

**NOTE EXPLICATIVE DE SYNTHESE
DU COMPTE ADMINISTRATIF
BUDGET VILLE - EXERCICE 2020**

INTRODUCTION

Le compte administratif du budget principal de la Ville, conforme au compte de gestion présenté par Monsieur le Comptable Public de la Ville de Déville lès Rouen, se résume comme suit :

	<i>Fonctionnement</i>	<i>Investissement</i>	<i>Résultat (fonct + inv)</i>
<i>Recettes (A)</i>	12 377 526,14 €	5 676 017,29 €	18 053 543,43 €
<i>Dépenses (B)</i>	9 799 434,88 €	2 712 072,77 €	12 511 507,65 €
<i>Résultat de l'exercice (A-B) = C</i>	2 578 091,26 €	2 963 944,52 €	5 542 035,78 €
<i>Résultat exercice précédent (D)</i>	2 388 656,80 €	2 771 800,05 €	5 160 456,85 €
<i>Solde d'exécution 2020 (C+D) =E</i>	4 966 748,06 €	5 735 744,57 €	10 702 492,63 €
<i>Restes à Réaliser (Excédent (+) ou besoin de financement (-) = F</i>	-----	-8 642 569,46 €	-8 642 569,46 €
<i>Résultat à la clôture 2020 (E + F)</i>	4 966 748,06 €	-2 906 824,89 €	2 059 923,17 €

I / SECTION DE FONCTIONNEMENT

On peut appréhender cette section sous deux aspects :

- Une répartition par chapitre
- Une répartition par fonction

A. REPARTITION PAR CHAPITRE

La section de fonctionnement peut être résumée comme suit :

a. Les recettes de fonctionnement

Les recettes de l'exercice s'élèvent à **12 377 526,14 €** pour un montant prévu au budget de **12 017 785,00 €**, soit un pourcentage de réalisation de **102,99 %**.

Ce pourcentage de réalisation s'explique par la prise en compte, lors du vote du Budget primitif, de marges prudentielles sur les recettes attendues pour limiter les risques d'insuffisance de financement en cas de recettes partiellement ou non perçues.

Présentation par chapitres budgétaires :

CHAPITRES		Prévisions	Réalisations	Différence
013	Atténuation de charges	66 560,00 €	124 258,81 €	57 698,81 €
70	Produits des services et du domaine	713 560,00 €	581 436,22 €	-132 123,78 €
73	Impôts et taxes	8 709 258,00 €	8 951 982,03 €	242 724,03 €
74	Dotations, subventions et participations	2 254 215,00 €	2 426 577,21 €	172 362,21 €
75	Autres produits de gestion courante	192 400,00 €	180 040,04 €	-12 359,96 €
76	Produits financiers	29 712,00 €	29 712,00 €	0,00 €
77	Produits exceptionnels	48 170,00 €	79 609,83 €	31 439,83 €
042	<i>Opérations d'ordre</i>	<i>3 910,00 €</i>	<i>3 910,00 €</i>	<i>0,00 €</i>
	Total recettes de l'exercice	12 017 785,00 €	12 377 526,14 €	359 741,14 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	2 388 656,80 €	2 388 656,80 €	0,00 €
	Total recettes	14 406 441,80 €	14 766 182,94 €	359 741,14 €

Les recettes peuvent être détaillées de la façon suivante :

Les atténuations de charges :

Dans ce chapitre, on retrouve les remboursements sur rémunération par les organismes sociaux.

Les produits des services :

Il s'agit des redevances payées par les usagers en contrepartie d'un service rendu : restauration collective, garderies périscolaires, accueils de loisirs, maison de la petite enfance, inscriptions à l'école de musique, aux activités ABCD et à la médiathèque, droits d'entrée à la piscine, produit des concessions du cimetière, redevances d'occupation du domaine public communal...

Il est à noter pour l'année 2020, une prévision de recettes non atteinte du fait de la crise sanitaire impactant ce chapitre de recettes.

Les impôts et taxes :

Il s'agit principalement du produit des contributions directes, dont les taux ont été à nouveau maintenus en 2020 (5 590 306,00 € prévus au BP 2020 contre 5 618 285,00 € réalisés) et des recettes versées par la Métropole.

On trouve également dans ce chapitre la taxe additionnelle aux droits de mutations, la taxe sur l'électricité, et la taxe locale sur la publicité extérieure.

