NOTE DE SYNTHESE

COMPTE ADMINISTRATIF 2021

Sommaire

1 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES
1.1 – La balance du compte administratif 2021
1.2 – Les masses financières
1.3 – Les soldes financiers
1.4 – Fonds de roulement et/ou résultats
1.5 Endettement

2 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS
2.1 - Soldes intermédiaires de gestion
2.2 - Epargne brute
2.3 - Effet de ciseau

3 – LA FISCALITE DIRECTE
3.1 - Evolution des bases
3.2 - Evolution des taux et des produits

4 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT
4.1 - Les recettes de fonctionnement
4.2 - Les dépenses de fonctionnement

5 – LA SECTION D'INVESTISSEMENT
5.1 - Les recettes d'investissement
5.1.1 - Les reports de recettes d'investissement
5.2 - Les dépenses d'investissement
5.2.1 - Les reports de dépenses d'investissement sur l'exercice 2022

6 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT
6.1 - Les dépenses du PPI

7 – LE FINANCEMEMENT DE L'INVESTISSEMENT

8 – LES RATIOS

1 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

1.1 – La balance générale du compte administratif 2021

LIBELLE	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES OU DEFICIT	RECETTES OU	DEPENSES OU DEFICIT	RECETTES OU	DEPENSES OU DEFICIT	RECETTES OU
RESULTATS REPORTES		9 990 692		2 019 459	0	12 010 151
OPERATIONS DE L'EXERCICE	38 186 435	39 385 845	10 318 527	5 297 846	48 504 962	44 683 691
TOTAUX	38 186 435	49 376 537	10 318 527	7 317 305	48 504 962	56 693 842
RESULTAT DE CLOTURE		11 190 102	3 001 221			8 188 880
RESTES A REALISER			3 354 341	5 390 425	3 354 341	5 390 425
TOTAUX CUMULES	38 186 435	49 376 537	13 672 868	12 707 730	51 859 303	62 084 267
RESULTATS DEFINITIFS		11 190 102	965 137			10 224 964

Cette balance générale fait apparaitre un résultat comptable de 8 188 880 euros et un résultat définitif de 10 224 964 euros. Elle comprend les mouvements réels et les mouvements d'ordre (les amortissements en l'occurrence). Sans ces derniers la balance se présente de la manière suivante :

LIBELLE	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	DEPENSES OU DEFICIT	RECETTES OU EXCEDENT	DEPENSES OU DEFICIT	RECETTES OU EXCEDENT	DEPENSES OU DEFICIT	RECETTES OU EXCEDENT
RESULTATS REPORTES		9 990 692		2 019 459	0	12 010 151
OPERATIONS DE L'EXERCICE	35 668 965	39 278 240	9 102 754	1 672 209	44 771 719	40 950 449
TOTAUX	35 668 965	49 268 932	9 102 754	3 691 668	44 771 719	52 960 600
RESULTAT DE CLOTURE		13 599 967	5 411 086			8 188 880
RESTES A REALISER			3 354 341	5 390 425	3 354 341	5 390 425
TOTAUX CUMULES	35 668 965	49 268 932	12 457 095	9 082 093	48 126 060	58 351 025
RESULTATS DEFINITIFS		13 599 967	3 375 002			10 224 964

Les résultats sont identiques, mais les masses budgétaires ne sont plus les mêmes. Celles-ci sont pourtant plus représentatives de l'activité annuelle car elles ont fait l'objet de mouvements de trésorerie, ce qui n'est pas le cas des opérations pour ordre. L'analyse qui suit, s'appuie sur ces masses budgétaires.

1.2 - Les masses budgétaires

	2019	2020	2021
Recettes de fonctionnement	38 809 914	39 539 164	39 278 240
Dépenses de fonctionnement	37 668 626	31 863 893	35 668 965
Dont intérêts de la dette	145 834	225 110	215 855
Recettes d'investissement	6 520 380	5 502 585	1 672 209
Dont emprunts souscrits	2 101 422	514 915	0
Dépenses d'investissement	15 579 684	6 143 231	9 102 756
Dont capital de la dette	158 581	351 393	358 090
Dont P.P.I	12 475 107	5 687 362	8 403 406

Les masses budgétaires, présentées ici en mouvements réelles et hors résultats reportés, sont représentatives d'une activité annuelle bouleversée par la crise sanitaire qui a sévi en 2020 et 2021.

Les recettes réelles de fonctionnement se sont maintenues malgré un fléchissement en 2021. Les dépenses de fonctionnement ne suivent pas la même tendance. L'exercice 2020 marque le pas suite à l'arrêt de l'activité pour cause de crise sanitaire, mais l'exercice 2021, encore impacté par cette dernière, acte la reprise de la consommation, ou de l'activité, tout en restant inférieure au niveau atteint en 2019 ; exercice de référence après le transfert de la « voirie » à MTPM.

En section d'investissement, les recettes sur les années 2019/2020, sont principalement constituées des encaissements résiduels d'emprunts et de subventions afférents à l'opération Marie-Curie. L'évolution est alors moindre sur 2021.
Les dépenses quant à elles suivent la même évolution que les dépenses de fonctionnement. La reprise de notre PPI est donc avérée en 2021.

1.3 - Soldes financiers

	2019	2020	2021
Epargne de gestion	4 629 724	6 672 461	6 815 539
Epargne brute	4 483 890	6 447 351	6 599 684
Epargne nette	4 325 309	6 095 958	6 241 595

Hors affections ou reprises de provisions, nos épargnes se maintiennent. Notre faible niveau d'endettement nous permet d'atteindre un niveau d'épargne nette assez proche de notre épargne de gestion.

1.4 - Fonds de roulement et/ou résultat

	2019	2020	2021
Fonds de roulement en début d'exercice	12 889 377	4 975 525	12 010 150
Résultat de l'exercice	-7 918 016	7 034 625	-3 821 271
Fonds de roulement en fin d'exercice	4 971 361	12 010 150	8 188 879

Le fonds de roulement, ou résultat de clôture correspond au résultat comptable, tel que défini sur le compte de gestion du Percepteur (du comptable public). Celui-ci est donc de 8 188 880 € en 2021.
Au niveau de la commune, il convient d'y ajouter les restes à réaliser de l'exercice 2020, en recettes et en dépenses d'investissement, pour obtenir le résultat définitif de 2021, soit 10 224 964 €.

Ces restes à réaliser 2020 seront détaillés en section d'investissement.

