement ; cette aide versée en fin décembre 2021 n'avait pas été budgétée.

Recettes	Prévu	Réalisé	% d'exécution
013 Atténuation de charges	52 800,00 €	85 513,65 €	161,96%
70 produits des services	452 210,00 €	428 262,47 €	94,70%
73 Impôts et taxes	6 736 162,00 €	6 758 303,44 €	100,33%
74 Dotations participations	1 578 929,00 €	1 495 717,59 €	94,73%
75 Produits de gestion courante	516 000,00 €	515 741,86 €	99,95%
77 Produits exceptionnels	51 778,00 €	271 112,26 €	523,61%
042 Opérations d'ordre		5 757,77 €	
Excédent reporté (002)	37 306,87 €	37 306,87 €	100,00%
TOTAL	9 425 185,87 €	9 597 715,91 €	101,83%

Un fort taux d'exécution des recettes

L'apport quasi intégral du Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communes (FPIC) par les Communes en 2021 a également été un apport exceptionnel et essentiel à la bonne tenue des finances 2021, malgré des résultats 2020 catastrophiques, et ce, sans recours à une hausse des taux de fiscalité.

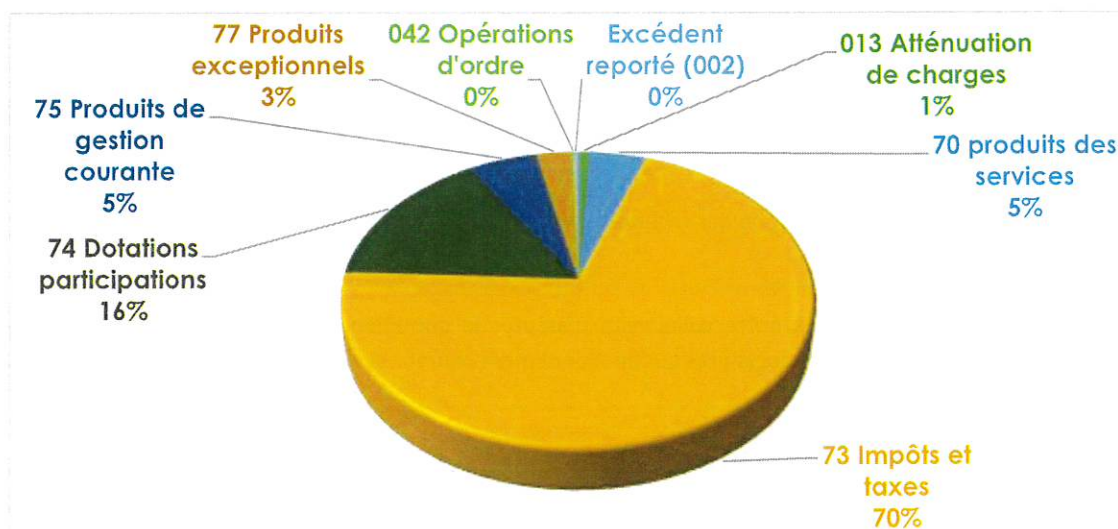
Les recettes de fonctionnement Pour 100 euros



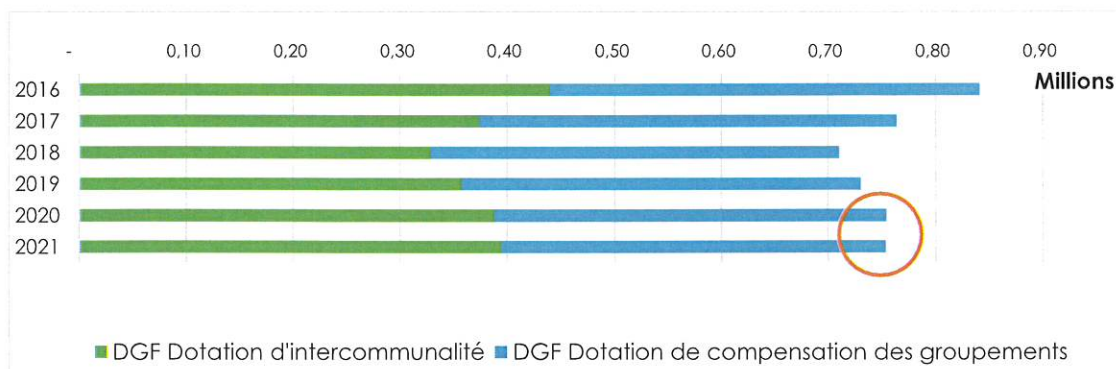
Taux	2020	2021
Taxe foncière bâti	7.67 %	7.67 %
Taxe foncière non bâti	7.30 %	7.30 %
Cotisation foncière des entreprises	30,17%	30,17%

