

COMPTE ADMINISTRATIF 2021

NOTE DE PRESENTATION

1. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

1.1. LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

| en milliers d'euro | 2020 | 2021 | Evol° |
|---|---------------|---------------|--------------|
| 70-PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES | 899 | 692 | -23,1% |
| 73-IMPOTS ET TAXES ⁽¹⁾ | 12 562 | 12 164 | -3,2% |
| 74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS | 3 235 | 3 174 | -1,9% |
| 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE | 381 | 380 | -0,3% |
| 76-PRODUITS FINANCIERS | 0 | 0 | n.s. |
| 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS ⁽²⁾ | 78 | 77 | -1,2% |
| 014-ATTENUATION DE PRODUITS | -21 | -21 | 0,8% |
| TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT | 17 134 | 16 466 | -3,9% |

(1) : Le solde de l'attribution de compensation 2020 mandaté sur le budget 2021 (à savoir 2 496 k€) est ici imputé sur l'année 2020

(2) : hors produit des cessions

n.s. : non significatif

En 2021, les produits de fonctionnement se sont élevés à 16 466 k€, en baisse de 3,9% par rapport à 2020. Cette baisse résulte principalement de :

- La perception en 2020 de redevances d'assainissement pour 201 k€,
- Une baisse significative de l'attribution de compensation provenant de la prise en compte des transferts de compétences (école de musique au titre de 2019 et 2020, mobilité) et de la perception d'une régularisation de 519 k€ en 2020.

1.1.1. Les impôts et taxes

L'année 2021 a été marquée par les réformes de la fiscalité locale qui ont conduit à la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales, à la reprise du taux de foncier bâti départemental et à l'abattement de 50% des bases des établissements industriels.

Cela a eu un impact sur le produit des impôts locaux puisque la compensation de taxe d'habitation y a été intégrée et la moitié du produit fiscal de foncier bâti industriel s'est transformé en compensation fiscale.

En 2021, les impôts et taxes s'élèvent à 12 143 k€ et sont en baisse par rapport à 2020 de 3,2% du fait de la diminution de l'attribution de compensation. Les impôts directs locaux sont en augmentation de 2,4% mais ce chiffre est biaisé par les réformes de la fiscalité locale.

L'attribution de compensation est en forte diminution par rapport à 2020 ce qui s'explique principalement par :

- Un abondement, en 2020, pour les services mutualisés au titre d'une régularisation des années antérieures suite à un changement du mode de calcul (519 k€),
- Le transfert du transport urbain à la mi-2021 qui a conduit à retenir 141 k€ sur l'attribution de compensation,
- Le transfert de l'école de musique en septembre 2020 pour lequel il a été retenu un montant de 356 k€ en 2021 couvrant la période septembre 2020-décembre 2021.

A noter le dynamisme des droits de mutation qui ont atteint 645 k€.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|---|---------------|---------------|---------------|
| IMPOTS DIRECTS LOCAUX | 7 764 | 7 949 | 2,4% |
| TAXE HABITATION | 2 749 | 185 | -93,3% |
| TAXE FONCIERE SUR LES PROPRIETES BATIES | 4 815 | 7 686 | 59,6% |
| TAXE FONCIERE SUR LES PROPRIETES NON BATIES | 124 | 122 | -2,3% |
| TAXE SUR LES LOCAUX VACANTS | 32 | 36 | 14,7% |
| FRICHES COMMERCIALES | 12 | 24 | 106,2% |
| CORRECTION REFORME FISCALITE LOCALE | 0 | -100 | s.o. |
| DEGREVEMENT IMPOTS DIRECTS LOCAUX | -13 | -21 | 61,5% |
| ROLES COMPLEMENTAIRES ET SUPPLEMENTAIRES | 46 | 18 | -60,1% |
| ATTRIBUTION DE COMPENSATION | 3 724 | 2 857 | -23,3% |
| FONDS DE PEREQUATION INTERCOMMUNAL ET COMMUNAL | 158 | 170 | 7,7% |
| AUTRES RECETTES FISCALES | 895 | 1 167 | 30,4% |
| DROITS DE MUTATION | 527 | 645 | 22,4% |
| TAXE SUR L'ELECTRICITE ⁽¹⁾ | 312 | 320 | 2,7% |
| TAXE SUR LA PUBLICITE | 9 | 119 | n.s. |
| DROITS DE PLACE | 27 | 57 | 108,5% |
| AIRE DE CAMPING-CARS | 14 | 26 | 77,8% |
| TAXE SUR TERRAINS DEVENUS CONSTRUCTIBLES | 5 | 0 | -100,0% |
| IMPOT SUR LES SPECTACLES | 0 | 0 | -100,0% |
| TOTAL IMPOTS ET TAXES | 12 541 | 12 143 | -3,2% |