1.5 - Endettement

	2019	2020	2021
Encours au 31 décembre	11 077 601	10 726 208	10 368 138
Ratio de désendettement	2.5 ans	1,7 ans	1.6 ans
Emprunt	2 101 422	514 915	0

L'endettement débute en 2021 sa période de remboursement après 2 année de fin de financement de l'opération Marie-Curie. Financement en partie par l'emprunt que nous qualifierons « d'obligatoire ». En 2021 l'encours de dette rapporté à notre épargne brute, nous donne un ratio de 1.6 ans. La ville peut donc rembourser totalement cet encours en presque 1,5 années. Ce ratio restant bien en deçà des moyennes des villes de notre strate.

1.5.1 – Dette par prêteur

Prêteur	Capital Restant Dû	% du CRD
CREDIT FONCIER DE FRANCE	5 793 325.52 €	55,88 %
DEXIA CL	2 727 289.46 €	26,30 %
CARSAT	1 544 670.00 €	14,90 %
C.R.A.M.	302 853.30 €	2,92 %
Ensemble des prêteurs	**10 368 138.28 €**	**100,00 %**

L'ensemble des prêts contractés jusqu'ici concerne le financement de notre EHPAD et de notre Résidence Autonomie, Marie-Curie.

1.5.2 – Dette par type de risque

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx,Annuel)
Fixe	4 574 812.76 €	44,12 %	2,53 %
Variable	0.00 €	0,00 %	0,00 %
Livret A	5 793 325.52 €	55,88 %	1,63 %
Ensemble des risques	**10 368 138.28 €**	**100,00 %**	**2,03 %**

La typologie de notre dette ne nous expose à aucun risque de taux.

2 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

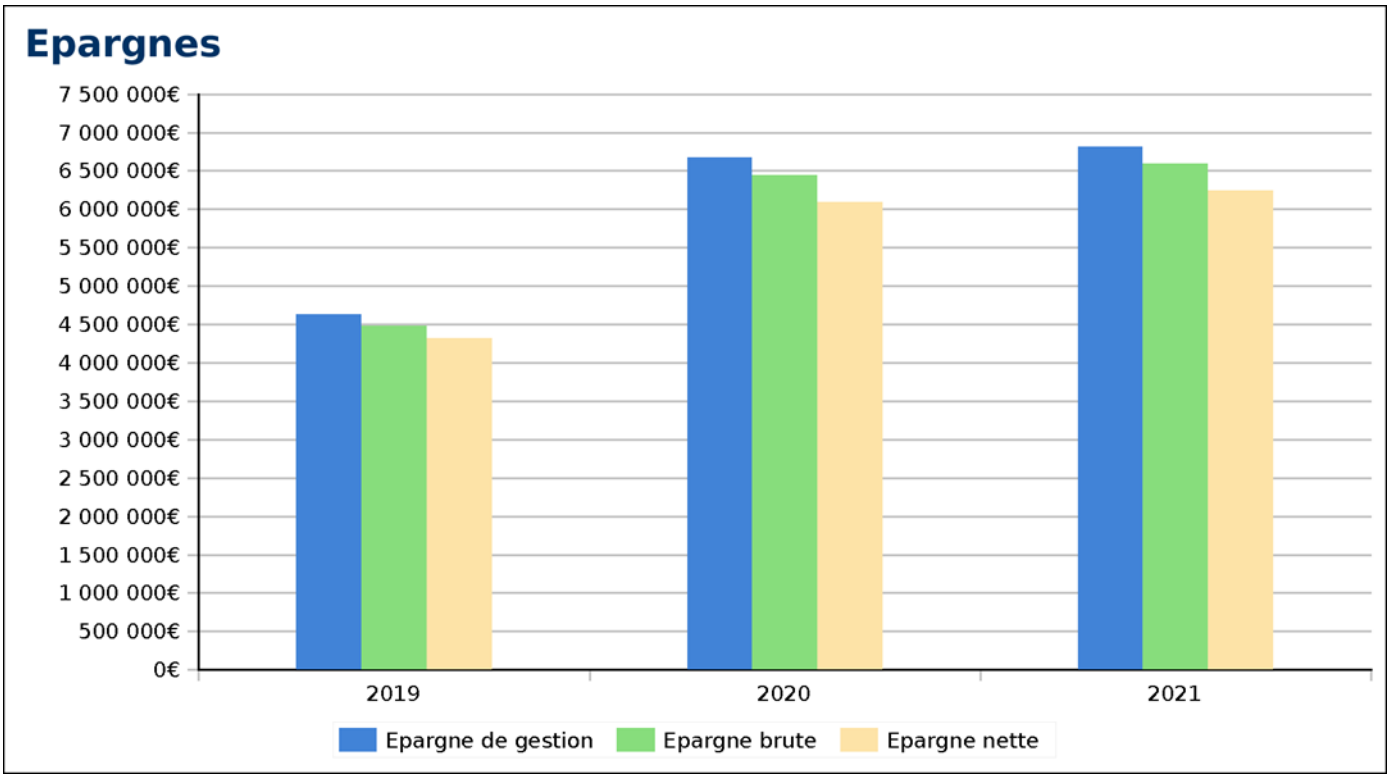
2.1 - Soldes intermédiaires de gestion

Soldes intermédiaires de gestion :
Ce sont des indicateurs permettant d'analyser le niveau de richesse de la collectivité. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

	2019	2020	2021
Dépenses de fonctionnement	33 545 626	31 848 093	32 668 965
Recettes de fonctionnement	38 809 914	39 539 164	39 278 240
Epargne de gestion	4 629 724	6 672 461	6 815 501
Epargne brute	4 483 890	6 447 351	6 599 646
Taux d'épargne brute (en %)	11,56 %	16,32 %	16,81 %
Epargne nette	4 325 309	6 095 958	6 241 556

L'Epargne brute est l'écart entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement. L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement se doit d'être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette.

Le taux d'épargne brute est la valorisation en pourcentage de l'épargne brute.



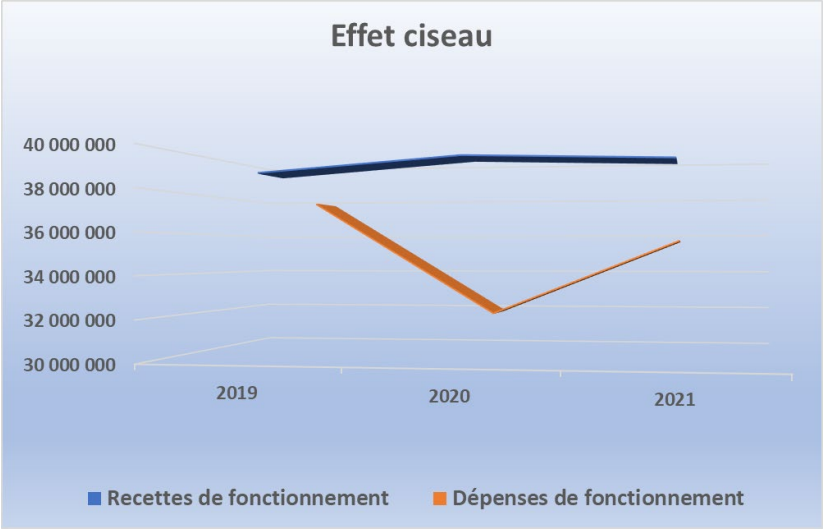
La commune avait opté pour une gestion des provisions dite « semi-budgétaire ». Ces provisions sont donc comptabilisées comme des dépenses et des recettes réelles, mais ne sont pourtant pas utilisées (de suite) en section d'investissement. Pour une vision juste de nos épargnes, ces dernières ne sont donc pas prises en compte dans leur calcul.

