

COMMUNE DE PASSY



NOTE DE SYNTHÈSE COMPTE ADMINISTRATIF 2020

BUDGET PRINCIPAL - Section de Fonctionnement

I - RESULTAT DE CLOTURE :

Le résultat de clôture est la différence entre les recettes et les dépenses de l'année, auquel vient s'ajouter le report du résultat (excédentaire ou déficitaire) de l'année précédente.

Le report de résultat, correspond à la différence entre le résultat de clôture du fonctionnement et celui de l'investissement. Ce résultat (excédentaire ou déficitaire) est repris soit au budget primitif suivant (si les résultats définitifs sont connus), soit au budget supplémentaire.

En fonctionnement, le Budget Principal fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 6 102 528,11 €, en tenant compte du report de résultat excédentaire également de l'exercice 2019 (2 759 171,53 €).

Le besoin de financement (section d'investissement) à la clôture de l'exercice 2020 s'établit à 3 024 800,94 €. Après affectation du résultat, à hauteur du besoin de financement, le résultat reporté en fonctionnement sera de 3 077 727,17 €.

Ville 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	14 537 671,72	17 881 028,30	
Résultat de l'exercice			3 343 356,58
Report de l'exercice 2019		2 759 171,53	
Total avec report	14 537 671,72	20 640 199,83	
Résultat de clôture avant affectation			6 102 528,11
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	7 646 013,89	10 441 407,13	
Solde d'exercice			2 795 393,24
Report de l'exercice 2019	3 808 129,21		
Total avec report	11 454 143,10	10 441 407,13	
Résultat de clôture			-1 012 735,97
Reste à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	3 000 917,01	988 852,04	
Total avec R.à.R.	14 455 060,11	11 430 259,17	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	3 024 800,94		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	3 024 800,94		
Report du résultat (Fonctionnement)	3 077 727,17		

II – EVOLUTION CONCERNANT LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

QUELQUES RATIOS :

L'épargne brute : Elle correspond à l'excédent de la section de fonctionnement, c'est-à-dire à la différence entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement. L'épargne brute dégagée a ensuite 2 vocations :

- Le remboursement du capital de la dette
- L'autofinancement des investissements

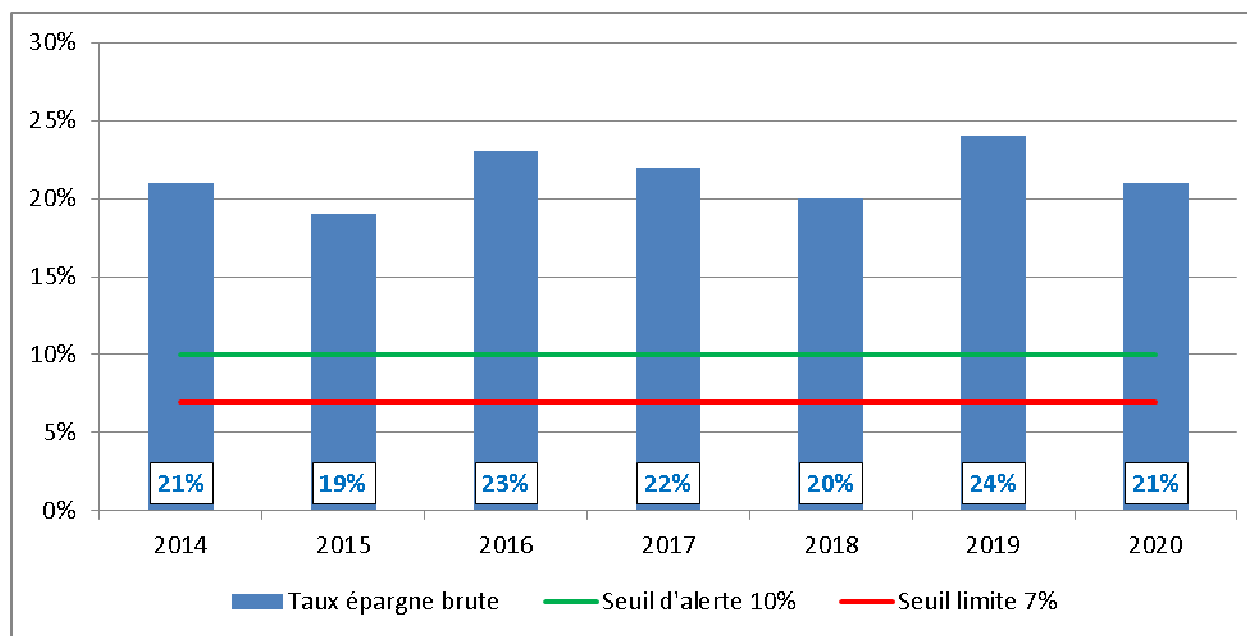
L'épargne nette (ou capacité d'autofinancement) : Elle représente le montant d'autofinancement réel de la collectivité sur un exercice. Celle-ci est composée de l'excédent de la section de fonctionnement (ou épargne brute) auquel il a été retiré le montant du capital de la dette remboursé par la collectivité.

EPARGNE NETTE

Sources : Comptes Administratifs	2018	2019	2020
Recettes réelles de fonctionnement	17 596 026	18 004 022	17 876 613
Recettes non récurrentes (Produits exceptionnels)	665 218	196 335	200 626
(A) Recettes "courantes"	16 930 808	17 807 687	17 675 987
(B) Dépenses réelles de fonctionnement	13 559 638	13 494 084	13 907 217
(C) Remboursement du Capital (section d'investissement)	1 583 997	1 450 417	1 426 640
(D=B+C) Dépenses "Obligatoires"	15 143 635	14 944 501	15 333 857
(A-B=) Epargne Brute	3 371 170	4 313 603	3 768 770
(A-D=) Epargne Nette = Solde disponible pour financer les investissements nouveaux	1 787 173	2 863 186	2 342 130

TAUX D'ÉPARGNE BRUTE

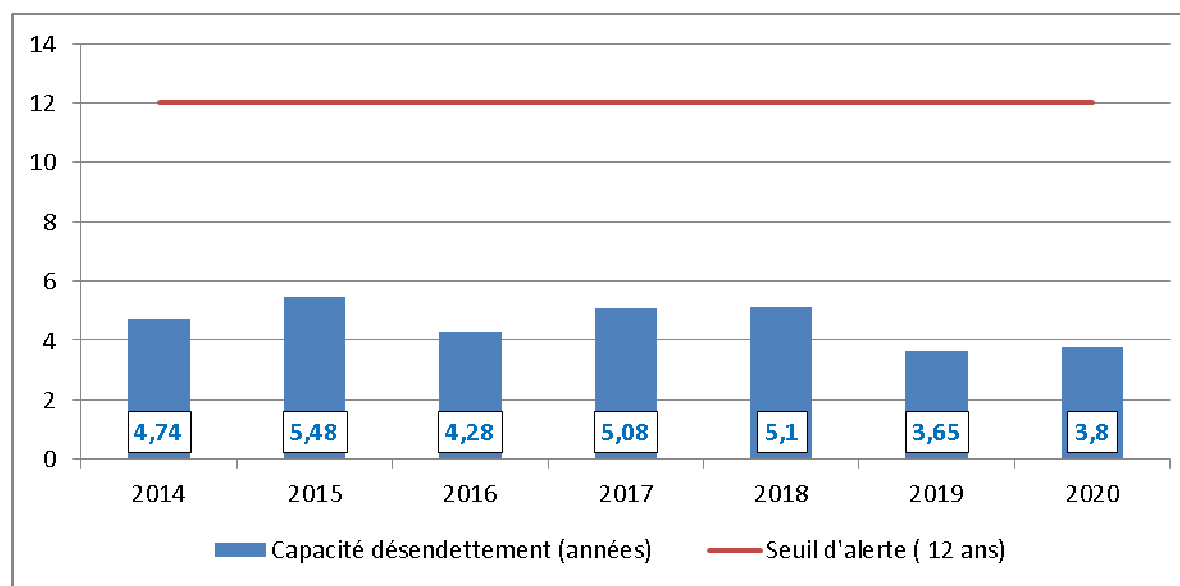
	Au 31/12/2018	Au 31/12/2019	Au 31/12/2020
Epargne brute	3 371 170	4 313 603	3 768 770
Recette fonctionnement	16 930 808	17 807 687	17 675 987
Taux d'épargne brute	20 %	24 %	21 %



Le taux d'épargne brute correspond au rapport entre l'épargne brute et les recettes réelles de fonctionnement. Il permet de mesurer le pourcentage de ces recettes qui pourra être alloué à la section d'investissement afin de rembourser le capital de la dette et autofinancer les investissements. Il existe 2 seuils d'alerte. Le premier, à 10 %, correspond à un premier avertissement. La commune, en dessous de ce seuil, n'est plus à l'abri d'une chute de son épargne. Le second à 7 % représente un seuil limite en dessous duquel la commune ne dégage pas suffisamment d'épargne pour rembourser sa dette, investir et pouvoir emprunter.

CAPACITE DE DESENDETTEMENT

	Au 31/12/2018	Au 31/12/2019	Au 31/12/2020
Encours de la dette	17 193 286	15 742 869	14 316 229
Epargne brute	3 371 170	4 313 603	3 768 770
Capacité de désendettement	5,10	3,65	3,80

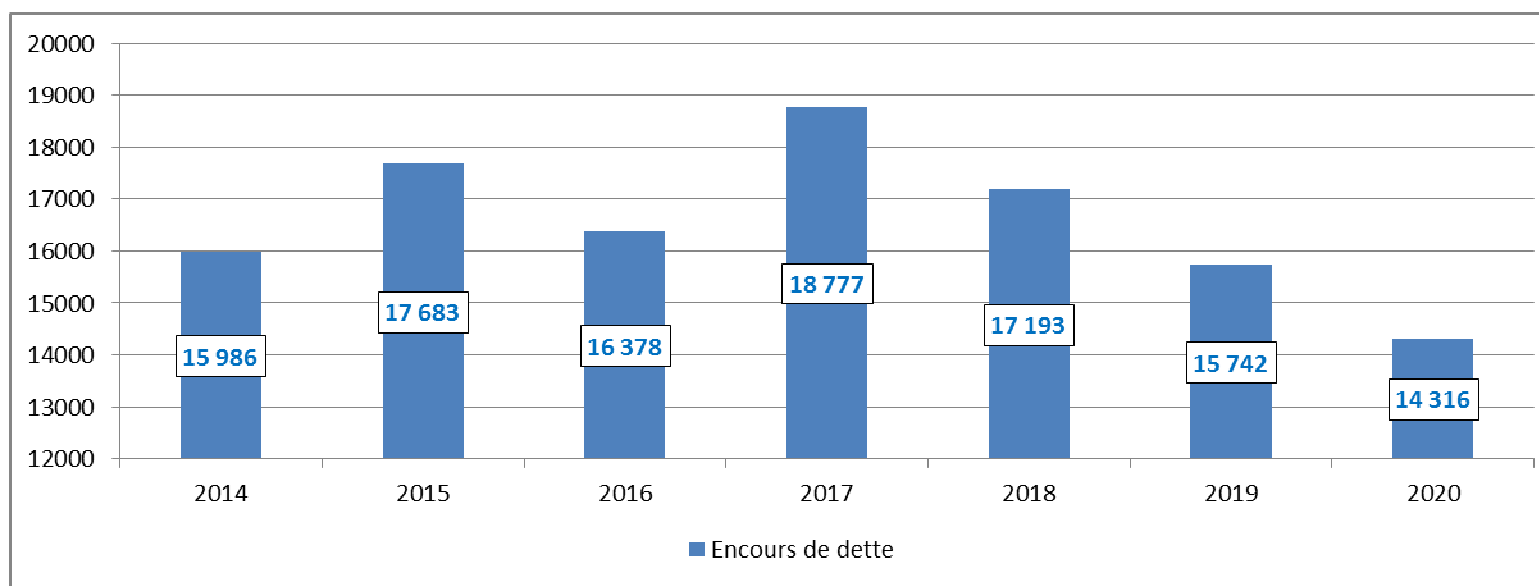


Le ratio « capacité de désendettement » est considéré comme l'un des plus pertinents pour apprécier l'endettement d'une commune. Il établit en effet un rapport (exprimé en années) entre l'encours de la dette et l'épargne brute dégagée par la collectivité.

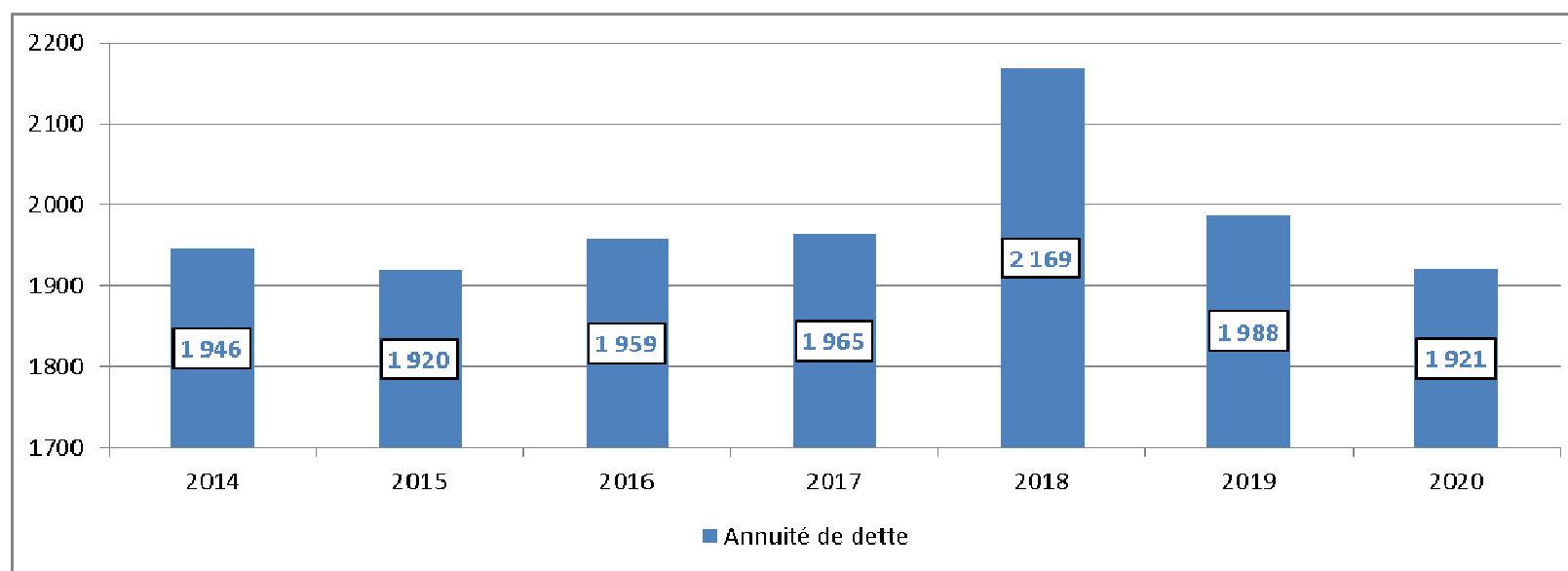
Il faut donc considérer qu'en 2020 3,80 années d'épargne brute seraient nécessaires pour rembourser l'encours de dette, le seuil d'alerte étant à 12 ans.