(1) net du reversement au SYDEV

s.o. : sans objet

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| ATTRIBUTION DE COMPENSATION AU 01/01/2017 | 4 396 | 4 396 |
| - TRANSFERT ALSH | 161 | 161 |
| - TRANSFERT EMMD | | 356 |
| - TRANSFERT MOBILITE | | 141 |
| - SERVICE DROIT DES SOLS | 55 | 61 |
| - REGULARISATION SERVICE DROIT DES SOLS N-1 | 0 | 0 |
| - SERVICES MUTUALISES | 989 | 961 |
| - REGULARISATION SERVICES MUTUALISES N-1 | | -127 |
| + IFER N-1 | 15 | 15 |
| - FPIC | 0 | 0 |
| + PARTICIPATION EIMD | | |
| + REGULARISATION ATTRIBUTION N-1 | 0 | 0 |
| + REGULARISATION MUTUALISATION ANNEES ANTERIEURES | 519 | |
| = ATTRIBUTION DE COMPENSATION | 3 724 | 2 857 |

1.1.2. Les dotations et subventions

En 2021, les dotations et subventions s'élèvent à 3 174 k€, en diminution de 1,9% par rapport à 2020. Cette diminution résulte essentiellement des réformes de la fiscalité locale, l'incorporation de la compensation de taxe d'habitation dans le produit fiscal (432 k€) représentant un montant supérieur à la compensation de l'abattement du foncier bâti industriel (359 k€).

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|--|--------------|--------------|--------------|
| CONCOURS FINANCIERS DE L'ETAT | 2 890 | 2 834 | -2,0% |
| DOTATION FORFAITAIRE | 1 483 | 1 461 | -1,4% |
| DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE | 390 | 406 | 4,1% |
| DOTATION DE SOLIDARITE RURALE BOURG CENTRE | 365 | 382 | 4,4% |
| DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION | 159 | 160 | 0,4% |
| COMPENSATIONS TAXES FONCIERES | 46 | 408 | n.s. |
| COMPENSATION TAXE D'HABITATION | 432 | 0 | -100,0% |
| FCTVA | 14 | 16 | 15,4% |
| SUBVENTIONS | 345 | 341 | -1,4% |
| ETAT | 93 | 103 | 10,2% |
| REGION PAYS DE LA LOIRE | 0 | 3 | s.o. |
| DEPARTEMENT DE LA VENDEE | 12 | 11 | -6,3% |
| CC PAYS FONTENAY VENDEE | 0 | 0 | s.o. |
| COMMUNES | 4 | 7 | 69,6% |
| CAISSE D'ALLOCATIONS FAMILIALES | 235 | 212 | -9,9% |
| AUTRES | 1 | 5 | n.s. |
| TOTAL DOTATIONS ET SUBVENTIONS | 3 235 | 3 174 | -1,9% |

1.1.3. Les produits des services et du domaine

Les produits des services et du domaine qui s'élèvent en 2021 à 692 k€, apparaissent en forte baisse. Ceci résulte de la perception de redevances d'assainissement en 2020. Les autres recettes tendent globalement à être stables.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|--|------------|------------|---------------|
| PRODUITS DES SERVICES | 644 | 555 | -13,9% |
| PERISCOLAIRE | 315 | 438 | 39,1% |
| CULTURE | 69 | 53 | -23,8% |
| JEUNESSE | 44 | 53 | 19,9% |
| ASSAINISSEMENT | 201 | 0 | -100,0% |
| AUTRES | 15 | 11 | -24,9% |
| PRODUIT DES DOMAINES | 48 | 34 | -30,3% |
| OCCUPATION DU DOMAINE PUBLIC | 26 | 8 | -69,4% |
| CIMETIERES | 22 | 26 | 15,3% |
| REMBOURSEMENTS DE FRAIS | 206 | 103 | -50,0% |
| CC PAYS FONTENAY VENDEE | 161 | 60 | -62,5% |
| AUTRES | 45 | 43 | -5,5% |
| TOTAL PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE | 899 | 692 | -23,1% |