Les dotations et participations :

Ce chapitre comptabilise les dotations de l'Etat dont la Dotation Globale de Fonctionnement à nouveau en baisse en 2020 (1 112 805,00 € contre 1 134 044,00 € en 2019), la Dotation de Solidarité Urbaine (415 533,00 € contre 387 359,00 € en 2019), les subventions de fonctionnement de la Caisse d'Allocations Familiales de Seine-Maritime (pour les prestations de services et le Contrat Enfance Jeunesse), les subventions du Département pour le fonctionnement de l'école de musique, ainsi que les participations des communes environnantes dont les enfants sont scolarisés à Déville lès Rouen.

On y trouve également les compensations versées par l'Etat au titre des exonérations de taxes foncières et de taxe d'habitation.

Les autres produits de gestion courante :

Ce chapitre est composé des revenus des immeubles appartenant à la Ville (logements et locations de salles municipales). La non-location des salles municipales due à la crise sanitaire de l'année 2020 génère une perte de recettes sur ce chapitre.

Les produits exceptionnels :

Sont comptabilisés les produits des cessions et divers remboursements des assurances.

b. Les dépenses de fonctionnement

Le montant des dépenses réalisées s'élève à **9 799 434,88 €** pour une prévision budgétaire hors virement à la section d'investissement de **11 145 247,00 €** soit un taux de réalisation de **87,92 %**.

Ainsi, 12,08 % des crédits de fonctionnement alloués au Budget Primitif 2020 n'ont pas été dépensés, soit plus de 1,3 M€, ce qui témoigne de l'efficacité des efforts engagés par la ville en matière de maîtrise des dépenses de fonctionnement, montant légèrement supérieur à l'année 2019.

Présentation par chapitres budgétaires :

CHAPITRES		Prévisions	Réalisations	Différence
011	Charges à caractère général	2 914 189,00 €	2 289 879,37 €	- 624 309,63 €
012	Charges de personnel	6 917 835,00 €	6 334 262,30 €	-583 572,70 €
014	Atténuations de produits	25 200,00 €	10 585,53 €	-14 614,47 €
65	Autres charges de gestion courante	706 470,00 €	680 756,80 €	-25 713,20 €
66	Charges financières	85 000,00 €	36 620,23 €	-48 379,77 €
67	Charges exceptionnelles	45 750,00 €	27 036,47 €	-18 713,53 €
022	Dépenses imprévues	30 000,00 €	0,00 €	0,00 €
042	Opérations d'ordre	420 803,00 €	420 294,18 €	-508,82 €
	Total dépenses hors virement à la section d'investissement	11 145 247,00 €	9 799 434,88 €	-1 315 812,12 €
023	Virement à la section d'investissement	3 261 194,80 €	-----	-3 261 194,80 €
	Total dépenses	14 406 441,80 €	9 799 434,88 €	-4 607 006,92 €

Les dépenses peuvent être détaillées comme suit :

Les charges à caractère général et autres charges de gestion courante :

Le chapitre des charges à caractère général regroupe l'ensemble des dépenses de fonctionnement courant de la commune (les fluides, l'entretien et la maintenance des bâtiments et des véhicules, les achats de fournitures, les primes d'assurances, les impôts etc...).

Le chapitre « autres charges de gestion courante » comprend les subventions versées aux associations, la subvention au C.C.A.S.

Les charges de personnel :

Ce chapitre regroupe l'ensemble des rémunérations versées et représente à lui seul 64,64 % des dépenses de fonctionnement.

Les charges financières :

Ce chapitre comptabilise le remboursement des intérêts des emprunts contractés par la Ville.

Les charges exceptionnelles :

Ce chapitre regroupe certaines dépenses exceptionnelles comme, notamment, les récompenses pour les sportifs et l'achat de dictionnaires pour les élèves des écoles élémentaires.