2.3 - Effet de ciseau

Il s'agit ici de vérifier l'évolution de l'écart entre les recettes d'exploitation et les dépenses d'exploitation (fonctionnement).

	2019	2020	2021
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	38 785 514	39 495 444	39 268 649
Évolution n-1	-10,86 %	1,83 %	-0,57 %
Dépenses de fonctionnement	37 668 626	31 863 893	35 668 965
Évolution n-1	-6,73 %	-15,41 %	11,94 %

La comparaison de l'évolution des courbes de recettes et de dépenses de fonctionnement alerte sur la dégradation de l'épargne et sur les risques de l'effet ciseau.



Ce graphique illustre l'effet de ciseau, il met en évidence la dynamique des recettes par rapport à la dynamique des dépenses. Les recettes ou dépenses exceptionnelles ne sont pas comptabilisées, car sont de nature à faire varier les agrégats d'une année sur l'autre. Le delta entre recettes et dépenses ainsi mis en évidence nourrit la section d'investissement. Il permet alors de financer les dépenses d'équipement.

3- LA FISCALITE DIRECTE

3.1 - L'évolution des bases

Le poids des bases fiscales permet de distinguer le dynamisme de chaque nature de taxe.
Ci-dessous le tableau des bases fiscales pour chaque taxe.

Années	Base taxe d'habitation	Base taxe foncière (bâtie)	Base taxe foncière (non bâtie)
2019	36 687 041	41 635 818	102 597
2020	37 112 256	42 485 634	109 499
2021	Sur les RS 2 140 802	41 471 419	109 748

En 2021, la suppression de la taxe d'habitation des résidences principales a pris effet pour les collectivités territoriales. L'agrégation des taux de TFB du Département et de la Ville engendrant une perte de recettes pour la Commune, un coefficient correcteur a été mis en place. Il est toutefois impossible de s'assurer de la compensation à l'euros près de l'impact de cette réforme.

3.2 - Evolution des taux et des produits

TAXE D'HABITATION :

Années	Base nette TH	Filet de base Evol TH	Produit TH	Evol produit TH	Taux TH	Evol taux TH
2019	36 687 041	2,19 %	6 222 122	2,19 %	16,96 %	0 %
2020	37 112 256	1,16 %	6 294 239	1,16 %	16,96 %	0 %
2021 sur RS	2 140 802	-94,23 %	363 115	-88,98 %	16,96 %	0 %

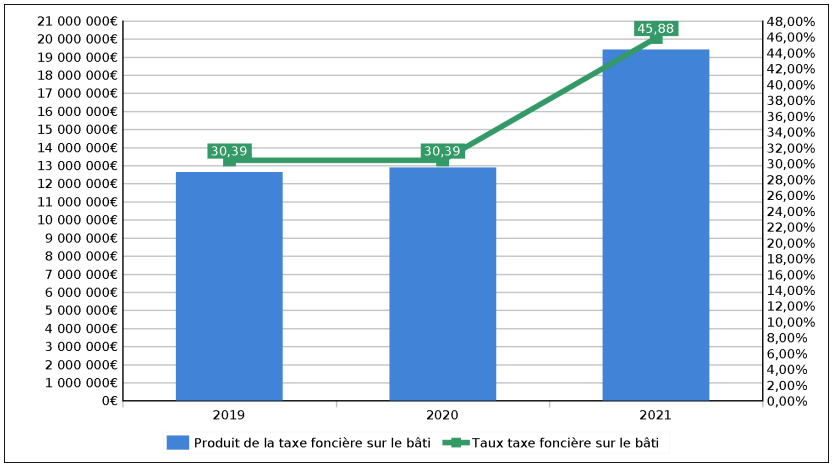
La taxe d'habitation sur les résidences principales n'est plus en vigueur au 1er janvier 2021, mais reste applicable sur les résidences secondaires.

TAXE FONCIERE PROPRIETE BATIE :

Années	Base nette TFB	*Evol base TFB*	Produit TFB	*Evol produit TFB*	Taux TFB	*Evol taux TFB*
2019	41 635 818	1,18 %	12 653 125	-0,33 %	30,39 %	-1,49 %
2020	42 485 634	2,04 %	12 911 384	2,04 %	30,39 %	0 %
2021	41 471 419	-2,39 %	19 426 694	50,46 %	45,88 %	50,97 %

Le taux de la taxe foncière 2021 a été augmenté de celui du Département.

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe foncière sur les propriétés bâties.



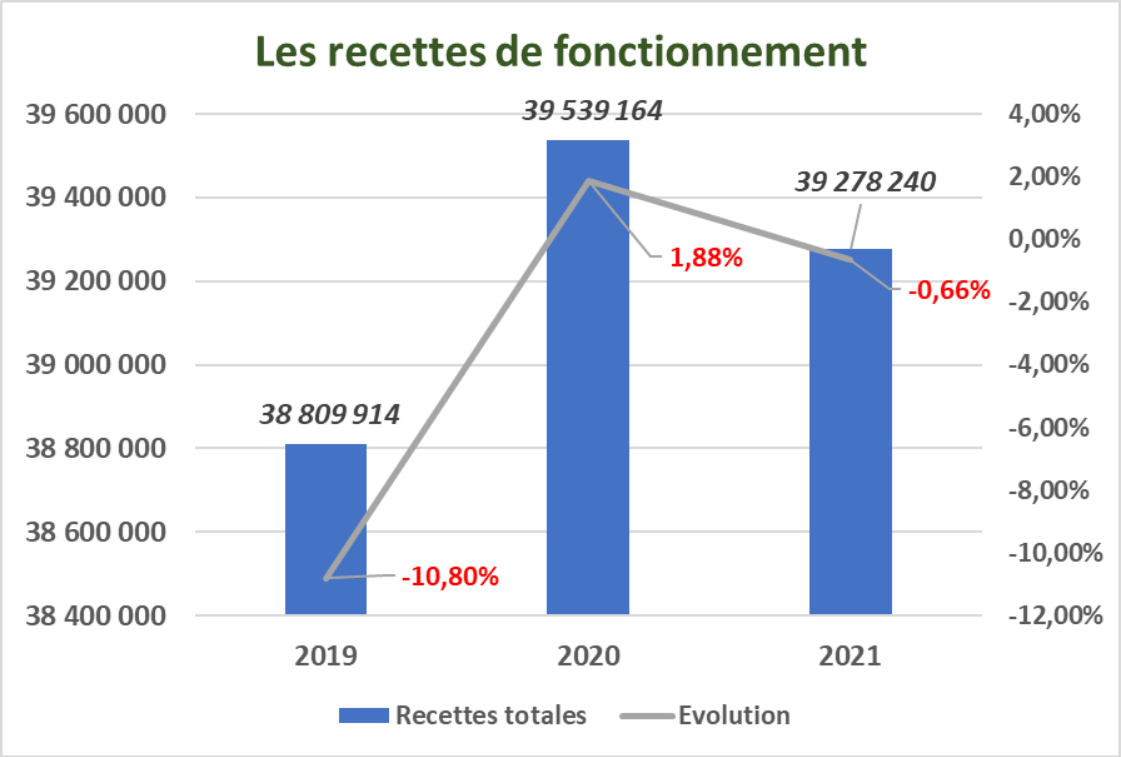
TAXE FONCIERE PROPRIETE NON BATIE :