1.1.4. Les autres produits de fonctionnement

En 2021, les autres produits de fonctionnement s'élèvent à 457 k€, globalement stables par rapport à 2020.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|--|------------|------------|---------------|
| LOYERS | 291 | 315 | 8,2% |
| ESPACE CASSIN - THEATRE | 21 | 21 | -0,5% |
| LOCAUX SPORTIFS | 41 | 46 | 13,4% |
| SALLES | 8 | 21 | 160,8% |
| AUTRES LOCAUX | 195 | 206 | 5,9% |
| TERRAINS | 27 | 21 | -21,8% |
| FERMIERS ET CONCESSIONNAIRES | 81 | 65 | -19,0% |
| POLE D'ECHANGE MULTIUSAGE | 56 | 41 | -27,3% |
| PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES | 25 | 25 | -0,1% |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 78 | 77 | -1,2% |
| INDEMNITES DE SINISTRES | 29 | 20 | -31,4% |
| MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS | 38 | 8 | -78,8% |
| AVOIRS DIRECT ENERGIES | 0 | 35 | s.o. |
| AUTRES | 11 | 15 | 31,4% |
| AUTRES | 10 | 0 | -98,1% |
| TOTAL AUTRES PRODUITS | 459 | 457 | -0,4% |

1.2. LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|--|---------------|---------------|--------------|
| 011-CHARGES A CARACTERE GENERAL | 3 597 | 3 234 | -10,1% |
| 012-CHARGES DE PERSONNEL | 8 726 | 8 233 | -5,6% |
| 65-AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 1 182 | 1 091 | -7,7% |
| 66-CHARGES FINANCIERES | 289 | 275 | -4,7% |
| 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES | 45 | 101 | 125,8% |
| 68-DOTATION AUX PROVISIONS | 0 | 39 | s.o. |
| 013-ATTENUATION DE CHARGES | -50 | -24 | -52,3% |
| TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT | 13 788 | 12 949 | -6,1% |

En 2021, les charges de fonctionnement s'élèvent à 12 949 k€, en diminution de 6,1% par rapport à 2020. Cette diminution résulte de trois facteurs :

- Le transfert de l'école de musique et de danse au 1^{er} septembre 2020 (-442 k€),
- Le transfert du réseau Fontélyls au 1^{er} juillet 2021 (-141 k€),
- Le changement de méthode pour les rattachements.

En neutralisant ces trois facteurs, la progression des charges de fonctionnement serait de + 0,3%.

1.2.1. Les charges de personnel

En 2021, les dépenses de personnel s'élèvent à 8 209 k€ et sont en baisse de 5,4% par rapport à 2020 en raison du transfert de l'école de musique au 1^{er} septembre 2020 mais également à la non reconduction de la prime Covid.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|---|--------------|--------------|--------------|
| REMUNERATION DU PERSONNEL | 6 116 | 5 779 | -5,5% |
| PERSONNEL TITULAIRE | 5 443 | 5 175 | -4,9% |
| PERSONNEL NON TITULAIRE | 673 | 602 | -10,6% |
| APPRENTIS | 0 | 2 | s.o. |
| CHARGES SOCIALES | 2 497 | 2 363 | -5,3% |
| COTISATIONS URSSAF | 877 | 818 | -6,8% |
| COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE | 1 380 | 1 321 | -4,3% |
| COTISATIONS AUX ASSEDICS | 26 | 24 | -8,9% |
| COTISATIONS AU CNFPT | 109 | 111 | 1,5% |
| COTISATIONS POUR ASSURANCE DU PERSONNEL | 102 | 68 | -33,4% |
| AUTRES | 53 | 46 | -12,5% |
| REMBOURSEMENTS SUR CHARGES | -50 | -24 | -52,3% |
| AUTRES | 63 | 67 | 6,7% |
| VERSEMENT AUX ŒUVRES SOCIALES | 44 | 39 | -11,1% |
| PERSONNEL EXTERIEUR | 17 | 16 | -7,1% |
| MEDECINE DU TRAVAIL | 2 | 2 | 29,1% |
| FIPH | 0 | 10 | s.o. |
| TOTAL DEPENSES DE PERSONNEL | 8 675 | 8 209 | -5,4% |

1.2.2. Les charges à caractère général

En 2021, les charges à caractère général s'élèvent à 3 234 k€. Bien que l'année 2020 se soit traduite par un niveau en retrait des dépenses de fonctionnement du fait de la crise sanitaire, les charges à caractère général sont de nouveau en diminution mais cela résulte de deux facteurs :

- Le transfert de la mobilité à la CC du Pays de Fontenay Vendée au 1^{er} juillet 2021,
- Le changement de méthode comptable qui conduit à ne plus rattacher que les fournitures livrées et les prestations réalisées (les crédits reportés sur 2022 représentant 279 k€).