Un taux de fiscalité inchangé, mais un apport important des Communes par le FPIC

La participation des usagers correspond à la fois au paiement des tarifs de piscine, crèches, ALSH mais aussi des redevances, baux d'habitation ou baux commerciaux ; ces recettes des services sont restées très en deçà de celles des années d'avant COVID.



Par contre, on note que les dotations de l'État stagnent, notamment la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF).



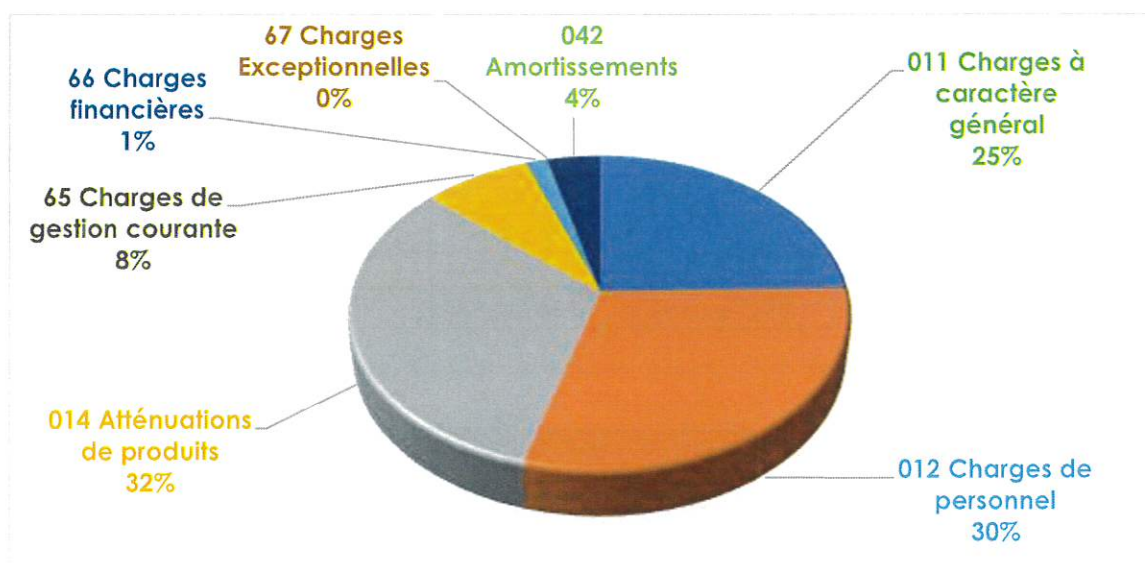
Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement correspondent aux dépenses courantes pour la réalisation des services proposés à la population, les frais de personnel, les reversements aux Communes, subventions accordées, intérêts de la dette.

Dépenses	Prévu	Réalisé	% d'exécution
011 Charges à caractère général	2 268 312,00 €	2 097 228,54 €	92,46%
012 Charges de personnel	2 595 275,00 €	2 521 396,31 €	97,15%
014 Atténuations de produits	2 762 304,00 €	2 745 297,91 €	99,38%
65 Charges de gestion courante	690 983,00 €	667 089,56 €	96,54%
66 Charges financières	139 995,00 €	133 671,58 €	95,48%
67 Charges Exceptionnelles	14 200,00 €	6 447,98 €	45,41%
042 Amortissements	321 907,00 €	327 714,62 €	101,80%
023 Virement	632 210,00 €	- €	
TOTAL	9 425 186,00 €	8 498 846,50 €	90,17%

Un taux d'exécution plus faible des dépenses

On constate en 2021 un taux d'exécution plus faible des dépenses. Ces moindres dépenses résultent encore beaucoup de la crise sanitaire qui s'est poursuivie en 2021, entraînant des fermetures d'établissements et notamment la piscine Aquasud ; crise sanitaire qui en contrecoûts maintient relativement basses les recettes des services. On note aussi des arrêts maladies et des difficultés de recrutement, retardant certains projets. Dans les moindres dépenses se trouvent aussi la réduction des subventions aux associations imposée par la Chambre Régionale des Comptes et la Préfète de Creuse au budget primitif.