LA DETTE

L'encours de dette en CAPITAL:



L'annuité de la dette en CAPITAL + INTERETS :

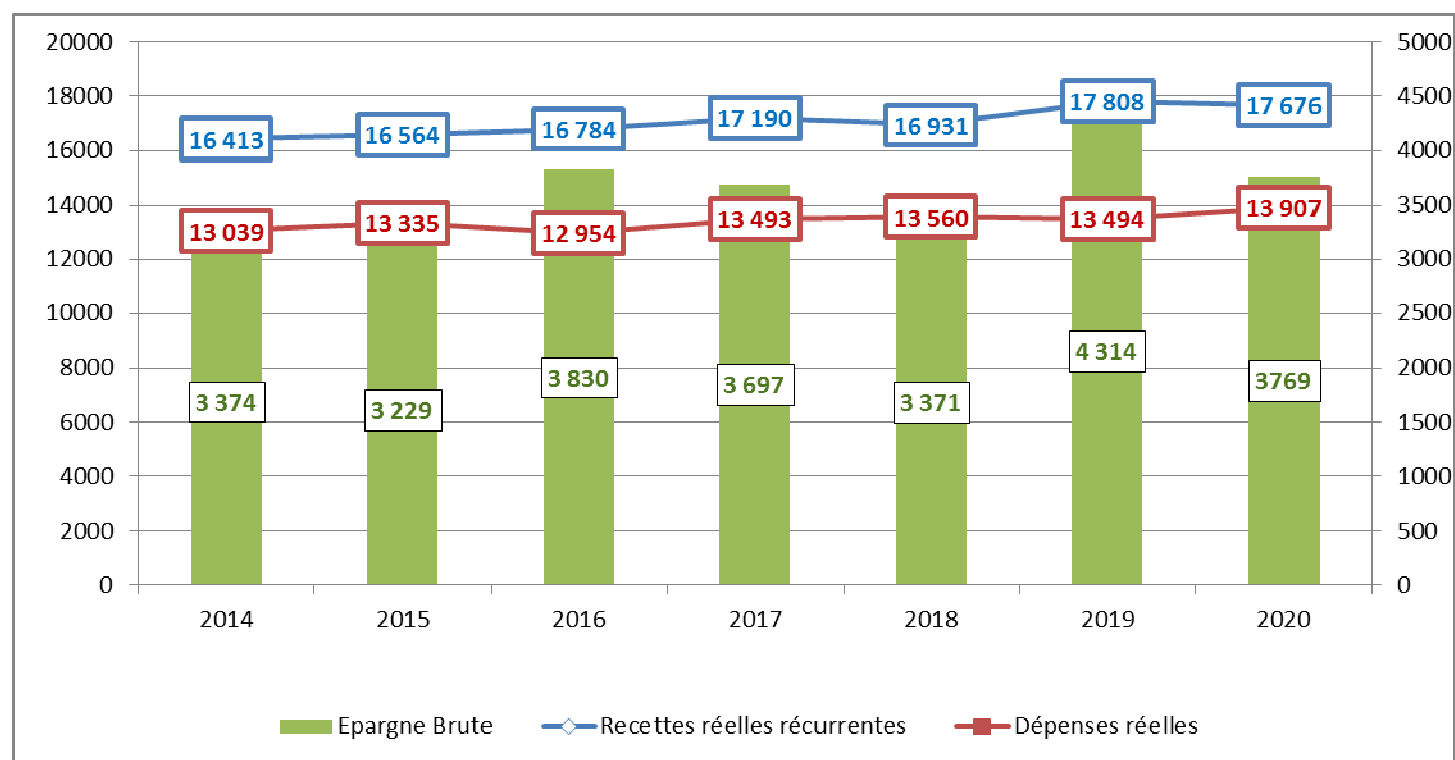


DEPENSES ET RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Epargne brute et effet ciseaux :

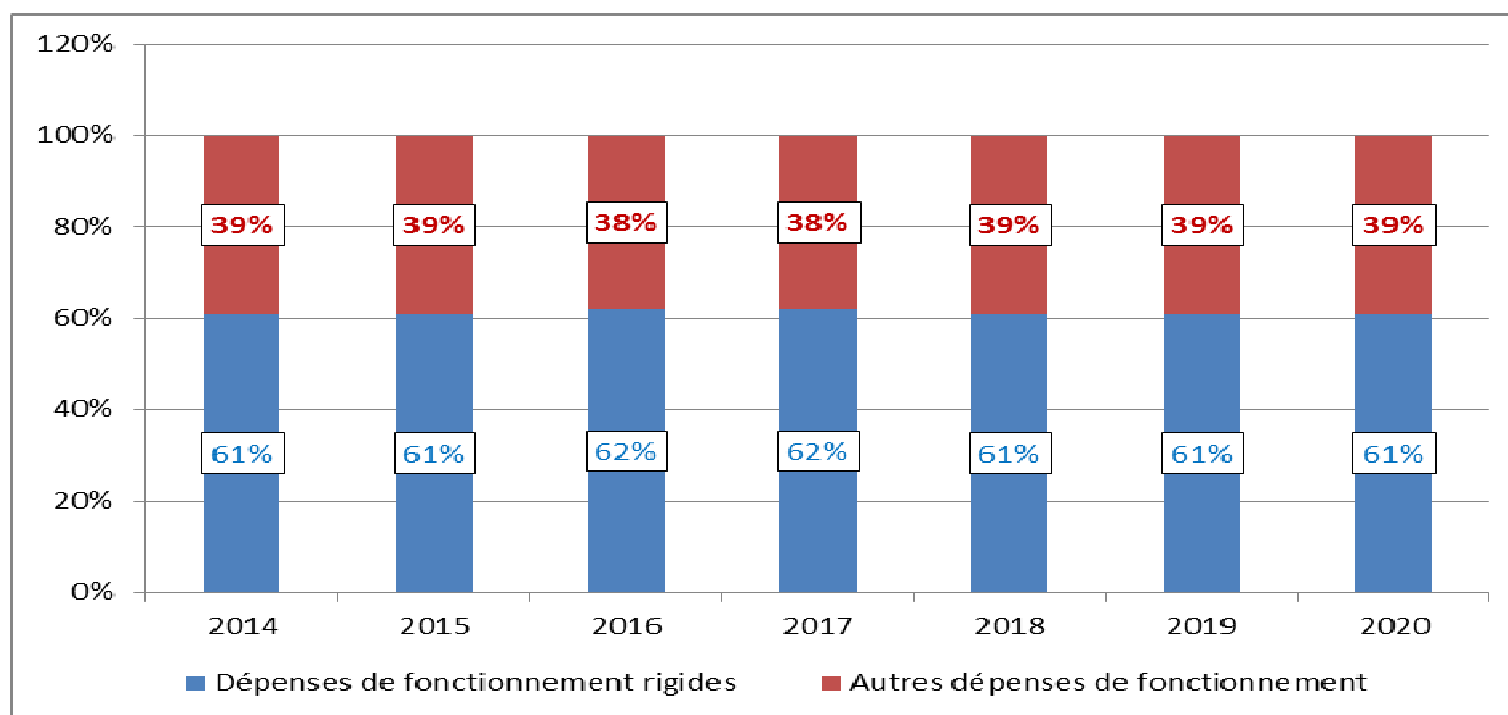
L'épargne brute, représentée en vert sur le graphique ci-dessous, correspond à la différence entre les recettes réelles de fonctionnement (courbe bleue) et les dépenses réelles de fonctionnement (courbe rouge).

Plus ces deux courbes seront éloignées, plus la collectivité dégagera de l'autofinancement qui lui permettra de rembourser sereinement sa dette, d'autofinancer ses investissements et d'alimenter sa trésorerie. A l'inverse, lorsque les courbes se croisent ou tendent à se croiser, « l'effet ciseaux » qui en résulte risque de conduire la collectivité à l'insolvabilité puisqu'en ne dégagant plus d'épargne brute, elle ne sera plus en capacité de rembourser sa dette, ni d'autofinancer ses investissements.



La rigidité des dépenses réelles de fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement rigides sont composées du FPIC, des dépenses en personnel et des charges financières. On les considère comme rigides car la collectivité peut difficilement les optimiser dans un laps de temps très court si elle doit faire face à la perte de recettes ou combler une diminution de son autofinancement.