Années	Base nette TFNB	*Evol base TFNB*	Produit TFNB	*Evol produit TFNB*	Taux TFNB	*Taux d'Evol TFNB*
2019	102 597	7,2 %	76 414	7,2 %	74,48 %	0 %
2020	109 499	6,73 %	81 555	6,73 %	74,48 %	0 %
2021	109 748	0,23 %	81 740	0,23 %	74,48 %	0 %

4- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

4.1 - Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement et leur évolution



Les montants annuels de recettes réelles présentent des disparités importantes sur la période. Les reprises de provisions en sont principalement la cause. Hors cet effet exceptionnel, entre 2020 et 2021, la progression effective est de 2.45% pour se stabiliser à 39 278 240 euros.

Les principales recettes de fonctionnement

Produits de la fiscalité directe :

La fiscalité directe comprend les taxes directes locales possibles (taxe d'habitation, taxes foncières sur les propriétés bâties et non bâties, hors rôles supplémentaires).

2019	2020	2021
19 018 892	19 347 614	20 029 610

L'évolution du produit fiscal entre 2020 et 2021 (soit 681 996 € ou +3.52%), s'explique par l'application du coefficient correcteur, censé corriger l'écart global de la fiscalité entre les deux années. La contrepartie négative se retrouvera au chapitre 74, au niveau des compensations pour exonérations fiscales.

Produits de la fiscalité indirecte :

La fiscalité indirecte comprend les recettes affectées au compte 73 autre que la fiscalité directe.

	2019	2020	2021
Rôles supplémentaires	20 202,00	20 257,00	11 336,00
Attribution de compensation	7 074 275,00	7 074 275,00	6 857 459,00
Dotation de solidarité communautaire	488 834,00	488 834,00	488 834,00
Autres fiscalités reversées entre collectivités			369 991,63
Fonds de péréquation des ressources communales	259 136,00	272 507,00	280 618,00
Droits de place	171 489,66	62 858,25	143 995,21
Taxes sur les pylônes électriques	9 712,00	10 172,00	10 404,00
Taxe pour la gestion des milieux aquatiques			37,00
Taxe sur la consommation finale d'électricité	452 764,03	554 080,99	555 833,06
Taxes locales sur la publicité extérieur	496 689,93	379 730,88	573 853,20
Taxes additionnelles aux droits de mutation	1 436 989,69	1 349 790,50	1 685 691,68
TOTAUX	**10 410 092,31**	**10 212 505,62**	**10 978 052,78**

En 2021, la taxe d'aménagement, précédemment encaissée en section d'investissement est maintenant reversée par la Métropole en section de fonctionnement (autres fiscalités reversées).
La taxe sur la publicité extérieure après une diminution en 2020 par suite des allégements octroyés par la commune dans le cadre de la crise sanitaire, est redevenue dynamique en 2021.
Les droits de mutation connaissent une envolée sans précédent, à l'instar de la plupart des Communes du Département. Conséquence inattendue du confinement sanitaire.

Les dotations :

Comprennent les recettes du chapitre 74.

Dotations	2019	2020	2021
DGF, dotation forfaitaire	763 613	649 338	570 979
Dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale	744 273	769 789	794 290
FCTVA	13 906	12 091	0
DGD	0	0	1 000
Participations	1 929 670	2 327 039	2 399 027
Compensations fiscales	944 376	1 006 259	576 123
Autres dotations	7 199	0	71 646
Totaux	**4 403 036**	**4 764 516**	**4 413 065**

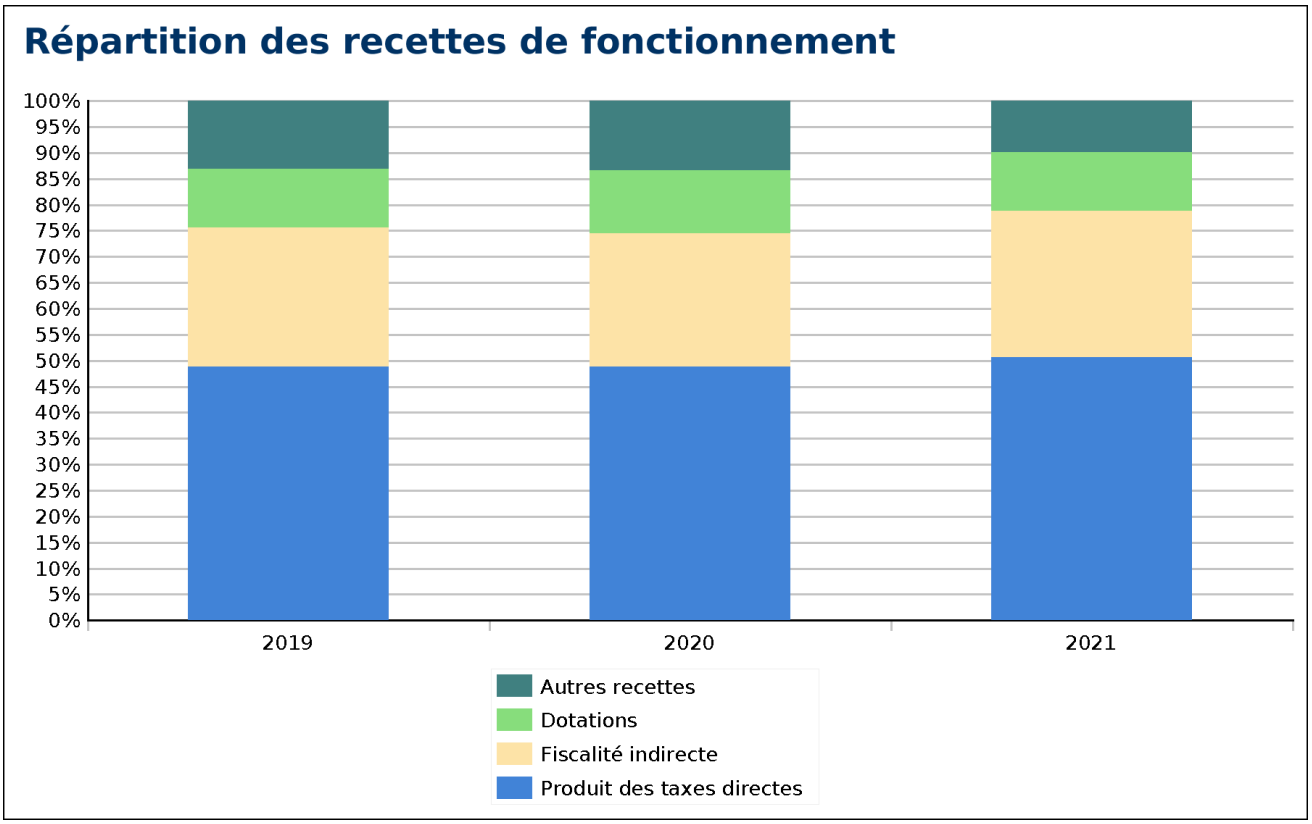
Le chapitre dotations affiche une perte de 7.38% en 2021 par rapport à 2020. La cause principale est la baisse, à hauteur de 430 136 €, de nos compensations fiscales. Baisse prise en charge, par le coefficient correcteur.
Notre DGF continue de se dégrader et notre DSUC suit sa timide évolution. Les autres dotations sont :