L'écart entre recettes et dépenses aboutit à un résultat de fonctionnement exceptionnel de 1 061 562.54 €

Un investissement minimaliste en 2021

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la collectivité à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. Comme pour un foyer, l'investissement a trait à tout ce qui contribue à accroître le patrimoine : achat d'un bien immobilier et travaux sur ce bien, acquisition d'un véhicule ...

Les recettes d'investissement

L'excédent de fonctionnement capitalisé de 2020, les amortissements et les restes à réaliser ont intégralement été recouvrés. La plupart des subventions et le Fonds de Compensation de la TVA ont été recouvrés pour partie. Par contre, l'avance remboursable du Département pour le réseau fibre de DORSAL et les quelques cessions ont été retardées.

Recettes	Prévu	Réalisé	% d'exécution
021 Virement	517 254,76 €		
10 Dotations fonds divers	11 669,87 €	8 551,65 €	73,28%
1068 Excédent capitalisé	625 894,39 €	625 894,39 €	100,00%
13 Subventions reçues	238 253,00 €	278 949,95 €	117,08%
16 Emprunts et cautions	61 947,00 €	1 710,13 €	2,76%
024 Cessions	63 560,00 €		
040 Amortissements	321 906,85 €	321 906,85 €	100,00%
040 Opérations d'ordre		84 598,60 €	
Restes à réaliser	141 114,13 €	141 114,13 €	100,00%
TOTAL	1 981 600,00 €	1 462 725,70 €	73,82%

Le virement ne se réalise pas ce qui entraîne de facto un déficit, non comblé en intégralité par de nouvelles recettes

Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement ont connu des évolutions dans l'année : les études ont été très limitées notamment une modification en régie du PLU d'Aubusson. Si la subvention à la Cité de la Tapisserie a été versée, celle à DORSAL a été mise en attente à leur demande, car les travaux n'étaient pas terminés. Les travaux et acquisitions prévus ont été réalisés ainsi que de nouveaux achats dans le cadre d'un financement exceptionnel de la CAF pour rééquiper les accueils de loisirs et le Multi-Accueil. Les travaux sur le programme Rivières ont été réalisés pour moitié et l'autre moitié prévue en restes à réaliser, comme les travaux au sein de la Maison du Tapissier.

Dépenses	Prévu	Réalisé	% d'exécution
20 Immobilisations incorp	8 809,66 €	2 297,35 €	26,08%
204 Subventions versées	111 947,00 €	88 028,00 €	78,63%
21 Immobilisations corp	20 016,00 €	25 141,83 €	125,61%
23 Immobilisations en cours	36 700,00 €	36 677,88 €	99,94%
Opérations d'équipement	225 000,00 €	120 326,55 €	53,48%
16 Emprunts	869 906,75 €	866 264,23 €	99,58%
Déficit reporté (001)	666 323,59 €	668 102,73 €	100,27%
040 Opérations d'ordre		84 548,60 €	
Restes à réaliser	42 897,00 €	42 897,00 €	100,00%
TOTAL	1 981 600,00 €	1 934 284,17 €	97,61%

Contrairement au fonctionnement, le taux de réalisation est fort

Un résultat d'investissement déficitaire de 569 775,60 €, moins important qu'en 2020

Le remboursement de la dette

Le désendettement se poursuit avec encore 2 années difficiles du fait du refinancement de la ligne de trésorerie de 2016 à rembourser en 5 ans (2019-2023).