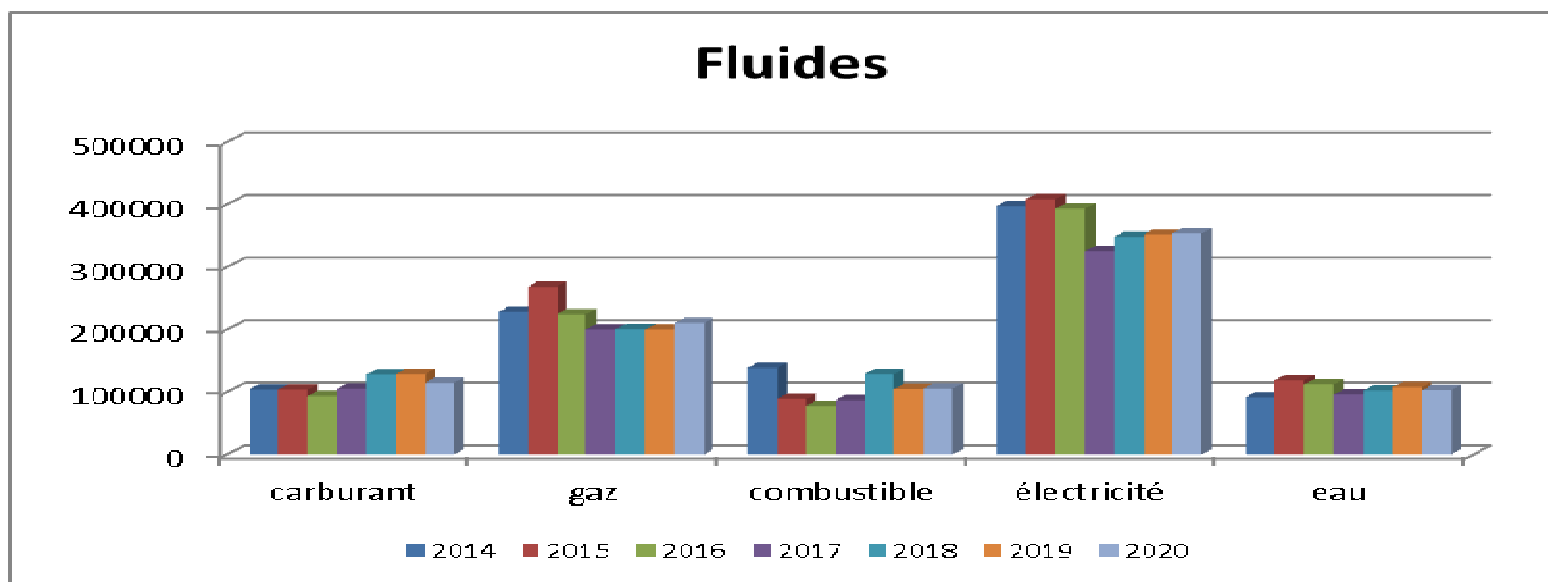


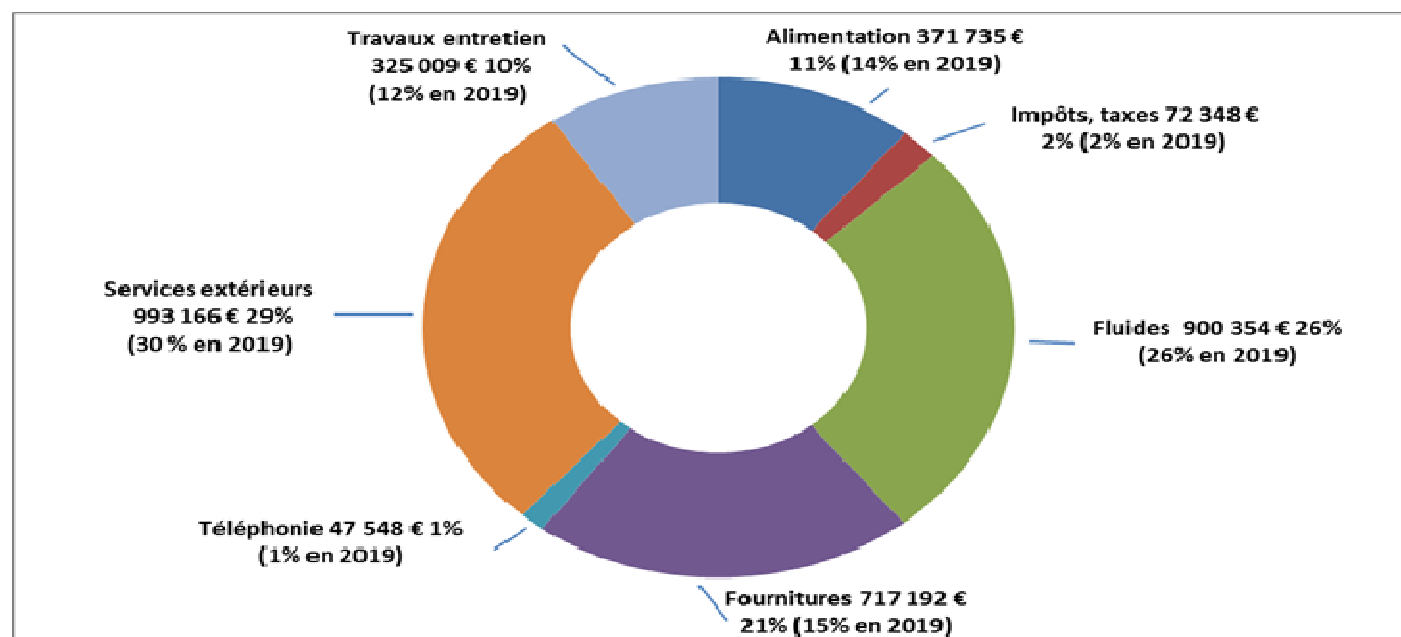
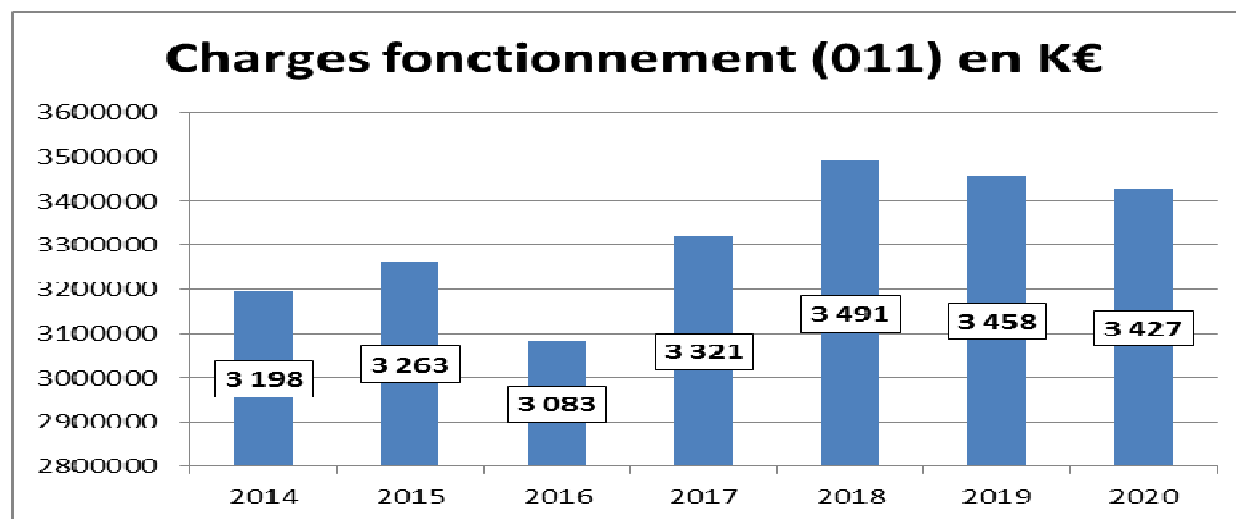
Les fluides :

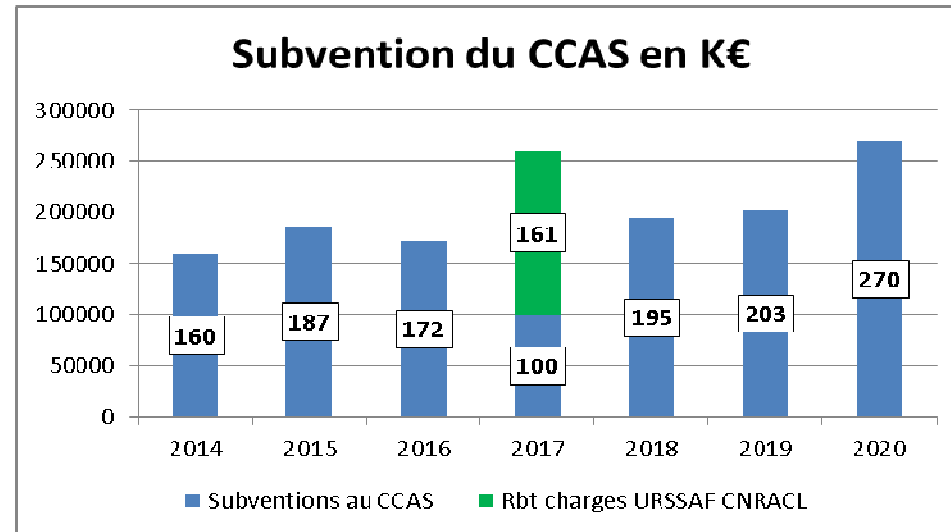
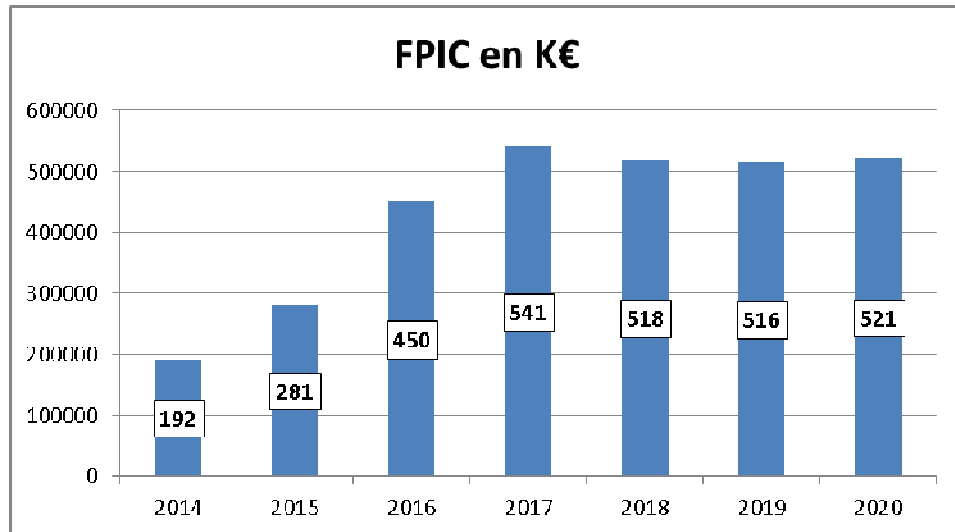
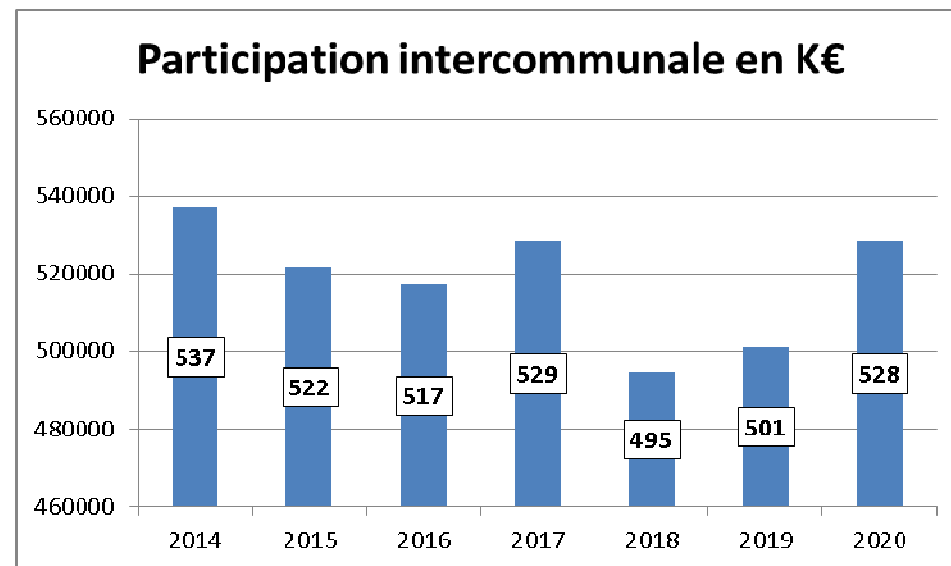
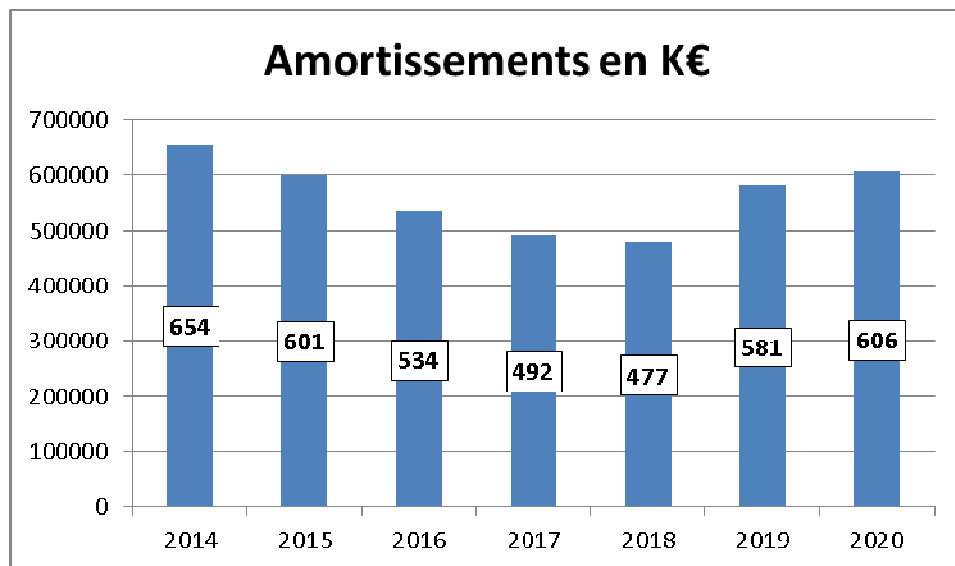
Fluides	2018	2019	2020
Carburant	128 578	129 290	115 048
Gaz	200 781	200 226	210 505
Combustible	128 911	104 896	105 824
Electricité	348 524	351 809	354 199
Eau	102 596	108 042	102 978
Bois	0	9 000	11 800
TOTAL	909 390	903 263	900 354
Evolution	11,59%	-0,67%	-0,32%

VOLUMES FLUIDES FACTURES			
	2018	2019	2020
Carburant	52 811 litres	53 222 litres	53 744 litres
Gaz	3 425 961 KWh	3 283 586 KWh	2 554 110 KWh
Fuel	148 607 litres	117 517 litres	132 876 litres
Electricité	1 567 584 KWh	1 552 298 KWh	1 532 389 KWh
Eau	34 088 m³	35 640 m³	34 222 m³
Bois	0 t	22 t	37,84 t

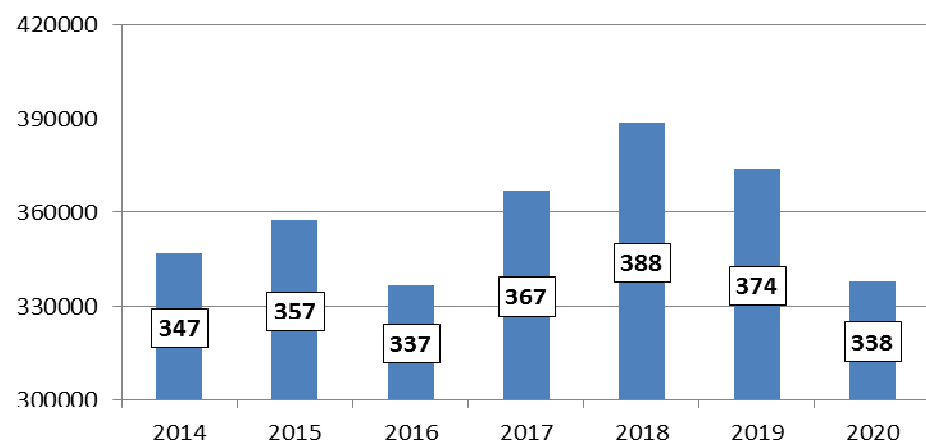
Détail et évolution des dépenses de fluides :