B. REPARTITION PAR FONCTION

Cette répartition donne les résultats suivants :

FONCTIONS		Dépenses de fonctionnement		Recettes de fonctionnement	
		Montants	%	Montants	%
0	Services généraux - Adm publique locale	2 730 173,30 €	27,86%	128 489,32 €	0,87%
1	Sécurité et salubrité publique	189 618,15 €	1,93%	6 141,30 €	0,04%
2	Enseignement et formation	2 150 405,22 €	21,94%	348 824,79 €	2,36%
3	Culture	838 669,46 €	8,56%	96 398,08 €	0,65%
4	Sports et jeunesse	1 320 189,30 €	13,47%	241 211,62 €	1,63%
5	Interventions sociales et santé	280 777,37 €	2,87%	21 752,20 €	0,15%
6	Famille	505 068,64 €	5,15%	533 048,21 €	3,61%
7	Logement	97 812,46 €	1,00%	145 572,23 €	0,99%
8	Aménagement et service urbain	1 195 015,32 €	12,19%	38 267,50 €	0,26%
9	Action économique	580,33 €	0,02%	1 029,60 €	0,01%
01	Non ventilable	491 125,33 €	5,01%	13 205 448,09 €	89,43%
Total		9 799 434,88 €	100%	14 766 182,94 €	100%

C. RESULTAT DE FONCTIONNEMENT

Le résultat de fonctionnement de l'exercice s'élève à **2 578 091,26 €**, auquel il faut ajouter l'excédent reporté de l'exercice précédent s'élevant à **2 388 656,80 €**. Le résultat de fonctionnement est au final de **4 966 748,06 €**. (4 688 139,74 € en 2019)

Section de fonctionnement	
<i>Recettes (A)</i>	12 377 526,14 €
<i>Dépenses (B)</i>	9 799 434,88 €
<i>Résultat de l'exercice (A-B) = C</i>	2 578 091,26 €
<i>Résultat exercice précédent (D)</i>	2 388 656,80 €
<i>Résultat à la clôture 2020 (C+D) =E</i>	4 966 748,06 €

II / SECTION D'INVESTISSEMENT

A. REPARTITION PAR CHAPITRE

a. Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement, hors restes à réaliser, s'élèvent à **8 447 817,34 €** pour une prévision budgétaire de **15 488 527,33 €**, soit un taux de réalisation de **54,54 %**, fonction notamment de l'avancée des chantiers.

CHAPITRES		Prévisions	Réalisations	Restes à réaliser	Différence
13	Subventions d'investissement reçues	5 311 760,86 €	1 811 804,19 €	3 439 206,82 €	-60 749,85 €
16	Caution des bâtiments loués	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	Dotations et fonds propres (FCTVA + Taxes d'urbanisme)	350 000,00 €	370 950,30 €	0,00 €	20 950,30 €
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27	Autres immobilisations financières	88 014,00 €	88 014,00 €	0,00 €	0,00 €
1068	Excédent de fonctionnement capitalisé	2 299 482,94 €	2 299 482,94 €	-----	0,00 €
040	Amortissements	420 803,00 €	420 294,18 €	-----	-508,82 €
041	Opérations patrimoniales	985 471,68 €	685 471,68 €	-----	-300 000,00 €
	Total de l'exercice	9 455 532,48 €	5 676 017,29 €	3 439 206,82 €	-340 308,37 €
021	Virement de la section de fonctionnement	3 261 194,80 €	-----	-----	3 261 194,80 €
001	Excédent d'investissement reporté	2 771 800,05 €	2 771 800,05 €	-----	0,00 €
	Total recettes	15 488 527,33 €	8 447 817,34 €	3 439 206,82 €	-3 601 503,17 €
			11 887 024,16 €		

Les recettes se détaillent ainsi :

Les subventions d'investissement reçues :

- Subventions pour la réhabilitation de l'école maternelle Andersen

METROPOLE : 64 947,84 euros (solde)

REGION : 125 247,07 euros

ETAT (DETR) : 187 623,71 euros (solde)

ETAT (DSIL) : 128 803,67 euros (solde)

DEPARTEMENT : 250 250,00 euros

- Subventions pour la réhabilitation des gymnases Ladoumègue et Guynemer

METROPOLE : 28 289,55 euros (acompte)

ETAT (DSIL) : 31 203,24 euros (acompte)

- Subventions pour l'acquisition d'aires de jeux

LOGISEINE : 5 000,00 euros

METROPOLE : 34 994,17 euros (solde)

- Subvention pour l'acquisition de mobilier à la Médiathèque

DEPARTEMENT : 2 542,00 euros

- Subvention pour le renouvellement du matériel informatique à la Médiathèque

DRAC : 5 004,00 euros

- Subvention pour les travaux d'aménagement de l'entrée du cimetière

ETAT (DETR) : 727,20 euros (acompte)

- Subvention pour les travaux d'aménagement et les reprises de concessions au cimetière :