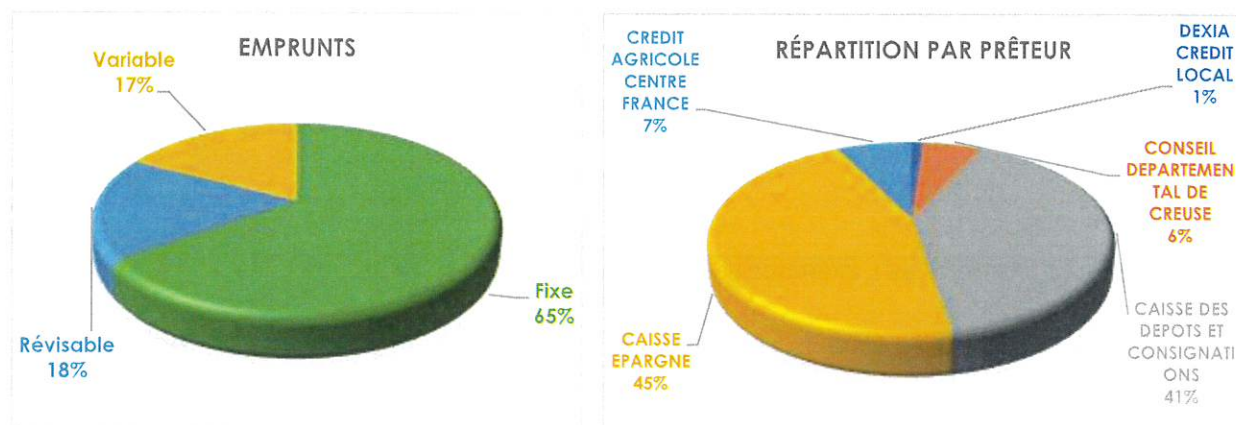
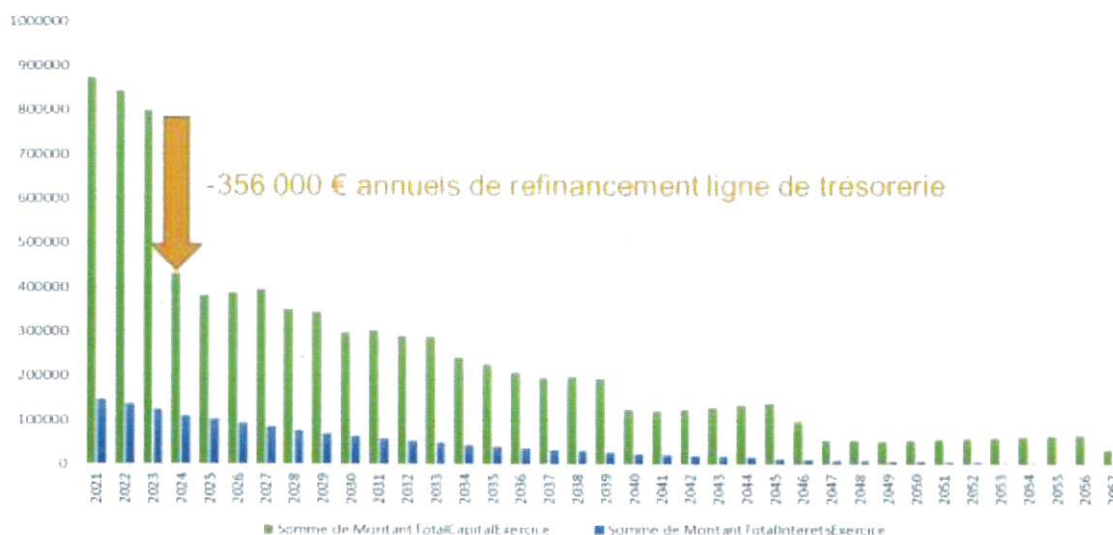
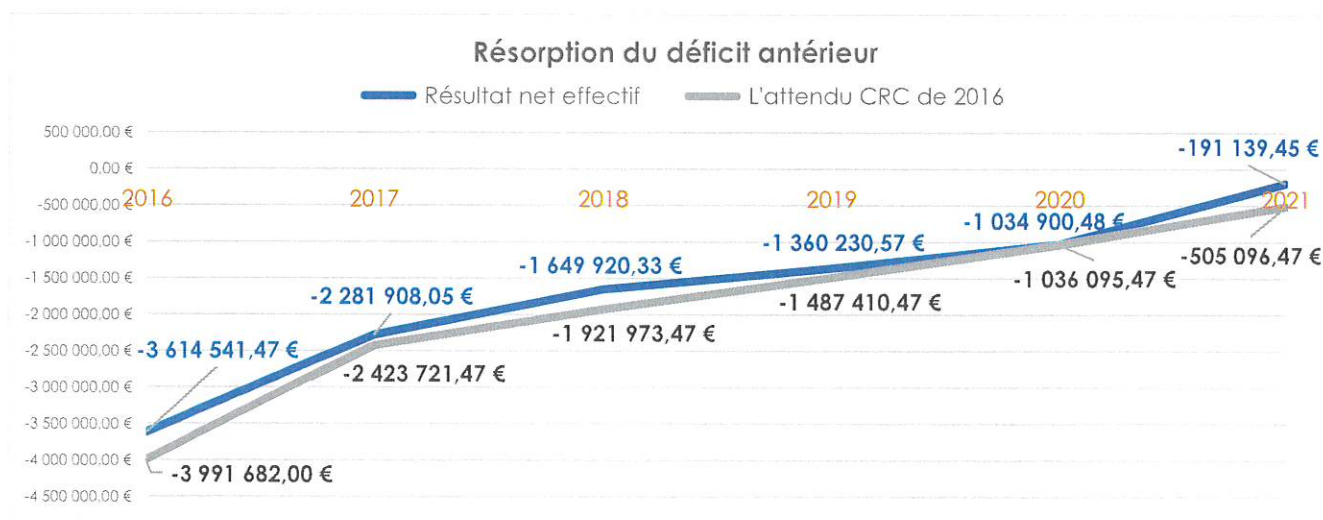