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|--|--------------|--------------|---------------|
| ACHATS DE BIENS | 1 782 | 1 677 | -5,9% |
| ENERGIES | 779 | 825 | 5,9% |
| FOURNITURES | 628 | 459 | -26,9% |
| DENREES ALIMENTAIRES | 234 | 306 | 30,7% |
| EAU | 81 | 61 | -24,3% |
| VETEMENTS DE TRAVAIL | 60 | 26 | -56,9% |
| SERVICES EXTERIEURS | 1 760 | 1 500 | -14,8% |
| ENTRETIEN ET REPARATIONS | 654 | 492 | -24,7% |
| PRESTATIONS DE SERVICE | 134 | 177 | 32,6% |
| LOCATIONS MOBILIERES | 99 | 115 | 16,9% |
| ASSURANCES | 80 | 73 | -8,3% |
| HONORAIRES ET INDEMNITES | 106 | 69 | -35,3% |
| TRANSPORT | 274 | 129 | -53,1% |
| PUBLICITE, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES | 107 | 122 | 14,9% |
| FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATION | 114 | 111 | -2,7% |
| FRAIS DE GARDIENNAGE | 50 | 35 | -30,1% |
| REDEVANCE ORDURES MENAGERES | 31 | 40 | 27,7% |
| LOYERS ET CHARGES | 27 | 27 | 0,2% |
| AUTRES SERVICES EXTERIEURS | 85 | 110 | 28,7% |
| REMBOURSEMENT DE FRAIS | 1 | 1 | -45,7% |
| IMPOTS ET TAXES | 54 | 56 | 3,8% |
| TAXES FONCIERES | 52 | 54 | 4,1% |
| AUTRES TAXES | 2 | 1 | -4,8% |
| TOTAL CHARGES A CARACTERE GENERAL | 3 597 | 3 234 | -10,1% |

1.2.3. Autres charges de gestion courante

Les autres charges de gestion courante s'élèvent à 1 091 k€ en 2021 et sont en baisse de 7,7% par rapport à 2020. Plusieurs facteurs contribuent à cette diminution :

- Les subventions aux associations du fait qu'elles aient perçues des subventions exceptionnelles en 2020 en raison de la crise sanitaire,
- La subvention au CCAS, baisse permise par une diminution de leurs dépenses et une hausse des subventions d'autres partenaires,
- Les pertes sur les créances irrécouvrables.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|---|--------------|--------------|---------------|
| SUBVENTIONS | 764 | 648 | -15,2% |
| ASSOCIATIONS | 626 | 548 | -12,5% |
| CCAS | 138 | 100 | -27,5% |
| CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES | 136 | 185 | 36,6% |
| ECOLES PRIVEES | 128 | 131 | 2,5% |
| E COLLECTIVITE | 5 | 7 | 53,0% |
| PARC INTERREGIONAL | 3 | 3 | 0,0% |
| CC PAYS DE VENDEE (EAUX PLUVIALES) | 0 | 44 | s.o. |
| AUTRES | 0 | 0 | -100,0% |
| ELUS | 230 | 237 | 3,4% |
| INDEMNITES | 192 | 201 | 4,3% |
| CHARGES SOCIALES | 34 | 31 | -7,5% |
| FRAIS DE MISSION ET DE FORMATION | 4 | 5 | 52,7% |
| PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRABLES | 16 | 9 | -40,5% |
| CREANCES ADMISES EN NON VALEUR | 0 | 9 | s.o. |
| CREANCES ETEINTES | 16 | 0 | -99,1% |
| AUTRES | 37 | 12 | -68,3% |
| DROITS D'UTILISATION | 35 | 12 | -66,0% |
| AUTRES | 2 | 0 | -99,9% |
| TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 1 182 | 1 091 | -7,7% |

1.2.4. Les charges financières

En 2021, les charges financières s'élèvent à 275 k€, en diminution de 4,7% par rapport à 2020 en raison de la baisse de l'encours de dette d'une part et de la disparition progressive d'anciens emprunts dont les taux d'intérêt étaient élevés.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|------------------------------|------------|------------|--------------|
| INTERETS DES EMPRUNTS | 289 | 275 | -4,7% |
| INTERETS ECHUS | 313 | 287 | -8,3% |
| INTERETS NON ECHUS | -24 | -12 | -51,5% |