Compensation pour perte de taxe additionnelle	1 278,00
Dotation politique de la ville	24 600,00
Dotation pour les titres sécurisés	20 710,00
Autres attributions et participations	25 057,88
TOTAL	71 645,88

Autres recettes : Elles comprennent notamment les produits des services, les cessions d'immobilisations, les produits financiers, les atténuations de charges, les recettes exceptionnelles, hors rôles supplémentaires.

2019	2020	2021
4 982 057	5 214 529	3 857 512

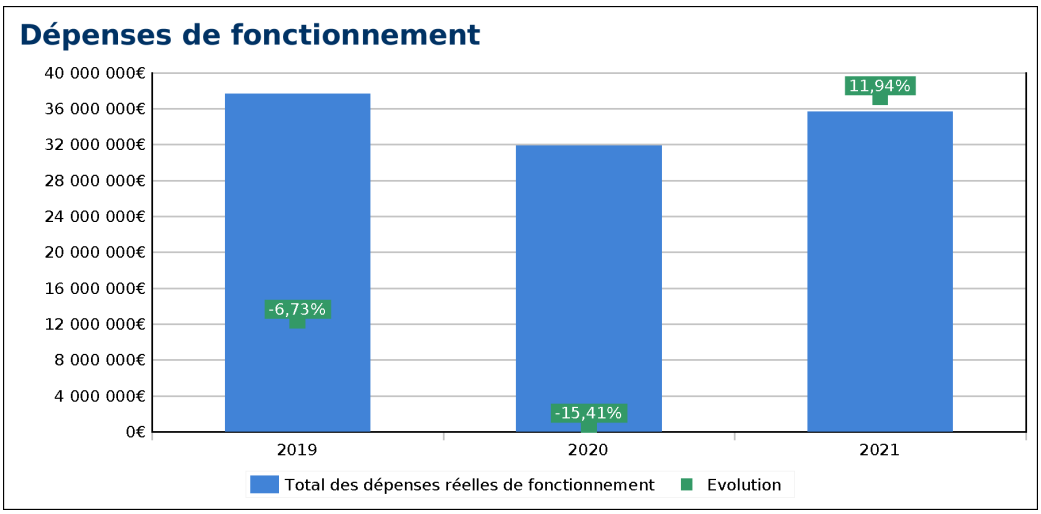
2021	
Atténuation de charges (chap. 013)	398 390
Produits des services (chap. 70)	2 502 613
Autres produits de gestion courante (chap. 75)	834 017
Produits financiers (chap. 76)	38 259
Produit des cessions d'immobilisations (art 775)	9 591
Produits exceptionnels (chap. 77 hors 775)	74 642
TOTAL	**3 857 512**



4.2 - Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement et leur évolution

Années	Dépenses de fonctionnement	*Évolution n-1*	En euros par habitant
2019	37 668 626		1 481
2020	31 863 893	-15,41 %	1 253
2021	35 668 965	11,94 %	1 402



Les variations du montant des dépenses réelles de fonctionnement sur la période, sont principalement la résultante de l'inscription de provisions. Sans ces dernières, l'évolution entre 2019 et 2020 serait de - 5.06 %, et de + 2.58 % entre 2020 et 2021. Par contre, le montant des dépenses de l'exercice 2021 resterait inférieur à celui de 2019 ; soit 32 .67 millions en 2021 contre 33.54 millions en 2019.

Les principales dépenses de fonctionnement

Charges de personnel : comprennent les dépenses du chapitre 012.

2019	2020	2021
21 855 985	22 282 320	22 169 139

Entre 2019 et 2020, les charges de personnel augmentent de 1.95%, certes pour financer le GVT annuel, mais aussi pour l'organisation des élections. L'évolution sur 2021, qui est aussi une année d'élection, reste anecdotique (- 0.51%). Quelques économies ont pu être réalisées cette année-là sur les mises à disposition de personnel de TPM.

Ratio : Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

2019	2020	2021
58,02 %	69,93 %	62,15 %

Les derniers ratios officiels sur les finances des communes connus sont ceux de 2020 (finances des communes de mars 2022). En ce qui concerne celui du personnel et pour la strate qui nous concerne, il est arrêté à 62.5%. Notre positionnement par rapport à ce ratio reste dans la moyenne de la strate. Il est donc évident que pour les année dites « covid », nos dépenses à caractère générale étant minimisées, ce ratio est en augmentation. Nos dépenses de personnel restent donc maitrisées.

Charges à caractère général : Elles comprennent les dépenses du chapitre 011.

2019	2020	2021
8 304 217	6 417 121	7 552 330

Les variations des montants de ces dépenses sont significatives de l'impact de la crise sanitaire sur l'activité de la commune ; effondrement en 2020 (- 22.72% de 2019), puis reprise en 2021 (+ 17.69%). 2021 encore marquée par cette crise sanitaire, affiche un montant inférieur à 2019 de 9.05%

Dépenses de gestion courante : dépenses du chapitre 65.