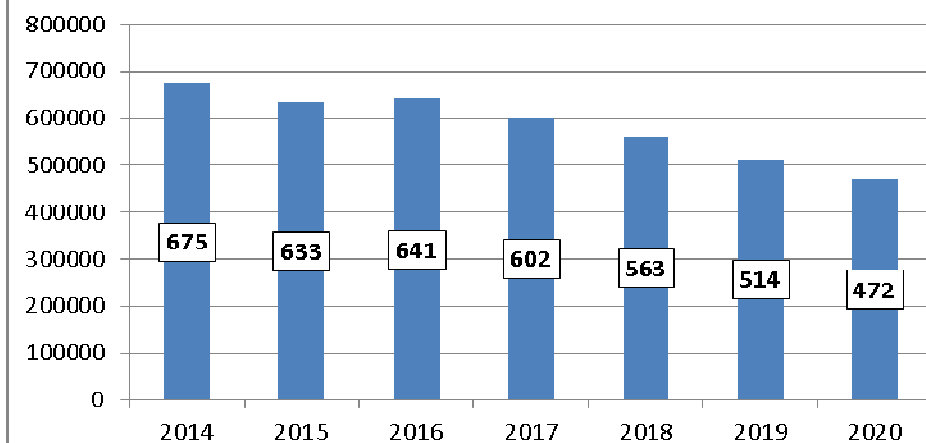




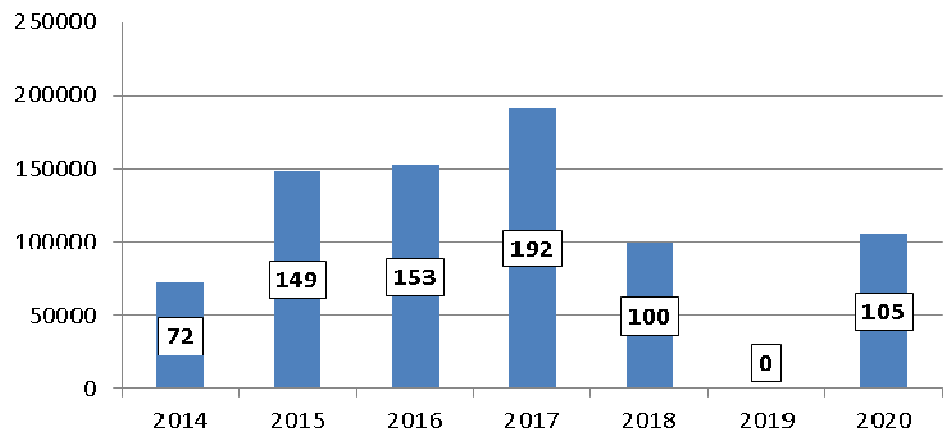
Charges de gestion courante en K€



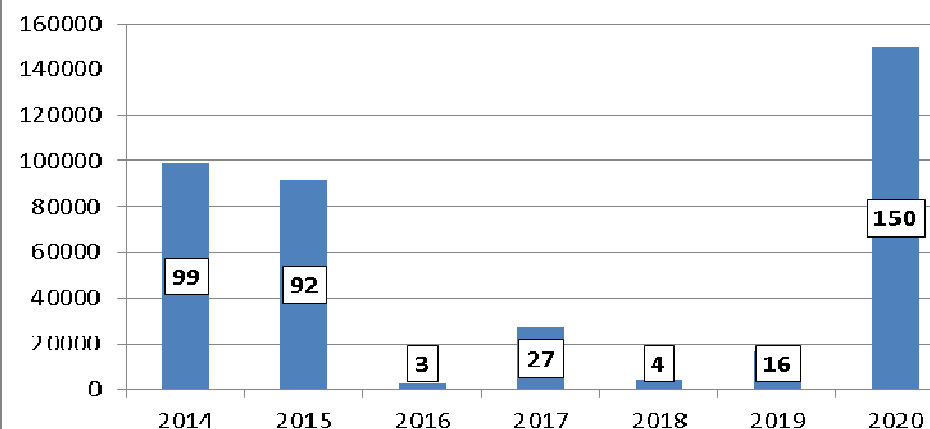
Intérêts de la dette en K€

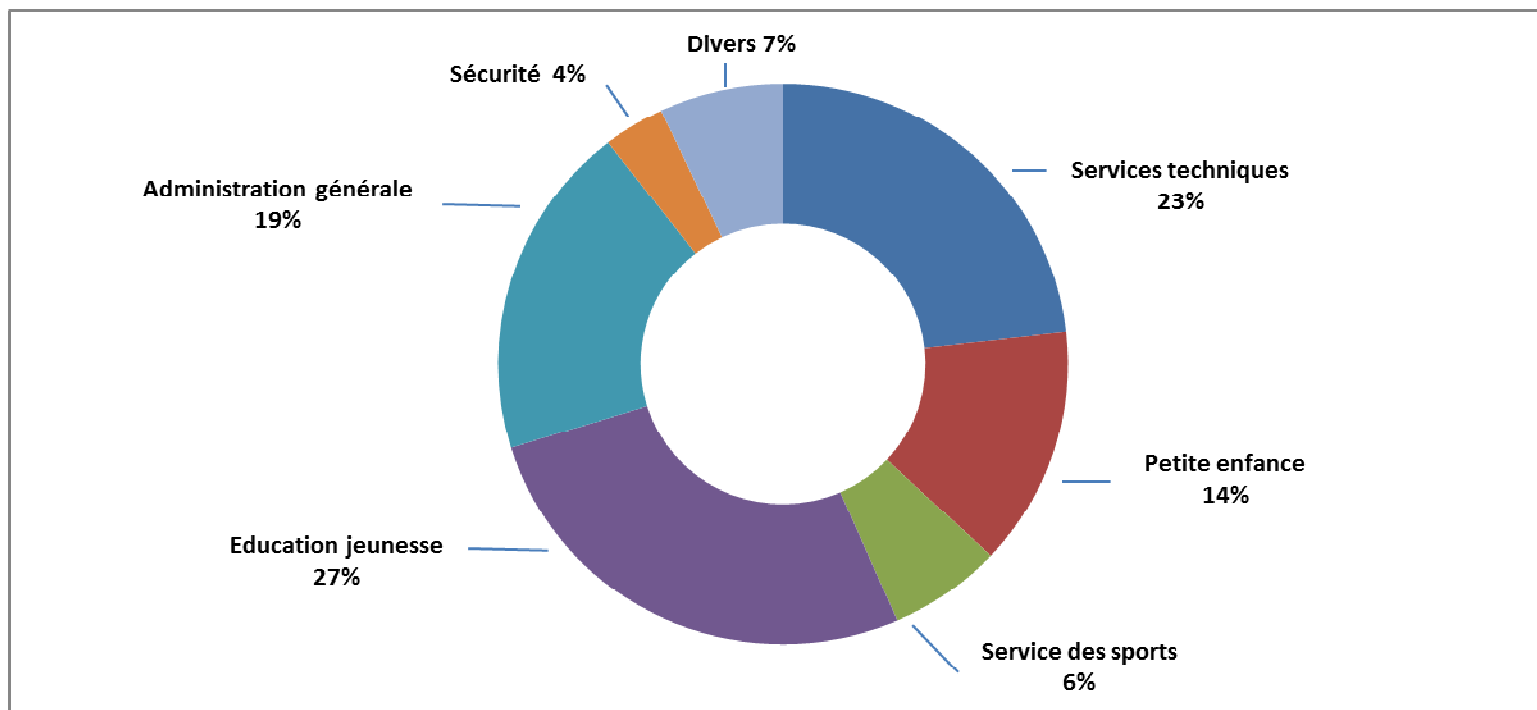
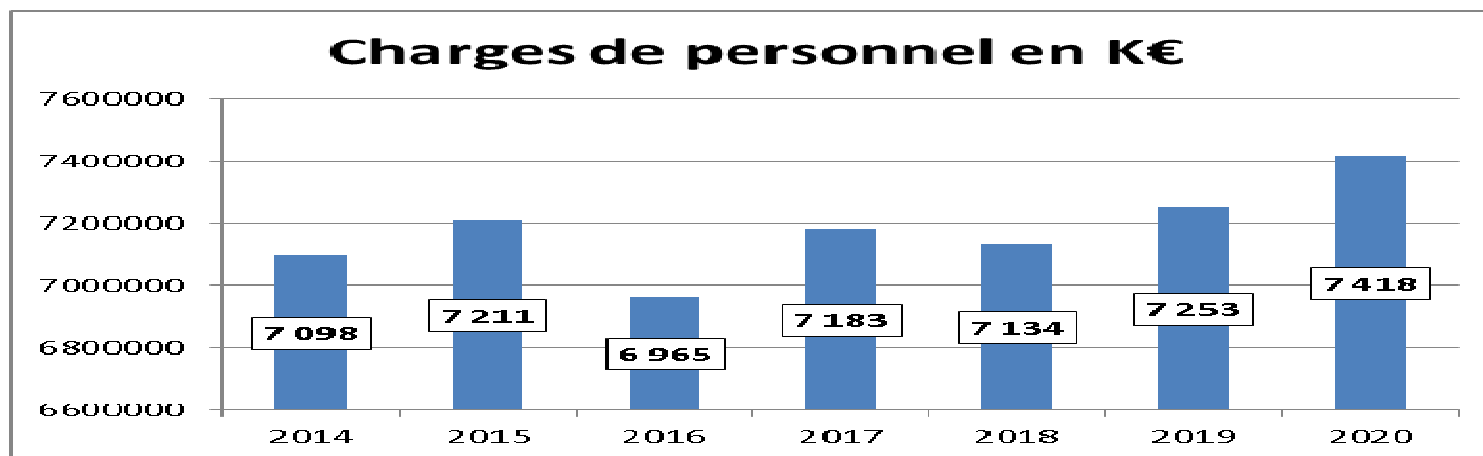


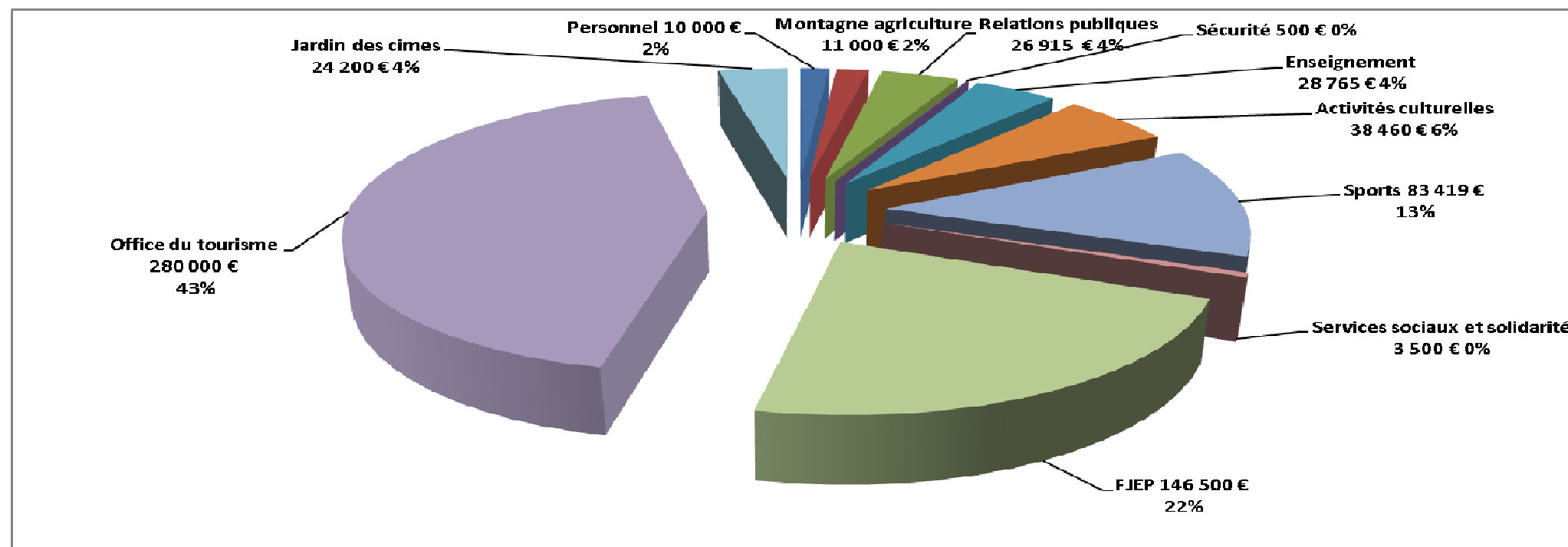
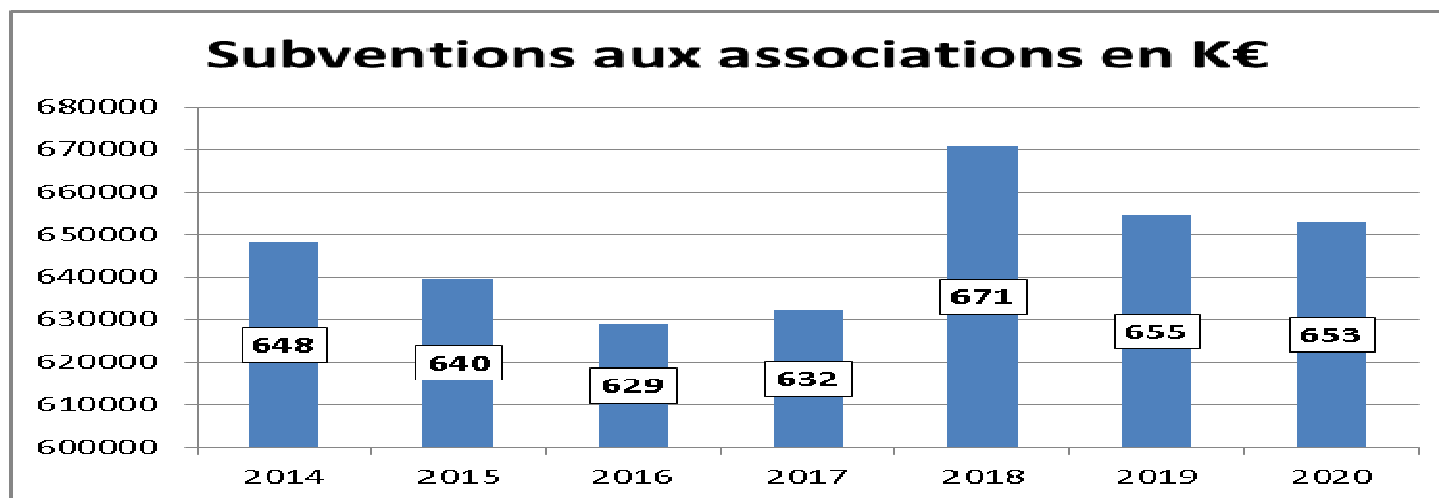
Subvention plaine-joux en K€



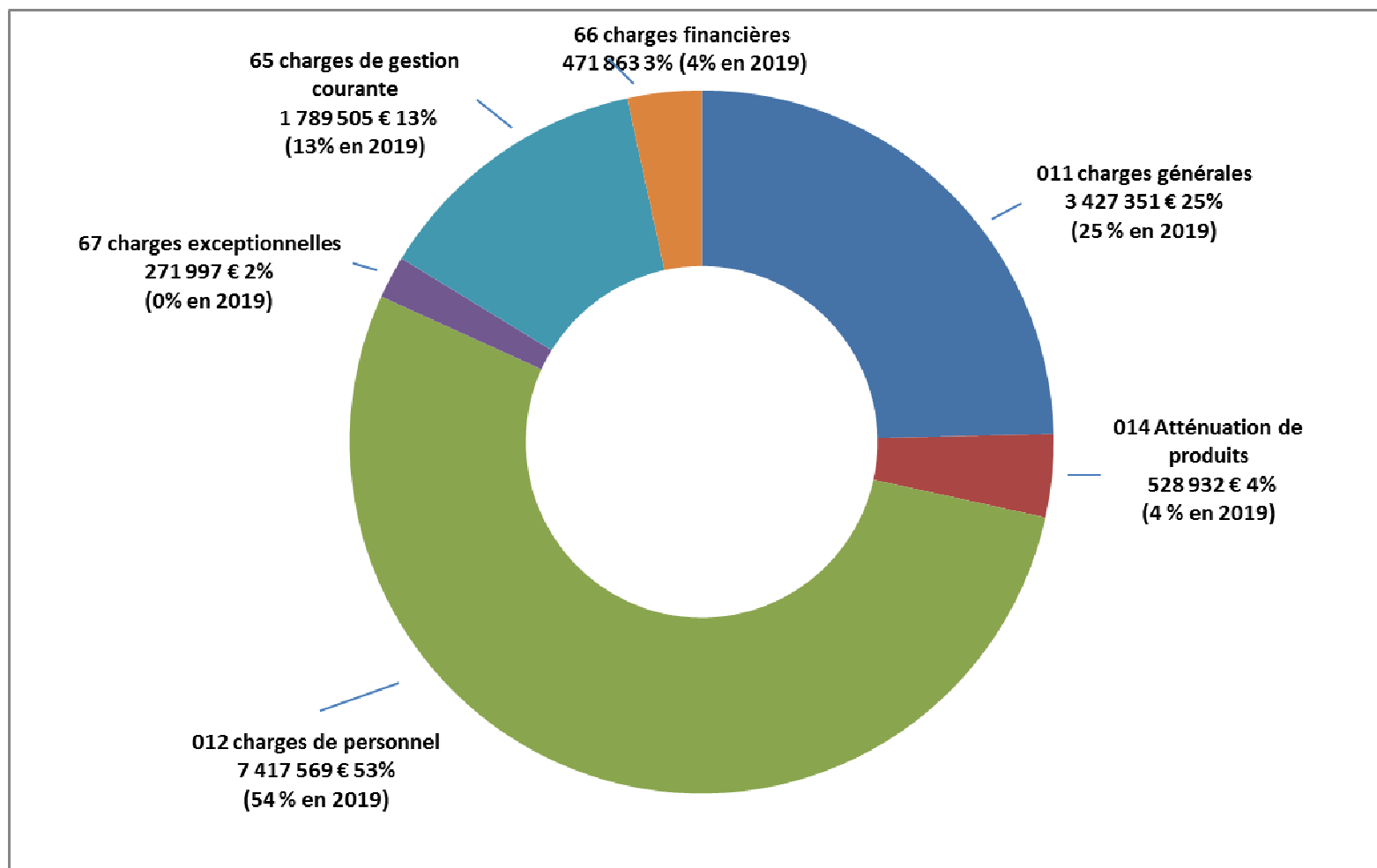
Charges exceptionnelles en K€







Structure des dépenses réelles de fonctionnement



Recettes de fonctionnement :