Diagramme pluriannuel de remboursement



En conséquence : accélération en 2021 de la résorption du déficit du plan de redressement



COMPTE ADMINISTRATIF - AFFECTATION DES RESULTATS		DEPENSES	RECETTES
AFFECTATION DES RESULTATS n-1			
Part affectée à l'investissement (R1068 exercice n) obligatoire			568 106,46
Part affectée à l'investissement (R1068 exercice n) complémentaire			57 787,93
Part affectée en réserve de fonctionnement (R002 exercice n)			37 306,87
OPERATIONS DE L'EXERCICE (fonctionnement)			
Total mandats & titres émis		8 438 220,88	9 436 171,21
Rattachements		60 625,62	124 237,83
Excédent n			1 061 562,54
Déficit n			
Résultat global de clôture			1 098 869,41
OPERATIONS DE L'EXERCICE (investissement)			
Reprise excédent n-1			
Reprise déficit n-1		666 323,59	
Excédents de fonctionnement capitalisés			625 894,39
Total mandats & titres émis		1 225 063,58	695 717,18
Excédent n			
Déficit n		529 346,40	
Solde d'exécution d'investissement annuel		569 775,60	
RESULTATS au 31/12			529 093,81
RESTES A REALISER			
Dépenses engagées non mandatées		291 408,99	
Recettes certaines non titrées			293 819,73
BESOIN DE FINANCEMENT		567 364,86	
EXCEDENT DE FINANCEMENT			

Les principaux ratios de structure (hors opérations d'ordre et FNGIR)

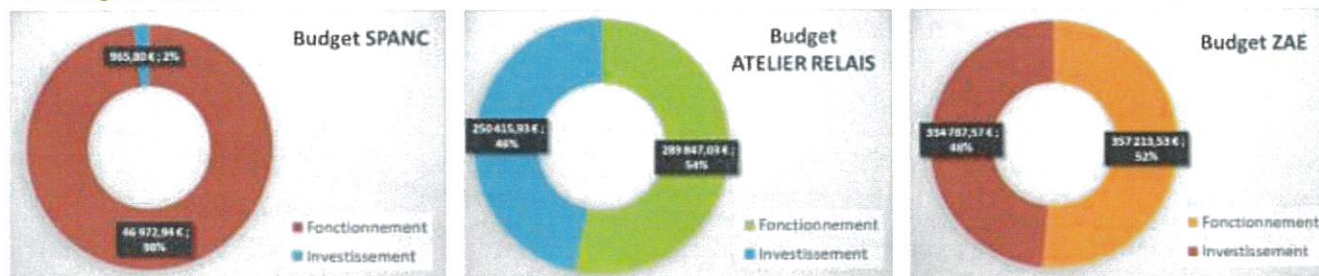
Principaux ratios	CA 2021	Moyenne connue de la strate (2020)
Dépenses réelles de fonctionnement/population	368,22 €	355 €
Produits des impositions directes/population	207,94 €	305 €
Recettes réelles de fonctionnement/population	463,62 €	424 €
Dépenses d'équipement brut/population	12,72 €	95 €
Encours de la dette/population	537,53 €	234 €
Dotation globale de fonctionnement/population	51,99 €	43 €

Communauté à Fiscalité Professionnelle Unique de 10 000 à 15 000 habitants ;

Population INSEE 12 415 habitants Population DGF 14 503 habitants.

IPNS Avril 2022

Les budgets annexes



Fait à Aubusson le 6 avril 2022

La Présidente de Creuse Grand Sud

Valérie BERTIN