2019	2020	2021
2 924 042	2 759 177	2 716 989

Chapitre en légère baisse en 2021, - 1.53 %, se décompose de la manière suivante :

Redevances pour licences informatique	17 653
Indemnité et frais Elus	366 984
Contingents et participations obligatoires	395 469
Subventions versées	1 936 883
TOTAL	**2 716 989**

Dont les subventions :

Caisse des écoles	162 000,00
CCAS	1 050 000,00
Subventions de fonctionnement aux associations	724 882,60

Intérêts de la dette : Les intérêts de la dette comprennent les frais financiers issus de la dette en cours, ICNE compris.

2019	2020	2021
145 834	325 906	202 515

Autres dépenses :

Elles comprennent notamment les charges exceptionnelles (chap.67) à hauteur de 27 982 euros, les dotations aux provisions (chap.68 mvt réel), soit 2 500 000 € pour garantie d'emprunt et 500 000 € pour risque naturel (Rocher).

2019	2020	2021
4 339 548	79 369	3 027 982

5 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

5.1 - Les recettes d'investissement

FCTVA : Cette recette est directement liée à la récupération de la TVA des investissements engagés les années précédentes.

Le FCTVA 2021, à hauteur de 640 000 euros, est inscrit en report sur 2022. Les services préfectoraux ont accumulé quelques retards dans le traitement des demandes des communes, la crise sanitaire et ses répercutions en sont la cause.

2019	2020	2021
1 833 463	449 545	0

Subventions perçues :

Ce sont les subventions versées par les différents partenaires (région, département, métropole...) servant à financer le programme pluriannuel d'investissement

2019	2020	2021
1 321 364	359 570	1 467 753

Dans le détail pour 2021 :

Nom tiers	Opération	Opération libellé	Mandaté
CAF DU VAR	PPI - 55	REHABILITATION ANNE FRANK	147 994,02
		DROLLES P/GENERA EAU OZONEE	2 251,80
		ELFES P/GENERA EAU OZONEE	2 252,21
		A. FRANK P/GENERA EAU OZONEE	2 251,80
		GARDINOUS P/GENERA EAU OZONEE	2 252,00
		LUCIOLES P/GENERA EAU OZONEE	2 251,80
		LUDOTHEQUE P/EQUIPEMENT	2 252,00
		LUDOTHEQUE MATERIELS 2019	914,89
		2019 MATERIEL A. FRANK	9 928,86
		2019 MATERIEL LES ELFES	469,27
		LES LUTINS MOBIL MAT	3 228,62
CAF DU VAR			**176 047,27**
CENTRE NATIONAL DU CINEMA		REHAB CINEMA LE ROCHER	25 853,00
CENTRE NATIONAL DU CINEMA			**25 853,00**
CONSEIL DEPARTEMENTAL DU VAR	PPI - 53	POLE CULTUREL	**67 630,00**
ETAT	PA 1	PATRIMOINE BATI	2 677,52
	PPI - 67	CONFORTEMENT DU ROCHER	12 460,00
		2021 PROGRAMME DEMAT ADS	4 400,00
ETAT			**19 537,52**
METROPOLE TOULON PROVENCE	PA 1	PATRIMOINE BATI	55 333,76
	PPI - 48	REHAB. GYMNASE TROIN	59 702,50
	PPI - 54	RECONSTRUCTION MARIE CURIE	66 000,00
	PPI - 54	RECONSTRUCTION MARIE CURIE	300 023,28
	PPI - 55	REHABILITATION ANNE FRANK	158 775,00
	PPI - 67	CONFORTEMENT DU ROCHER	59 702,50
METROPOLE TOULON PROVENCE			**699 537,04**

REGION PACA		ETUDE PHOTOVOLTAIQUE	**7 000,00**

REGION PACA	PPI - 33	COULEE VERTE PARC ELLUIN	150 000,00
	PPI - 53	POLE CULTUREL	53 540,50
	PPI - 54	RECONSTRUCTION MARIE CURIE	78 608,00
	PPI - 55	REHABILITATION ANNE FRANK	190 000,00
REGION PACA			**472 148,50**

Taxe d'urbanisme : Cette recette comprend les taxes suivantes : la taxe locale d'équipement, la taxe du plafond légal de densité....

2019	2020	2021
1 216 813	135 491	116 381

Compte clé	Compte M14 libellé	Mandaté imput. euro
10223	TLE	15 557,00
10226	Taxe d'aménagement	100 823,74
	Somme :	**116 380,74**

Emprunts :

Aucun emprunt n'a été contracté sur l'exercice 2021.

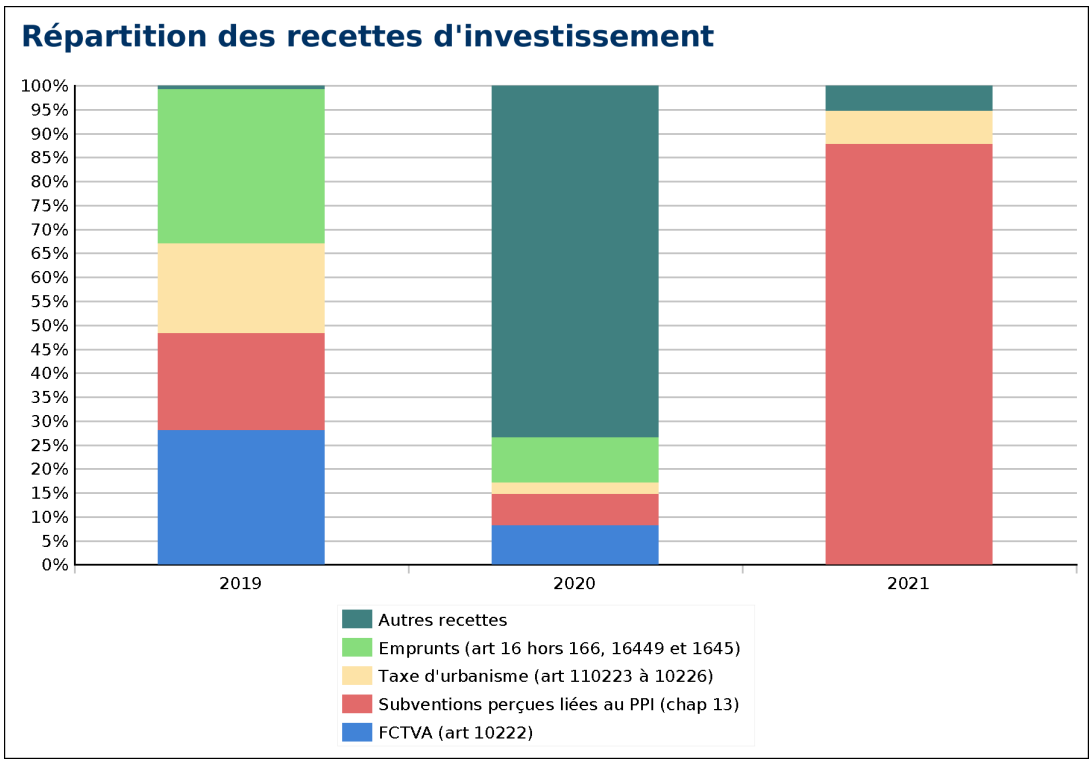
2019	2020	2021
2 101 422	514 915	0

Recettes diverses :

.