LES IMPOTS LOCAUX

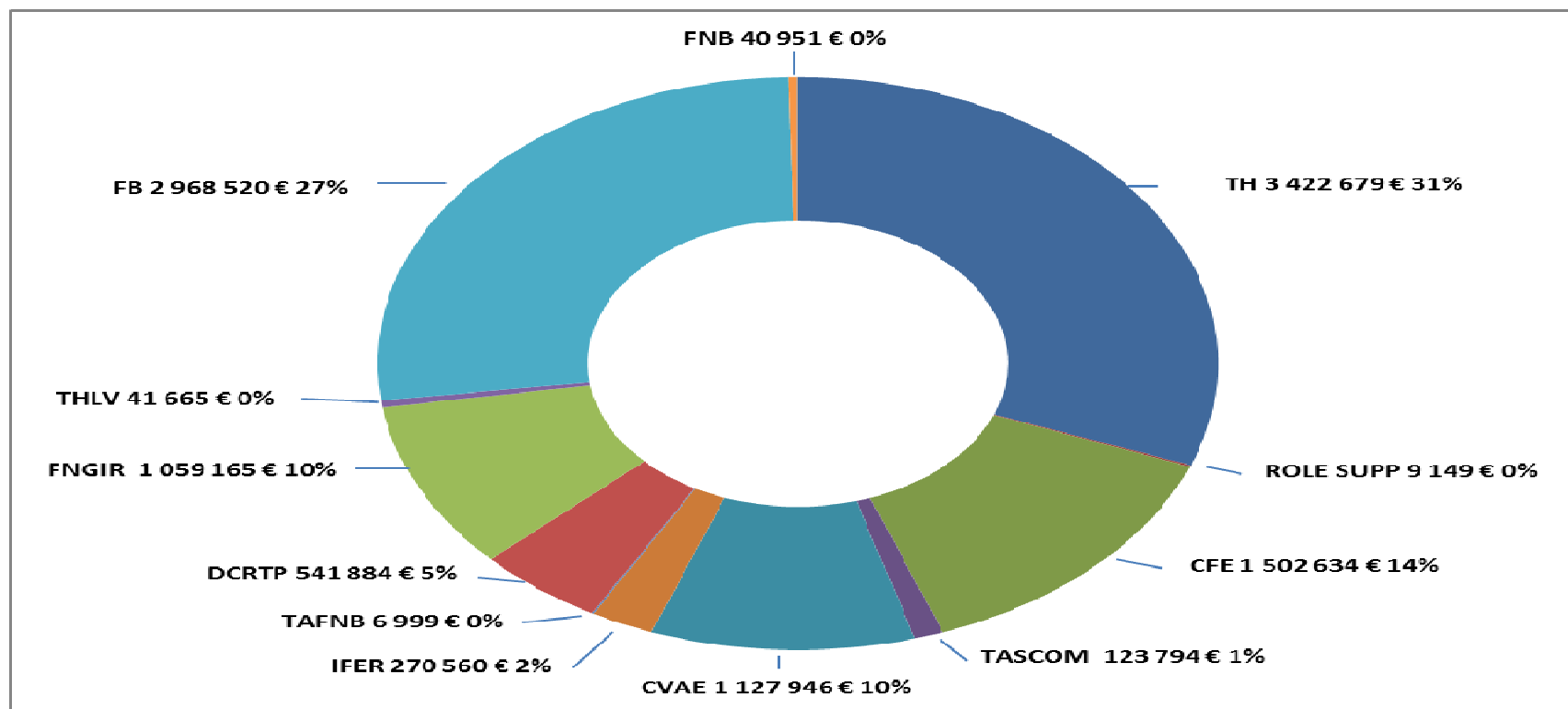
La fiscalité ménage 2020 :

	TAXES	PRODUITS 2018	PRODUITS 2019	PRODUITS 2020	
	TH	3 336 038	3 403 386	3 422 679 €	
	FB	2 625 991	2 911 176	2 968 520 €	
	FNB	43 131	43 050	40 951 €	
	THLV	34 966	34 646	41 665 €	
	TOTAL	6 040 126	6 392 258	6 473 815 €	

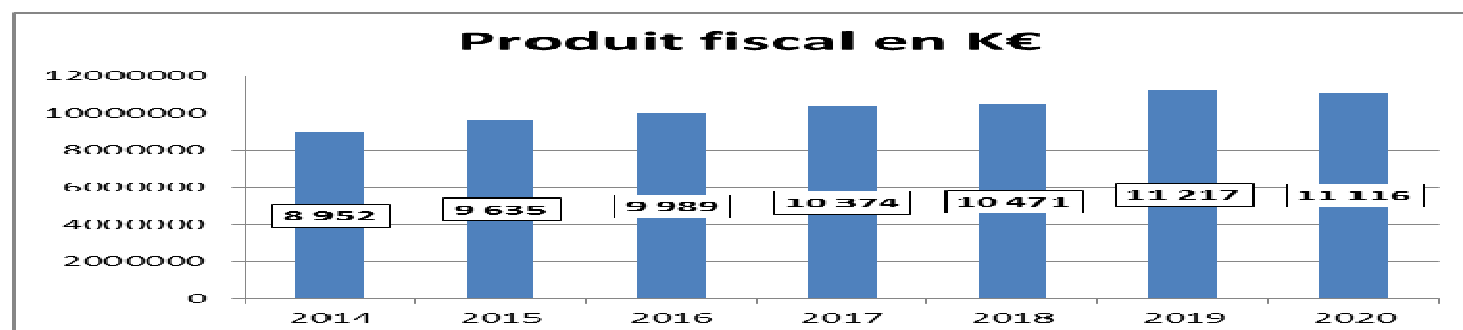
La fiscalité professionnelle 2020 :

	TAXES	PRODUITS 2018	PRODUITS 2019	PRODUITS 2020	
	CFE	1 455 379	1 468 316	1 502 634 €	
	TASCOM	167 450	124 625	123 794 €	
	CVAE	967 547	998 376	1 127 946 €	
	IFER	259 815	264 283	270 560 €	
	TAXE ADD FNB	7 712	7 299	6 999 €	
	DCRTP	510 666	546 950	541 884 €	
	FNGIR	1 058 355	1 059 165	1 059 165 €	
	ROLES SUPP	4 242	355 290	9 149 €	
	TOTAL	4 431 166	4 824 304	4 643 131 €	
	TOTAL GENERAL	10 471 292	11 216 562	11 115 946 €	

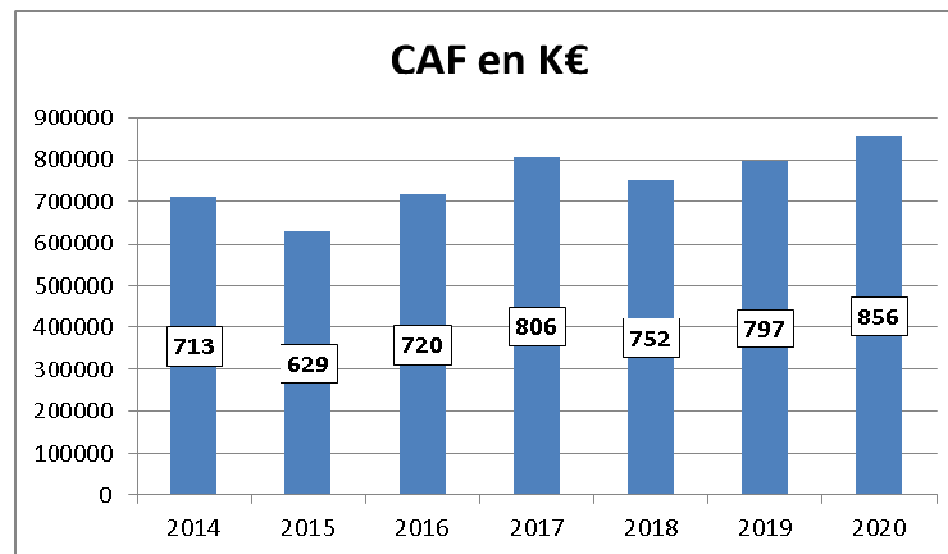
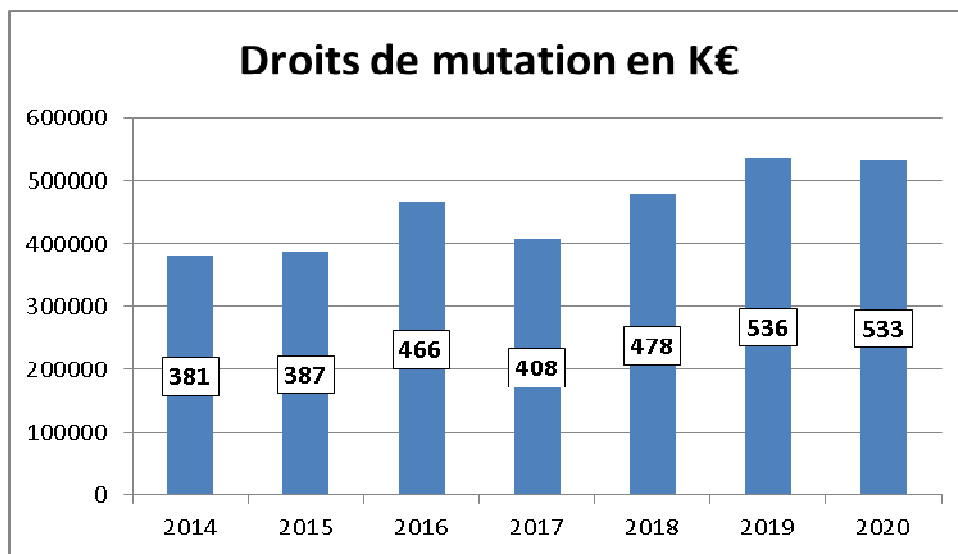
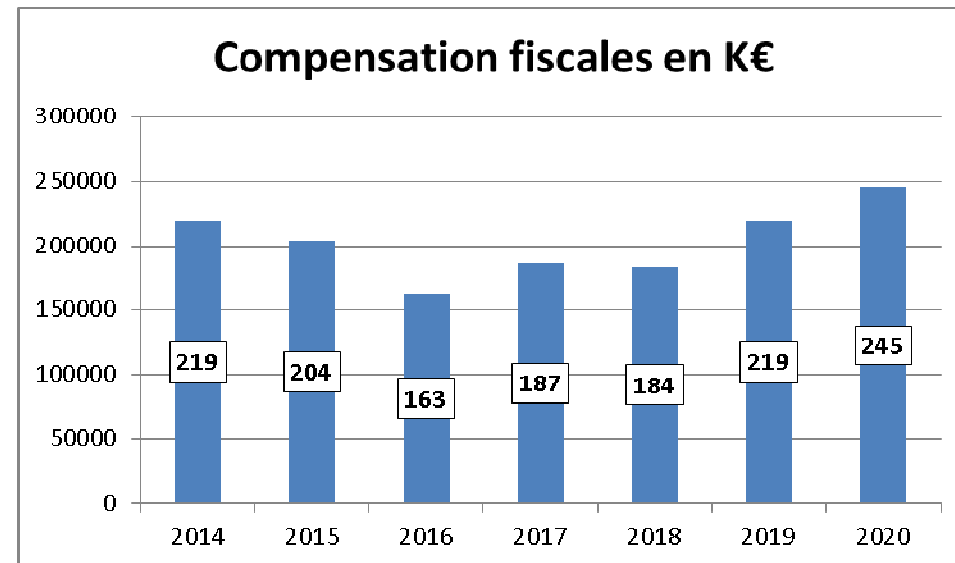
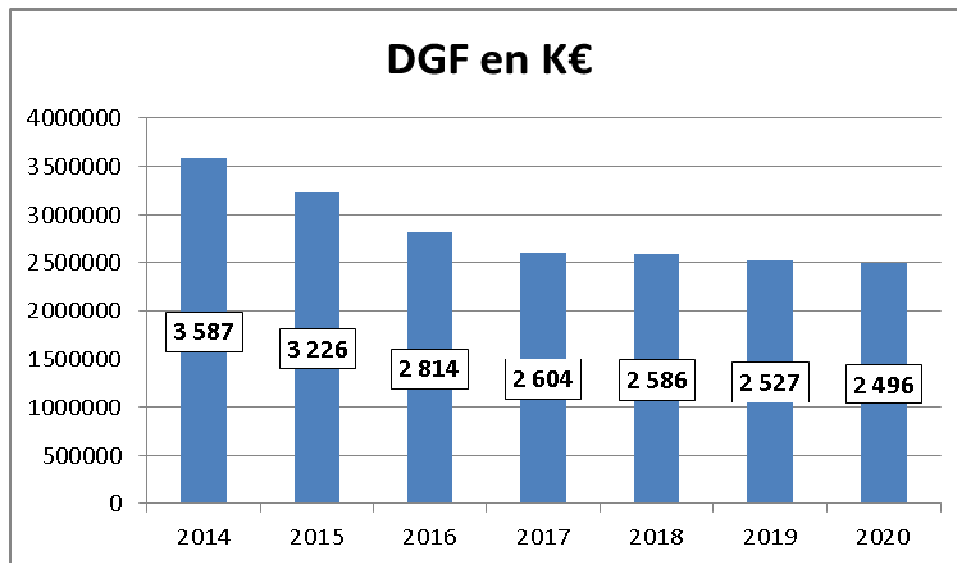
Répartition de la fiscalité :