ETAT (DETR) : 2 887,50 euros (solde)

- Subvention pour la construction de la piscine

METROPOLE : 600 000,00 euros (acompte)

ETAT (DSIL) : 196 288,99 euros (acompte)

REGION : 147 995,25 euros (acompte)

Montant total des subventions reçues en 2020 : 1 811 804,19 euros

Le chapitre "dotations et fonds propres" enregistre le produit du fonds de compensation de la T.V.A. versé par l'Etat en remboursement de la T.V.A. des investissements mandatés en 2018 (370 950,30 euros), ainsi que le produit des taxes d'urbanisme (taxes d'aménagement).

b. Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement s'élèvent à **2 712 072,77 €** et les restes à réaliser à **12 081 776,28 €** pour une prévision budgétaire de **15 488 527,33 €**.

CHAPITRES		Prévisions	Réalisations	Restes à réaliser	Différence
Investissement courant et emprunts					
20	Immobilisations incorporelles	35 560,00 €	10 227,87 €	22 767,60 €	2 564,53 €
204	Subventions d'équipements versées	30 000,00 €		30 000,00 €	0,00 €
21	Immobilisations corporelles	1 756 719,21 €	621 770,31 €	1 010 275,07 €	124 673,83 €
23	Immobilisations en cours	314 000,96 €	52 885,69 €	261 115,27 €	0,00 €
13	Subventions d'investissement reçues	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16	Remboursement de la dette en capital	155 000,00 €	149 384,04 €	0,00 €	5 615,96 €
27	Autres immobilisations financières	436 438,00 €	22 000,00 €	414 438,00 €	0,00 €
020	Dépenses imprévues	30 000,00 €	0,00 €	0,00 €	30 000,00 €
	Sous total	2 757 718,17 €	856 267,91 €	1 738 595,94 €	162 854,32 €
Opérations					
1001	Programme d'accessibilité des bâtiments	155 501,59 €	15 410,34 €	140 091,25 €	0,00 €
1101	Reconversion du site SPIE	159 598,95 €	0,00 €	159 598,95 €	0,00 €
1401	Reconversion du site Asturienne	77 354,16 €	0,00 €	0,00 €	77 354,16 €
1501	Maison des Arts et de la Musique	5 037,26 €	0,00 €	0,00 €	5 037,26 €
1502	Reconversion du site Hangard	52 000,00 €	0,00 €	52 000,00 €	0,00 €
1601	Realisation d'une piscine	10 228 900,34 €	281 410,20 €	9 947 490,14 €	0,00 €
1602	Installation systèmes alarmes tous bâtiments	23 665,82 €	2 483,28 €	0,00 €	21 182,54 €
1603	Rénovation école Andersen	87 235,37 €	62 988,13 €	1 000,00 €	23 247,24 €
1701	Rénovation de l'église	19 891,63 €	19 845,74 €	0,00 €	45,89 €
1702	Installation systèmes alarmes incendie tous bâtiments	8 800,46 €	2 556,00 €	0,00 €	6 244,46 €
1801	Acquisition d'aires de jeux	202 834,40 €	158 423,68 €	0,00 €	44 410,72 €
1802	Travaux désamiantage tous bâtiments	40 000,00 €	1 782,00 €	0,00 €	38 218,00 €
1901	Rénovation des gymnases	680 607,50 €	621 523,81 €	43 000,00 €	16 083,69 €
	Sous total	11 741 427,48 €	1 166 423,18 €	10 343 180,34 €	231 823,96 €
Opérations d'ordre					
040	Amortissements	3 910,00 €	3 910,00 €	-----	0,00 €
041	Opérations patrimoniales	985 471,68 €	685 471,68 €	-----	300 000,00 €
	Total opérations d'ordre	989 381,68 €	689 381,68 €	-----	300 000,00 €
	Total des dépenses	15 488 527,33 €	2 712 072,77 €	12 081 776,28 €	694 678,28 €
			14 793 849,05 €		

Les immobilisations incorporelles correspondent à l'acquisition de logiciels informatiques et à des frais de maîtrise d'œuvre.

Les immobilisations corporelles correspondent à l'acquisition de matériels et à la réalisation de travaux achevés.

Le chapitre des immobilisations en cours comptabilise les travaux en cours de réalisation, (hors opérations d'investissement votées)

Les opérations d'investissement concernent des travaux individualisés dans le budget afin d'obtenir une meilleure lisibilité.