2019	2020	2021
47 317	4 043 064	88 075

CESSION 1500 ACTIONS SAGEP	19 995,00
CONSIGNATION AFFAIRE BONDY	13 000,00
REQUALIF CENTRE VILLE	55 080,00
Total	**88 075,00**



5.1.1 - Les reports de recettes d'investissement

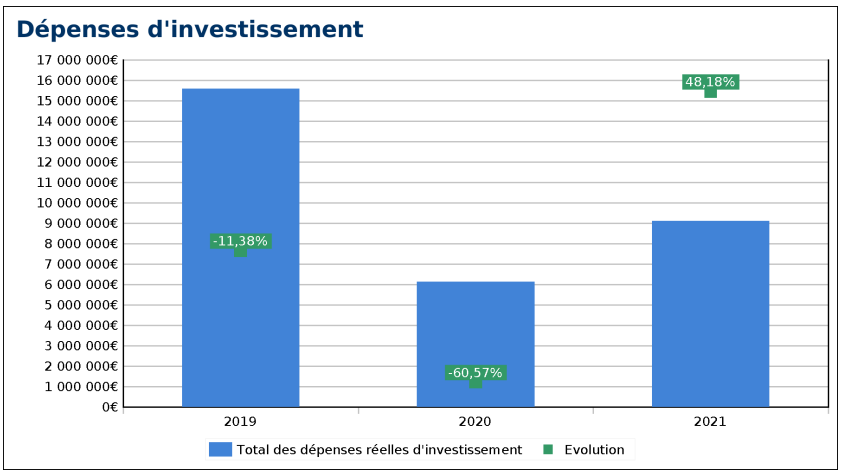
Opération	Opération libellé	tiers	Mtt TTC
PA 1	PATRIMOINE BATI	METROPOLE TOULON PROVENCE	59 702,50
		ETAT	50 872,88
PA 1	**Somme :**		**110 575,38**
PPI - 34	MISE EN VALEUR DU SITE DE LA CHAPELLE	REGION PROVENCE ALPES COTE D'AZUR	75 000,00
PPI - 34	**Somme :**		**75 000,00**
PPI - 48	REHABILITATION GYMNASE TROIN + TOITURE	METROPOLE TOULON PROVENCE	59 702,50
PPI - 48	**Somme :**		**59 702,50**
PPI - 53	POLE CULTUREL	REGION PROVENCE ALPES COTE D'AZUR	1 558 759,50
		CONSEIL DEPARTEMENTAL DU VAR	1 973 660,00
PPI - 53	**Somme :**		**3 532 419,50**
PPI - 54	RECONSTRUCTION MARIE CURIE	CARSAT SUD EST	43 725,93
		CONSEIL DEPARTEMENTAL DU VAR	237 000,00
		METROPOLE TOULON PROVENCE	198 000,00
		ETAT	24 530,00
PPI - 54	**Somme :**		**503 255,93**

PPI - 67	CONFORTEMENT DU ROCHER	METROPOLE TOULON PROVENCE	59 702,50
		ETAT	236 740,00
PPI - 67	**Somme :**		**296 442,50**
PPI - 68	EXTENSION SALLE DE BOXE G.MOQUET	REGION PROVENCE ALPES COTE D'AZUR	112 937,00
PPI - 68	**Somme :**		**112 937,00**
	FCTVA INV 2021 SUR DEPENSE 2019	PREFECTURE DU VAR	640 000,00
	Somme :		**640 000,00**
	SUBV ETUDE PHOTOVOLTAIQUE	REGION PACA	28 000,00
	Somme :		**28 000,00**
	SUB INV CUISINE PEDAGOGIQUE	CAF DU VAR	14 783,00
	SUB INV 2021 TRAVX MIS BEAUSSIERE	CAF DU VAR	17 309,00
	Somme :		**32 092,00**
	Somme :		**5 390 424,81**

5.2 - Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement et leur évolution

Années	Dépenses d'investissement	Évolution n-1	En euros par habitant
2019	15 579 684		613
2020	6 143 231	-60,57 %	242
2021	9 102 756	48,18 %	358



Après une année 2019 dynamique marquée principalement par des dépenses liées à la fin du programme Marie Curie, les années 2020 et surtout 2021 marquent le lancement du PPI 2020 / 2026. Il convient de distinguer les dépenses d'équipement des autres dépenses comme l'augmentation du capital de la SAGEM en 2019 pour l'acquisition de la SEM de La Londe, ou le remboursement à MTPM de la taxe d'aménagement indument perçue en 2021.

	2019	2020	2021
Dépenses d'équipement	10 736 032	4 081 827	5 238 412
Subventions d'équipement MTPM	1 739 075	1 605 535	3 164 994
Sous-total dépenses d'équipement	**12 475 107**	**5 687 362**	**8 403 406**
Remboursement capital de la dette	158 581	351 393	358 090
Autres investissements hors PPI (chap.26)	2 938 509	91 449	341 260
Autres immobilisations	7 487	13 027	0
Total des dépenses réelles d'investissement	**15 579 684**	**6 143 231**	**9 102 756**

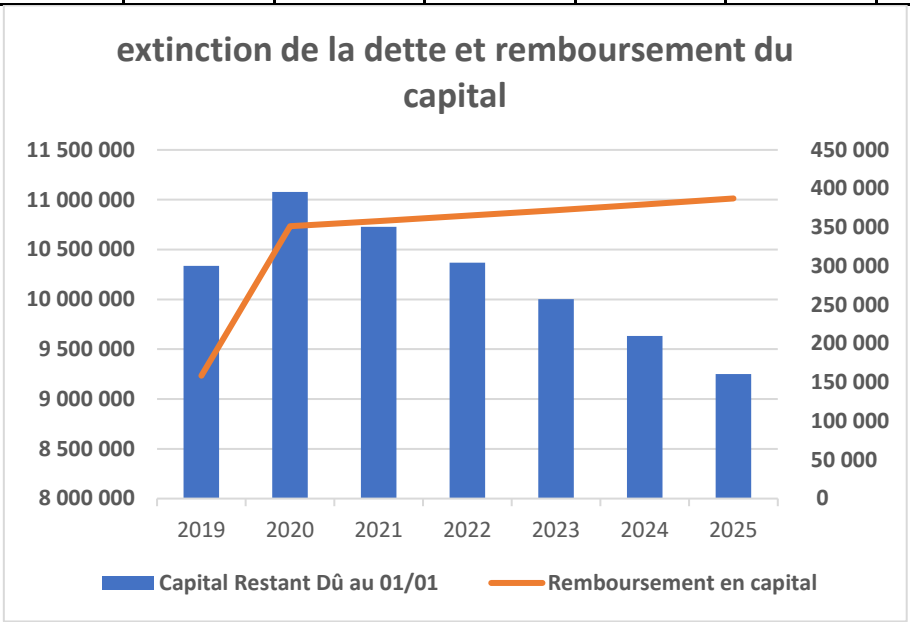
Le remboursement de la dette

Ci-dessous, les dépenses d'investissement dont le remboursement du capital de la dette.