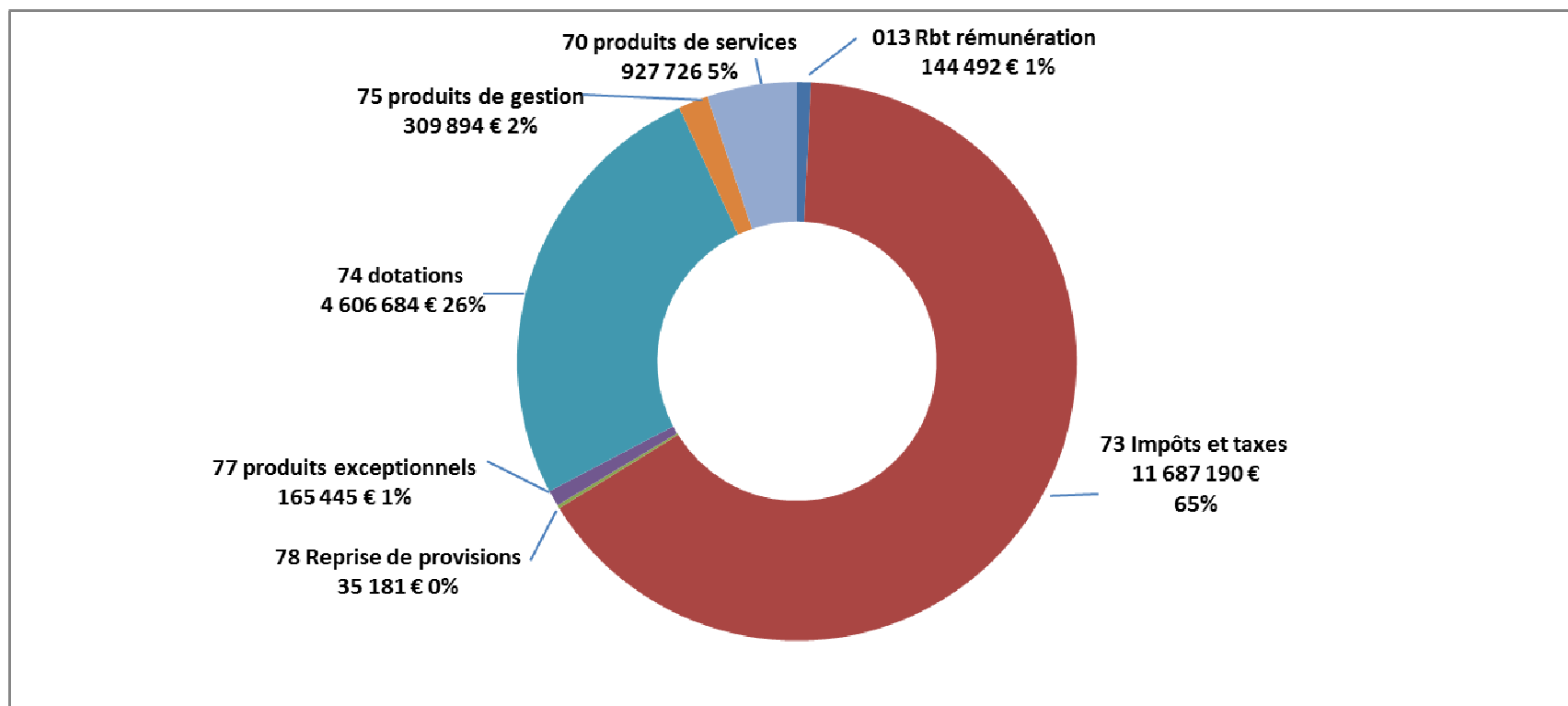
Evolution des recettes fiscales :



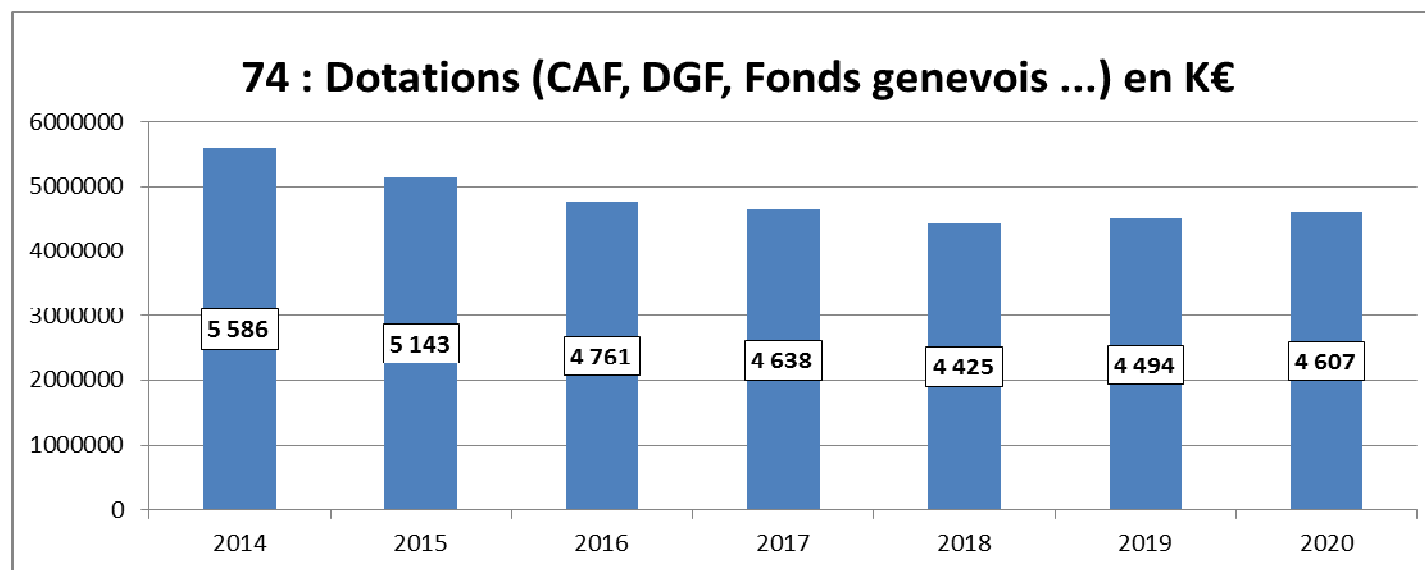
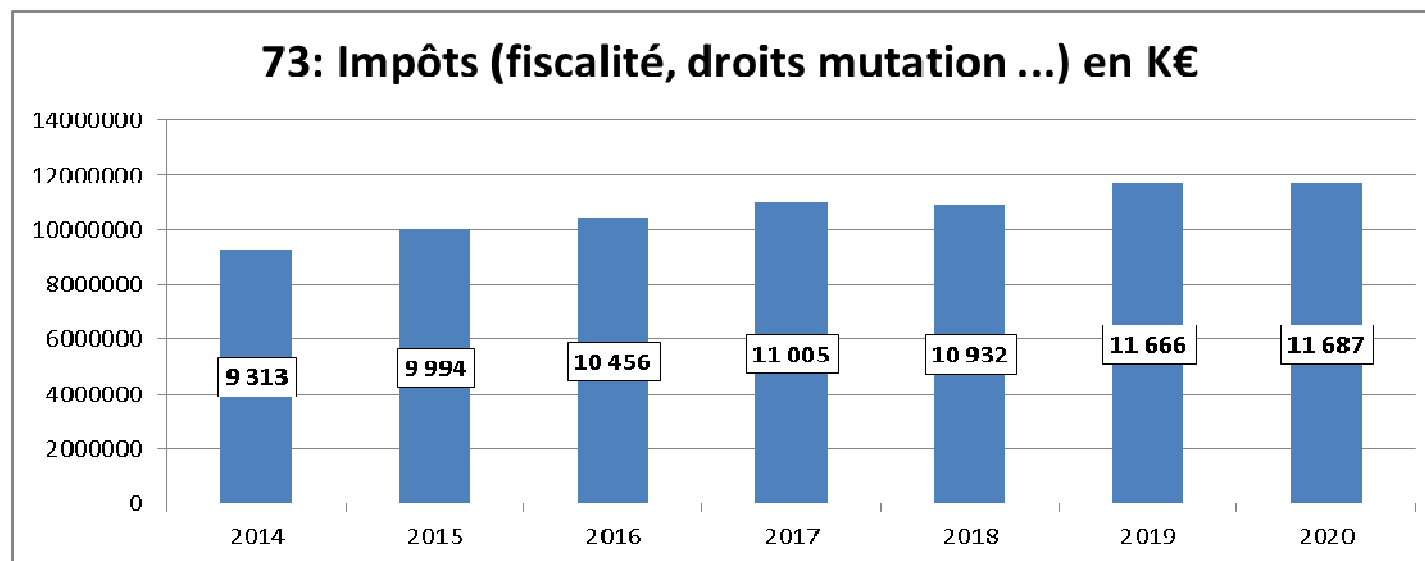
Autres recettes de fonctionnement :



Structure des recettes de fonctionnement



Evolution des dotations et des impôts et taxes :



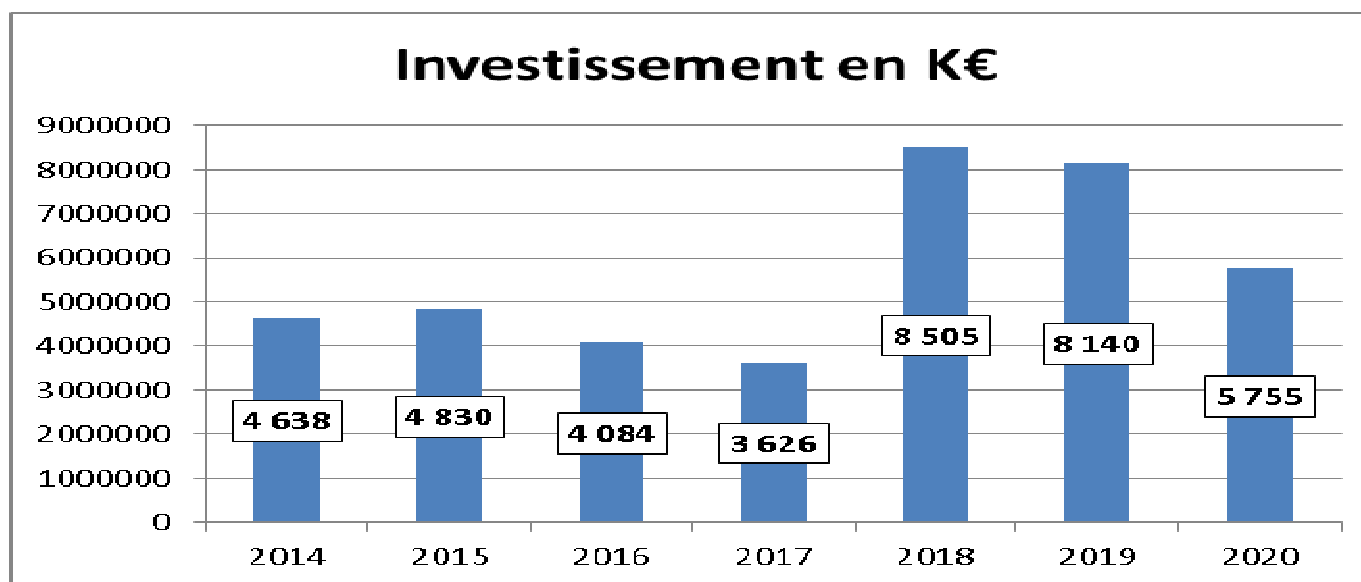
BUDGET PRINCIPAL - Section d'Investissement

En investissement, le budget principal fait apparaître un résultat de clôture déficitaire de 1 012 735,97 €, en tenant compte du report du résultat déficitaire de l'exercice 2019 (3 808 129,21 €). En incluant les restes à réaliser sur 2021, le besoin de financement de la section d'investissement s'élève à 3 024 800,94 €.

Une partie de l'excédent de fonctionnement sera affectée à l'investissement pour combler le besoin de financement.