1.2.5. Les dépenses exceptionnelles et provisions

En 2021, les dépenses exceptionnelles et provisions s'élèvent à 140 k€ ce qui est plus élevé qu'en 2020 du fait :

- De la constitution d'une provision pour clients douteux,
- De l'accompagnement à la reprise d'activité,
- De l'annulation de rattachements de titres de recettes.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|---|-----------|------------|---------------|
| SUBVENTIONS EXCEPTIONNELLES | 9 | 21 | 122,5% |
| INDEMNISATION COMMERCANTS | 9 | 0 | -100,0% |
| ACCOMPAGNEMENT A LA REPRISE D'ACTIVITE | 0 | 21 | s.o. |
| PROVISIONS | 0 | 39 | s.o. |
| PROVISION POUR CLIENTS DOUTEUX | 0 | 39 | s.o. |
| AUTRES | 35 | 80 | 126,6% |
| TITRES ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS | 11 | 2 | -83,0% |
| ANNULATION RATTACHEMENT DE TITRE | 9 | 71 | 655,2% |
| AUTRES | 15 | 8 | -46,7% |
| TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 45 | 140 | 212,0% |

2. LA DETTE

L'annuité de la dette s'élève à 1 257 k€, en diminution de 182 k€ par rapport à 2020, ce qui s'explique tant par la baisse des intérêts que celle du remboursement de capital.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 | Evol° |
|------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| INTERETS DE LA DETTE | 289 | 275 | -4,7% |
| + REMBOURSEMENT DE CAPITAL | 1 150 | 982 | -14,6% |
| = ANNUITE DE LA DETTE | 1 439 | 1 257 | -12,6% |

L'encours de dette a diminué de 982 k€ en 2021 et se fixe au 31 décembre 2021 à 11 903 k€, il est intégralement classé en catégorie A1 selon la charte Gissler.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| ENCOURS DE DETTE AU 01/01 | 14 035 | 12 885 |
| - REMBOURSEMENT DU CAPITAL | 1 150 | 982 |
| + EMPRUNTS MOBILISES | 0 | 0 |
| = ENCOURS DE DETTE MOBILISE AU 31/12 | 12 885 | 11 903 |

Aucun prêt n'a été mobilisé en 2021 mais un emprunt de 1,1 M€ a été contracté auprès de la Banque Postale. Le taux d'intérêt est fixe à 0,78% pour une durée de 20 ans. Il a été mobilisé le 24 janvier 2022. Cet emprunt figure donc dans les crédits reportés.

Le taux d'intérêt moyen s'est stabilisé en 2021 à 2,1%.

| | 2020 | 2021 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| INTERETS DE LA DETTE | 289 | 275 |
| ÷ ENCOURS DE DETTE AU 01/01 | 14 035 | 12 885 |
| = TAUX D'INTERET MOYEN | 2,1% | 2,1% |

3. LES INDICATEURS DE GESTION

1.3. LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Par rapport à 2020, la capacité d'autofinancement nette est en progression de 339 k€ malgré la disparition de 720 k€ de recettes exceptionnelles (redevance assainissement et régularisation de la mutualisation 2018 et 2019) et elle atteint 2 535 k€.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT | 17 056 | 16 389 |
| - CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT | 13 455 | 12 535 |
| = EXCEDENT BRUT COURANT | 3 601 | 3 854 |
| + PRODUITS EXCEPTIONNELS | 78 | 77 |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES | 45 | 140 |
| = EPARGNE DE GESTION | 3 635 | 3 792 |
| - INTERETS DE LA DETTE | 289 | 275 |
| = CAF BRUTE | 3 346 | 3 517 |
| - REMBOURSEMENT EN CAPITAL DE LA DETTE | 1 150 | 982 |
| = CAF NETTE | 2 196 | 2 535 |

1.4. LA CAPACITE DE DESENETTEMENT

La diminution de l'encours de dette d'une part et de la progression de la CAF brute d'autre part se traduisent par une amélioration de la capacité de désendettement qui se fixe à 3,4 années en 2021.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| ENCOURS DE DETTE AU 31/12 | 12 885 | 11 903 |
| ÷ CAF BRUTE | 3 346 | 3 517 |
| = CAPACITE DE DESENETTEMENT | 3,9 ans | 3,4 ans |

4. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

1.5. LES RESSOURCES PROPRES D'INVESTISSEMENT (RPI)

Les ressources d'investissement se sont élevées à 1 944 k€, avec 1 204 k€ de cessions. A noter, que la taxe d'aménagement perçue sur les zones économiques est conventionnellement reversée à la communauté de communes.