Le chapitre 16 correspond au remboursement de la dette en capital.

B. REPARTITION PAR FONCTION

Cette répartition donne les résultats suivants :

FONCTIONS		Dépenses d'investissement		Recettes d'investissement	
		Montants	%	Montants	%
0	Services généraux - Adm. publique locale	173 957,86 €	6,41%	3 614,70 €	0,04%
1	Sécurité et salubrité publique	1 077,60 €	0,04%	0,00 €	0,00%
2	Enseignement et formation	96 984,05 €	3,58%	756 872,29 €	8,96%
3	Culture	39 338,29 €	1,45%	7 546,00 €	0,09%
4	Sports et jeunesse	1 203 702,59 €	44,38%	1 043 771,20 €	12,36%
5	Interventions sociales et santé	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
6	Famille	2 622,61 €	0,10%	0,00 €	0,00%
7	Logement	56 309,18 €	2,08%	0,00 €	0,00%
8	Aménagement et service urbain	224 429,18 €	8,28%	0,00 €	0,00%
01	Non ventilables	913 651,41 €	33,68%	6 636 013,15 €	78,55%
TOTAL		2 712 072,77 €	100,00%	8 447 817,34 €	100,00%

C. RESULTAT D'INVESTISSEMENT

Résultat d'investissement arrêté au compte administratif 2020

Le résultat d'investissement de l'exercice s'élève à **2 963 944,52 €** (-60 227,29 € en 2019), auquel il faut ajouter l'excédent reporté de l'exercice précédent s'élevant à **2 771 800,05 €** (2 832 027,34 € en 2019), ainsi que le solde des restes à réaliser de l'exercice 2020 (RAR recettes – RAR dépenses) d'un montant de **- 8 642 569,46 €** (5 071 282,99 € en 2019).

Le résultat d'investissement à la clôture de l'exercice est de - **2 906 824,89 €** (- 2 299 482,94 € en 2019)

Section d'investissement	
<i>Recettes (A)</i>	5 676 017,29 €
<i>Dépenses (B)</i>	2 712 072,77 €
<i>Résultat de l'exercice (A-B) = C</i>	2 963 944,52 €
<i>Résultat exercice précédent (D)</i>	2 771 800,05 €
<i>Solde d'exécution 2020 (C+D) =E</i>	5 735 744,57 €
<i>Restes à Réaliser (Excédent (+) ou besoin de financement (-) = F</i>	-8 642 569,46 €
<i>Résultat à la clôture 2020 (E + F)</i>	-2 906 824,89 €

Le compte administratif présente donc un **besoin de financement** nécessitant une affectation obligatoire du résultat de fonctionnement en recettes d'investissement lors du vote du budget supplémentaire 2021 à l'article 1068, d'un montant de **2 906 824,89 €**.

AFFECTATION DES RESULTATS	PROPOSITION
Résultat de fonctionnement de l'exercice 2020 (A)	2 578 091,26 €
Résultat antérieur reporté (B)	2 388 656,80 €
Résultat de fonctionnement à affecter (C = A + B)	4 966 748,06 €
Résultat d'investissement de l'exercice = D	2 963 944,52 €
Solde d'exécution d'investissement reporté (E)	2 771 800,05 €
Solde des restes à réaliser d'investissement 2020 (F)	-8 642 569,46 €
Besoin de financement de la section d'investissement (G = D+E+F)	-2 906 824,89 €
Affectation du résultat de fonctionnement (C) en réserve (compte 1068) (H = au minimum G)	2 906 824,89 €
Report en Fonctionnement (I = C – H)	2 059 923,17 €

III / RESULTAT GLOBAL

Résultat global arrêté au Compte Administratif 2020

A la clôture de l'exercice 2020, après intégration des résultats de l'exercice 2019 et correction des restes à réaliser, le budget de la Ville de Déville lès Rouen présente :

- un excédent de fonctionnement de **4 966 748,06 €**
- un déficit d'investissement de **2 906 824,89 €**

Soit un excédent global du budget de la Ville de **2 059 923,17 €**, qui a permis de poursuivre le financement des projets à l'occasion du vote du Budget Supplémentaire 2021.

Pour mémoire, l'excédent global du budget de la Ville était de **2 388 656,80 €** à la clôture de l'exercice 2019.