Evolution des dépenses liées aux travaux et acquisitions (comptes 20, 21, 23)

2018	2019	2020
8 505 117	8 140 235	5 754 786
	-4,29 %	-29,30 %

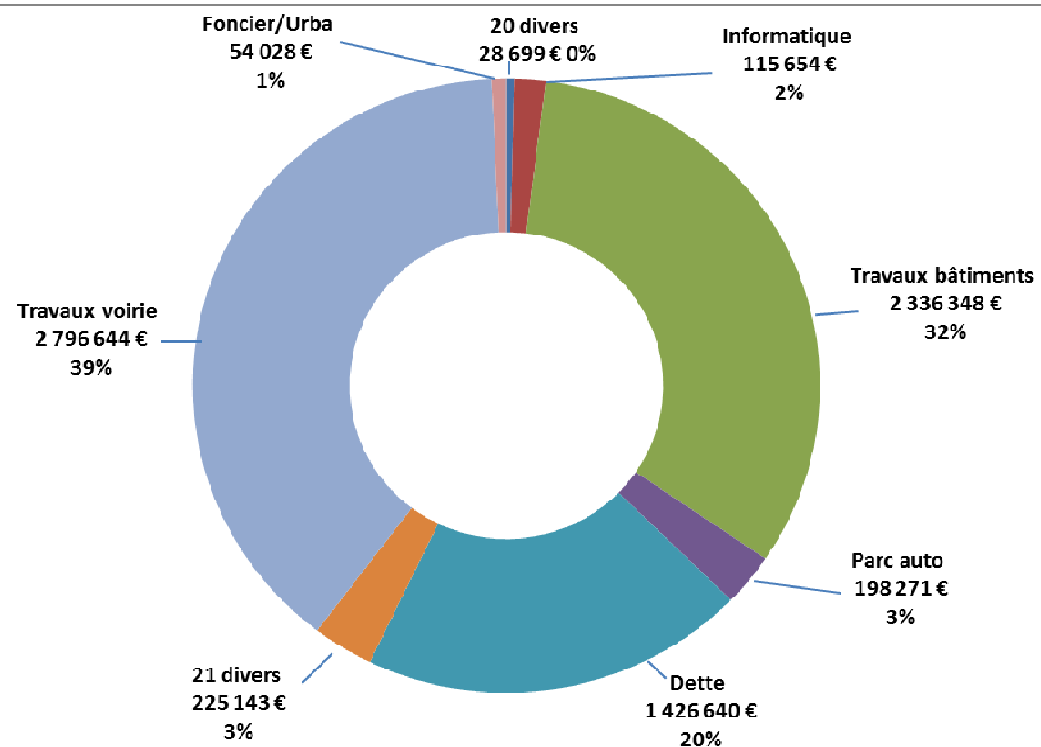


Les principales opérations effectuées en 2020 : Véhicules et matériel parc auto (198 271 €), les enrobés (308 308 €), études (206 967 €), parking boulodrome (107 816 €), Travaux ENS (173 616 €), Travaux logements communaux (54 935 €), Rénovation énergétique (41 822 €), PITER (407 381 €), Maison médicale (70 541 €), travaux bâtiment scolaires (299 509 €), avenue de la plaine (1 434 450 €), Travaux avenue de l'aérodrome (260 376 €), travaux bâtiments divers (127 588 €), rue des grands champs (138 849 €), travaux bâtiments petite enfance (31 843 €), travaux bâtiments sportifs (99 767 €), travaux voirie divers (223 224 €), ouvrages de soutènement (41 898 €), extension du Passy-flore (940 931 €).

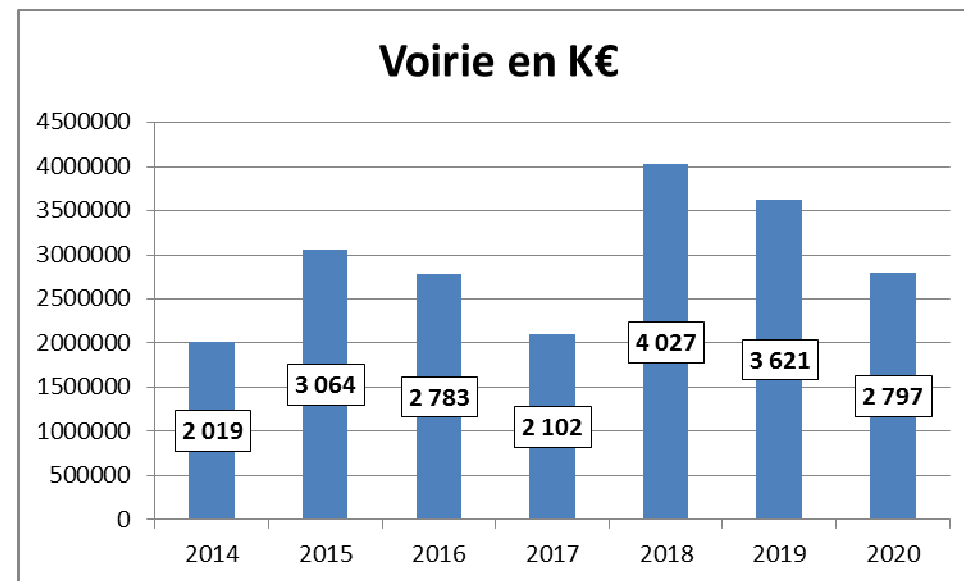
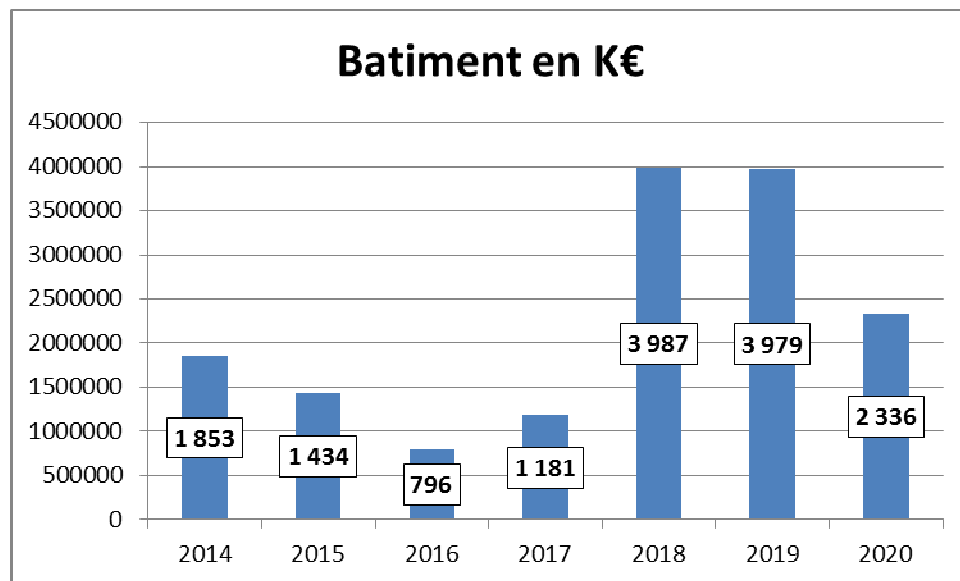
TAUX D'AUTOFINANCEMENT ET TAUX DE REALISATION DES INVESTISSEMENTS

	Au 31/12/2018	Au 31/12/2019	Au 31/12/2020
Epargne Nette	1 787 173	2 863 186	2 342 130
Dépenses d'équipement (20/21/23)	8 505 117	8 140 235	5 754 786
Taux d'autofinancement de l'investissement	21,01 %	35,17 %	40,70 %
EMPRUNTS mobilisés	0	0	0
Crédits votés : BP + BS + DM + RAR (20/21/23)	12 254 793	12 954 152	9 776 279
Taux de réalisation des investissements	69,40 %	62,84 %	58,86 %

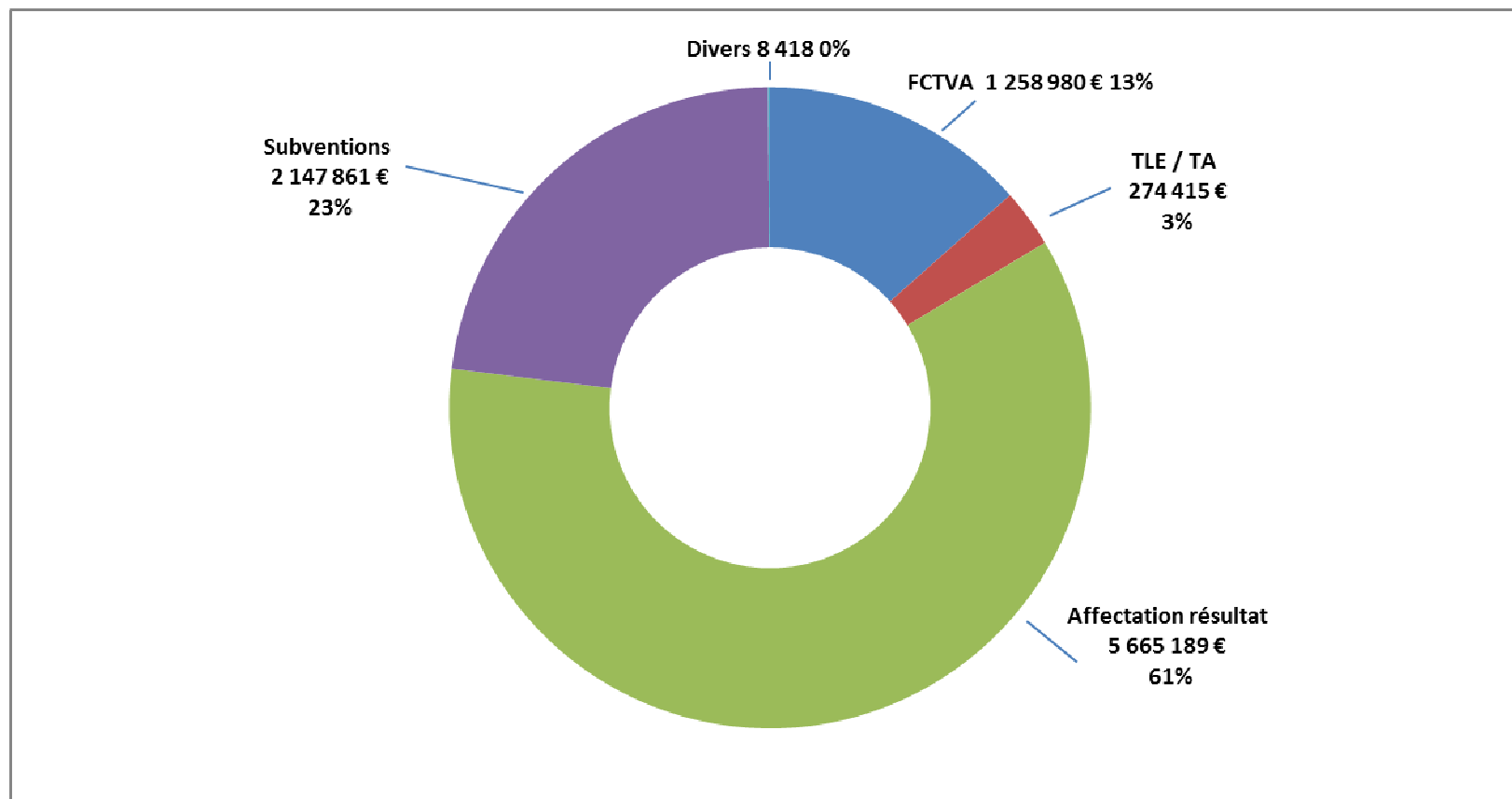
Les dépenses réelles d'investissement :



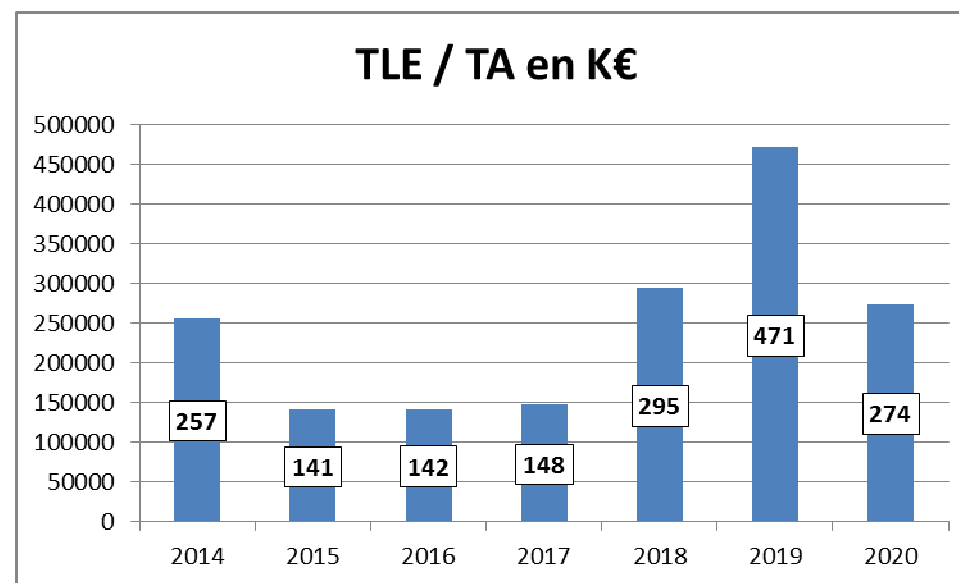
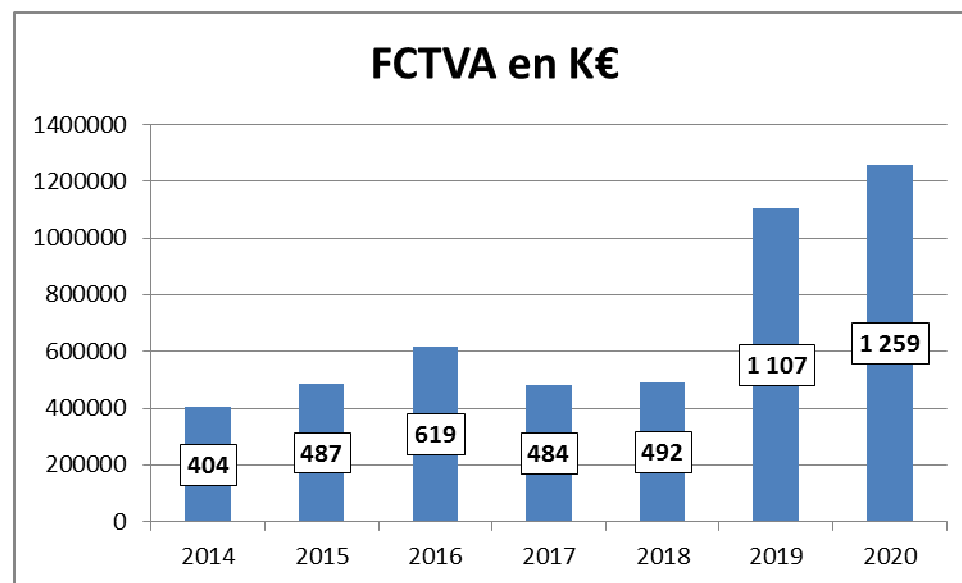
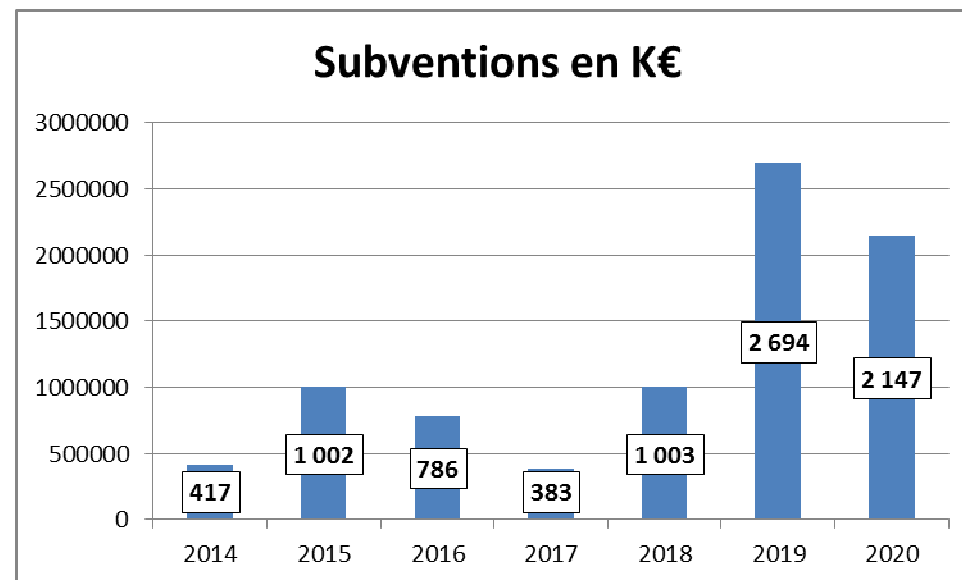
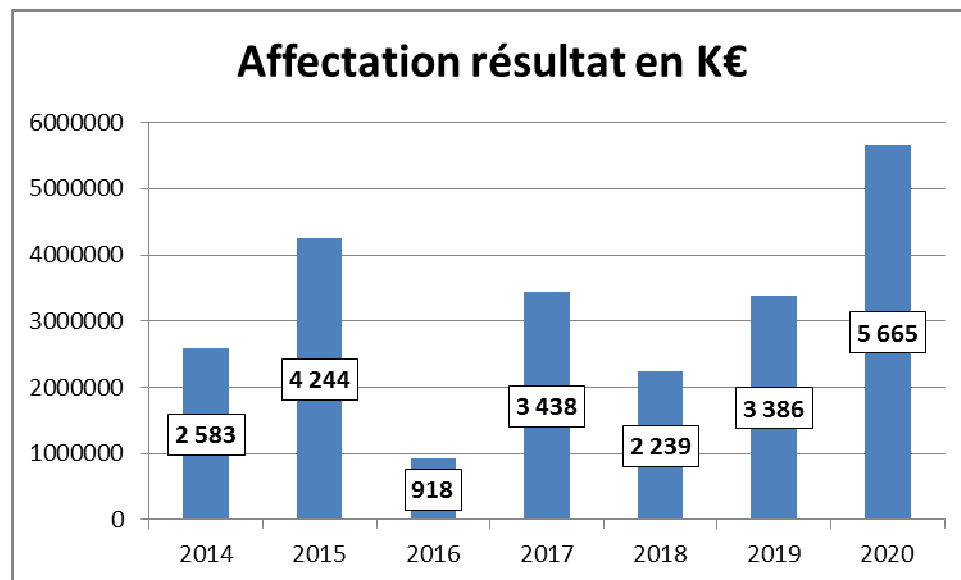
Evolution des dépenses d'investissement du bâtiment et de la voirie :