Les principales cessions ont été :

- Une parcelle rue du Dr Guerry pour 850 k€ (M. Bricolage),
- Un immeuble situé au 12 rue Belesbat pour 100 k€,
- Un immeuble situé au 34bis rue de la Croix du Camp pour 80 k€.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| TAXE D'AMENAGEMENT | 200 | 372 |
| - TAXE D'AMENAGEMENT REVERSEE | 0 | 100 |
| + FONDS DE COMPENSATION DE TVA | 564 | 489 |
| - FONDS DE COMPENSATION DE TVA REVERSE | 0 | 20 |
| + CESSIONS | 357 | 1 204 |
| = RESSOURCES PROPRES D'INVESTISSEMENT | 1 121 | 1 944 |

1.6. LES INVESTISSEMENTS

1.6.1. Les investissements mandatés

En 2021, les investissements payés se sont élevés à 6 426 k€, ce qui représente un montant de 459€/habitant, supérieur à la moyenne nationale de la strate démographique (309€/habitant).

Les subventions d'investissement encaissées se sont élevées à 1 728 k€, soit un investissement net de 4 698 k€.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 3 492 | 6 426 |
| - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 1 378 | 1 728 |
| = DEPENSES NETTES D'INVESTISSEMENT | 2 114 | 4 698 |

Les principaux investissements ont été :

- Le centre technique municipal (1 102 k€),
- La rénovation de la rue de la Baïonnette (487 k€),
- La boutique à l'essai (406 k€),
- Les autres travaux de voirie (393 k€)
- L'aménagement du parking de la plaine des sports (291 k€)
- L'aménagement de pistes cyclables (282 k€)
- L'aménagement de l'espace de solidarité (276 k€),
- La restauration de la flèche et du clocher de l'église St Jean (255 k€),
- La rénovation de la toiture de la salle Chamiraud (230 k€).

Les principales subventions perçues ont concerné les investissements suivants :

- La transfontenaysienne (294 k€)
- L'école Florence Arthaud (280 k€)
- Le centre technique municipal (249 k€)
- La maison des associations (147 k€)
- Les rives d'été (114 k€)
- Les abords du collège Tiraqueau (110 k€).

1.6.2. Les reports

Les reports s'élèvent à 2 566 k€ pour les dépenses et 1 390 k€ pour les subventions.

Les principaux investissements ayant des crédits reportés en dépenses sont :

- La rénovation de l'école Bouron Massé (266 k€),
- L'aménagement de l'espace de solidarité (181 k€),
- Les pistes cyclables (170 k€),
- Le centre technique municipal (127 k€),
- La restauration de la flèche et du clocher de l'église St Jean (126 k€),
- L'accessibilité ERP (109 k€),
- L'acquisition de l'ancienne pharmacie des Moulins Liots (105 k€),
- La rénovation de l'école René Jaulin (104 k€)

Les principaux investissements ayant des crédits reportés en recettes sont :

- La rénovation de l'église St Jean (307 k€),
- La rénovation du musée (210 k€),

- Les abords du collège Tiraqueau (156 k€),
- Le centre technique municipal (146 k€),
- La sécurisation du parc Baron (133 k€),
- La boutique à l'essai (116 k€),
- Les pistes cyclables (100 k€).

1.7. LE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

En dehors des subventions qui sont affectés aux projets, le financement des investissements repose sur la CAF net et les ressources propres d'investissement qui représentent au total 4 479 k€. Ce montant est inférieur de 219 k€ au besoin de financement faisant qu'une part de l'excédent de clôture a permis de financer les investissements.

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| CAF NET | 2 196 | 2 535 |
| + RESSOURCES PROPRES D'INVESTISSEMENT | 1 121 | 1 944 |
| + EMPRUNT | 0 | 0 |
| = FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS | 3 317 | 4 479 |

Au final, l'excédent de clôture demeure à un niveau élevé, 4 101 k€, et couvre largement le besoin de financement des investissements reportés (77 k€).

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|---|--------------|-------------|
| FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS | 3 317 | 4 479 |
| - DEPENSES NETTES D'INVESTISSEMENT | 2 114 | 4 698 |
| = VARIATION EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE | 1 203 | -219 |

| <i>en milliers d'euro</i> | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N-1 | 1 710 | 4 320 |
| + EXCEDENT N-1 ASSAINISSEMENT | 1 407 | 0 |
| + VARIATION EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE | 1 203 | -219 |
| = EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N | 4 320 | 4 101 |