Les recettes réelles d'investissement :



Evolution des recettes d'investissement :



BUDGETS ANNEXES

I – Plaine Joux

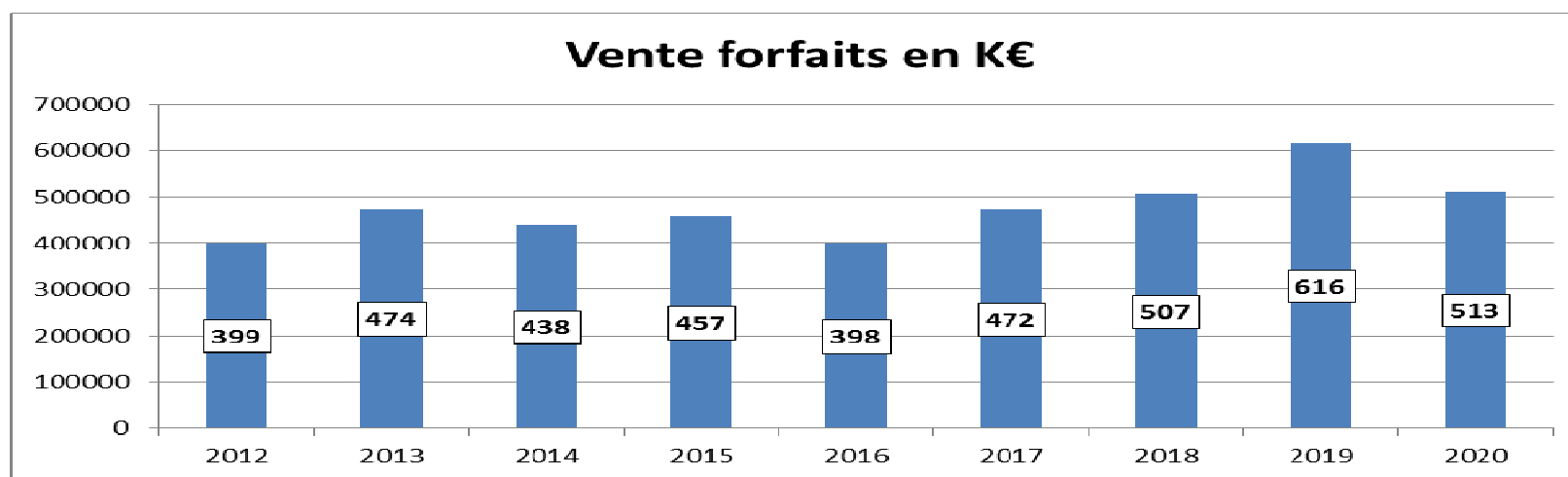
Plaine-Joux 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	756 091,29	756 092,45	
Résultat de l'exercice			1,16
Report de l'exercice 2019		82 025,94	
Total avec report	756 091,29	838 118,39	
Résultat de clôture avant affectation			82 027,10
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	482 824,98	221 456,63	
Solde d'exercice			-261 368,35
Report de l'exercice 2019		753 333,83	
Total avec report	482 824,98	974 790,46	
Résultat de clôture			491 965,48
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	53 496,85	0,00	
Total avec R.à.R.	536 321,83	974 790,46	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	438 468,63		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	82 027,10		

En fonctionnement, le budget de Plaine-Joux fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 82 027,10 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (82 025,94 €). Le résultat d'exploitation 2020 est excédentaire de 1,16 € avec une subvention du budget principal de 105 220 €.

En investissement, le budget de Plaine-Joux fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 491 965,48 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (753 333,83 €).

Rétrospective de l'évolution du chiffre d'affaire, du résultat d'exploitation et de la participation de la commune :

Montants HT	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Subvention d'équilibre versée	25 000	72 000	148 938	152 663	191 522	99 585	0	105 220
Vente forfaits	474 383	437 623	457 377	398 473	472 489	506 631	615 706	512 819
Résultat d'exploitation (incluant la subvention)	680	24	0	-11 514	57 195	1	1 756	1
Résultat d'exploitation en excluant la subvention d'équilibre	-24 320	-71 976	-148 937	-164 177	-134 327	-99 584	1 756	-105 219
Recettes incluant la subvention de la commune	598 034	605 795	699 239	625 481	758 511	734 323	779 047	756 092
Part de la subvention dans les recettes	4 %	12 %	21 %	24 %	25 %	14 %	0 %	14 %



II – Base de Loisirs

Base de Loisirs 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	237 560,17	405 645,35	
Résultat de l'exercice			168 085,18
Report de l'exercice 2019		626 738,53	
Total avec report	237 560,17	1 032 383,88	
Résultat de clôture avant affectation			794 823,71
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	48 635,71	76 115,28	
Solde d'exercice			27 479,57
Report de l'exercice 2019		275 455,90	
Total avec report	48 635,71	351 571,18	
Résultat de clôture			302 935,47
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	59 000,00	0,00	
Total avec R.à.R.	107 635,71	351 571,18	
Excédent du solde de l'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	243 935,47		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	794 823,71		

En fonctionnement, le budget de la base de loisirs fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 794 823,71 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (626 738,53 €). Le résultat d'exploitation de l'année 2020 est lui excédentaire de 168 085,18 €.

En investissement, le budget de la base de loisirs fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 302 935,47 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (275 455,90 €). En incluant les restes à réaliser sur 2021, la section d'investissement est finalement excédentaire de 243 935,47 €.

III – Les Forêts

Les Forêts 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	19 734,85	19 737,30	
Résultat de l'exercice			2,45
Report de l'exercice 2019		8 367,70	
Total avec report	19 734,85	28 105,00	
Résultat de clôture avant affectation			8 370,15
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	0,00	14 438,00	
Solde d'exercice			14 438,00
Report de l'exercice 2019	14 438,00		
Total avec report	14 438,00	14 438,00	
Résultat de clôture			0,00
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	7 596,00	0,00	
Total avec R.à.R.	22 034,00	14 438,00	
Besoin de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	7 596,00		
Affectation du résultat en réserve	7 596,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	774,15		

En fonctionnement, le budget des forêts fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 8 370,15 € en tenant compte du report du Résultat excédentaire de l'exercice 2019 (8 367,70 €). Le résultat de l'exercice est excédentaire de 2,45 € avec une subvention d'équilibre du budget principal de 16 600€.

En investissement, le budget des forêts fait apparaître un résultat de clôture à 0 € en tenant compte du report déficitaire de 2019 (14 438 €). En incluant les restes à réaliser sur 2021, la section d'investissement est finalement déficitaire de 7 596 €. Une partie de l'excédent de fonctionnement sera affectée à l'investissement pour combler le besoin de financement.

IV – Eau

Eau 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	1 177 055,75	1 414 673,29	
Résultat de l'exercice			237 617,54
Report de l'exercice 2019		301 025,19	
Total avec report	1 177 055,75	1 715 698,48	
Résultat de clôture avant affectation			538 642,73
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	626 504,15	557 903,13	
Solde d' exercice			-68 601,02
Report de l'exercice 2019		85 392,50	
Total avec report	626 504,15	643 295,63	
Résultat de clôture			16 791,48
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	220 680,83	100 750,00	
Total avec R.à.R.	847 184,98	744 045,63	
Besoin de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	103 139,35		
Affectation du résultat en réserve (Investissement)	103 139,35		
Report du résultat (Fonctionnement)	435 503,38		

En fonctionnement, le budget de l'eau fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 538 642,73 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (301 025,19 €).

En investissement, le budget de l'eau fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 16 791,48 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (85 392,50 €). En incluant les restes à réaliser sur 2021, la section d'investissement est déficitaire de 103 139,35 €.

Une partie de l'excédent de fonctionnement sera utilisée pour combler le besoin de financement.

V – Assainissement

ASSAINISSEMENT 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	1 050 747,02	1 158 608,02	
Résultat de l'exercice			107 861,00
Report de l'exercice 2019		161 435,49	
Total avec report	1 050 747,02	1 320 043,51	
Résultat de clôture avant affectation			269 296,49
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	649 825,03	473 716,24	
Solde d'exercice			-176 108,79
Report de l'exercice 2019		126 360,02	
Total avec report	649 825,03	600 076,26	
Résultat de clôture			-49 748,77
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	28 604,94	22 575,00	
Total avec R.à.R.	678 429,97	622 651,26	
Besoin de financement de la section d'investissement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	55 778,71		
Affectation du résultat en réserve	55 778,71		
Report du résultat (Fonctionnement)	213 517,78		

En fonctionnement, le budget de l'assainissement fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 269 296,49 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (161 435,49 €).

En investissement, le budget de l'assainissement fait apparaître un résultat de clôture déficitaire de 49 748,77 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (126 360,02 €). En incluant les restes à réaliser sur 2021, la section d'investissement est déficitaire de 55 778,71 €.

Une partie de l'excédent de fonctionnement sera utilisée pour combler le besoin de financement.

VI – CCAS

CCAS 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	292 480,41	301 093,38	
Résultat de l'exercice			8 612,97
Report de l'exercice 2019		79 689,48	
Total avec report	292 480,41	380 782,86	
Résultat de clôture avant affectation			88 302,45
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	27 746,80	430,47	
Solde d'exercice			-27 316,33
Report de l'exercice 2019		34 929,89	
Total avec report	27 746,80	35 360,36	
Résultat de clôture			7 613,56
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	0,00	0,00	
Total avec R.à.R.	27 746,80	35 360,36	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	7 613,56		
Affectation du résultat en réserve	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	88 302,45		

En fonctionnement, le budget du CCAS fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 88 302,45 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (79 689,48 €). Le résultat de l'exercice est quant à lui excédentaire de 8 612,97 € avec une subvention d'équilibre du budget principal de 50 000 €.

En investissement, le budget du CCAS fait apparaître un résultat de clôture excédentaire de 7 613,56 € en tenant compte du report du résultat excédentaire de l'exercice 2019 (34 929,89 €).

VII – PASSY FLORE

PASSY FLORE 2020			
Fonctionnement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	1 061 336,38	1 105 809,23	
Résultat de l'exercice			44 472,85
Report de l'exercice 2019		0,00	
Total avec report	1 061 336,38	1 105 809,23	
Résultat de clôture avant affectation			44 472,85
Investissement	Dépenses	Recettes	Résultats
Exercice 2020	0,00	15 000,00	
Solde d'exercice			15 000,00
Report de l'exercice 2019		0,00	
Total avec report	0,00	15 000,00	
Résultat de clôture			15 000,00
Restes à Réaliser (RAR) reportés sur 2021	0,00	0,00	
Total avec R.à.R.	0,00	15 000,00	
Excédent de financement (Résultat de clôture de la section investissement + RAR)	15 000,00		
Affectation du résultat en réserve	0,00		
Report du résultat (Fonctionnement)	44 472,85		

En fonctionnement, le budget du Passy Flore fait apparaître un résultat de l'exercice et de clôture excédentaire de 44 472,85 € avec une subvention du budget du CCAS de 220 000 €.

En investissement, le budget du Passy Flore fait apparaître un résultat de l'exercice et de clôture excédentaire de 15 000 €.