Années	Dépenses d'investissement	Remboursement du capital de la dette	Part en % du remboursement du capital de la dette
2019	15 579 684	158 581	1,02 %
2020	6 143 231	351 393	5,72 %
2021	9 102 756	358 090	3,93 %

Aucun autre emprunt n'est prévu sur ce mandat pour financer le Programme Pluriannuel d'investissement. L'échéancier de la dette est donc de :

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Capital Restant Dû au 01/01	10 336 183	11 077 601	10 726 208	10 368 138	10 003 135	9 630 951	9 251 327
Remboursement en capital	158 581	351 393	358 090	365 003	372 184	379 624	387 331
Capital Restant Dû au 31/12	10 177 601	10 726 208	10 368 118	10 003 135	9 630 951	9 251 327	8 863 996



5.2.1 - Les reports de dépenses d'investissement sur l'exercice 2022

Opération	Opération libellé	Montants TTC
PA 1	ETUDES DIVERSES	**19 902,00**
PATRIMOINE BATI	RENOVATION REZ DE CHAUSSEE HDV	**85 408,29**
	REHABILITATION ECOLE LANGEVIN	**434 642,58**
	DIVERS TRAVAUX DANS LES ECOLES	**201 045,19**
	REHABILITATION CINEMA LE ROCHER	**352 773,07**
	TRAVAUX DIVERS BATIMENTS	**589 654,47**
	ACQUISITION SANISETTE PARKING ET ESPLANADE	**102 008,32**
	AUTRES	**13 924,20**
PA 1	**TOTAL**	**1 799 358,12**
PA 16	TELEPHONIE ET RESEAUX	**1 340,81**
PA 4 ADM	MOBILIER ADM. GENERALE	**14 611,49**
PA 4 EHPAD	EHPAD INVESTISSMEENT	**37 902,80**
PA 4 PE	INVESTISSEMENT PETITE ENFANCE	**9 908,68**
PA 4 PP	MOBILIER, MATERIEL POLITIQUE PUBLIQUE	**16 631,60**
PA 4 ST	MOBILIER ET MATERIEL SERVICES TECHNIQUES	**30 049,12**
PA 5	MATERIEL & LOGICIELS INFORMATIQUE	**118 206,52**
PPI - 18	FACADES DES ECOLES (DELPLACE)	**160 028,00**
PPI - 48	REHABILITATION GYMNASE TROIN + TOITURE	**215 513,16**
PPI - 55	REHABILITATION ANNE FRANK	**7 247,96**
PPI - 60	EXTENSION DU CIMETIERE	**54 492,00**
PPI - 62	RELAMPING STADES GM1 ET 2, GYMNASE CHABOT	**123 404,40**
PPI - 63	VIDEO PROTECTION	**12 679,74**
PPI - 67	CONFORTEMENT DU ROCHER	**186 439,94**
PPI - 68	EXTENSION SALLE DE BOXE G.MOQUET	**442 809,34**
PPI - 69	VILLA JEANNE	**115 417,20**
PPI - 70	LES LUCIOLES	**360,00**
PPI - 71	RECONSTRUCTION ECOLE MIGNONE	**1 440,00**
	SUBV EXTENSION LOGEMENTS PENSION AGLAE	**5 000,00**
	PARTICIPATION OFS	**1 500,00**
	Somme :	**3 354 340,88**

6 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

6.1 - Les dépenses du PPI

	2019	2020	2021
PA 1 - ENTRETIEN DU PATRIMOINE	1 611 017	1 074 099	1 463 236
PA 15 - ESACES VERTS	2 414	950	1 074
PA 16 - TELEHONIE ET RESEAU	52 836	131 919	70 883
PA 17 - FRAIS D'URBANISME	608 436	36 678	0
PA 3 - MATERIEL DE TRANSPORT	191 953	31 606	64 842
PA 4 ADM - MOBILIER ADM. GENERALE	98 526	113 229	148 404
PA 4 EHPAD - MOB. MAT. EHPAD	68 786	121 163	74 871
PA 4 PE - INVESTISSEMENT PETITE ENFANCE	0	0	17 440
PA 4 PP - MAT. MOB. PUB POLITQUES.	120 956	92 672	97 667
PA 4 ST - MOB. MAT. TECHNIQUES DE SERVICE	167 721	171 832	226 884
PA 5 - MATERIEL INFORMATIQUE	362 399	293 714	466 914
TOTAL DES PROGEAMMES ANNUELS	**3 285 044**	**2 067 862**	**2 614 775**
PPI 18 - ECOLES DE FAÇADES	0	0	102 432
PPI 204 – A C D'INVESTISSEMENT MTPM	1 739 075	1 410 035	3 164 994
PPI 46 - TENNIS DE TABLE - PLANQUETTE	45 892	471 039	40 274
PPI 48 - REHAB. GYMNASE TROIN	95 295	255 536	305 405
PPI 53 - PÔLE CULTUREL	147 788	82 410	528 464
PPI 54 - RECONSTRUCTION MARIE-CURIE	5 727 445	959 920	140 209
PPI 55 - PETITE ENFANCE - A. FRANK	1 202 851	99 366	365
PPI 60 - EXTENSION DU CIMETIERE	10 158	27 960	4 848
PPI 63 - PROTECTION VIDÉO	3 372	17 635	69 127
PPI 67 - CONFORTEMENT DU ROCHER	84 224	38 838	124 887
PPI 68 - EXTENSION SALLE DE BOXE G. MOQUET	0	3 124	32 495
PPI 69 - VILLA JEANNE	0	0	5 999
PPI 70 - CRÊCHE LES LUCIOLES	0	891	0
PPI 71 - RECONSTRUCTION ECOLE MIGNONE	0	1 612	225 784
PPI 74 - MASSACAN PHASE 1	0	54 100	934 108
PPI 77 - AMENAGEMENT CENTRE VILLE	0	0	91 800
TOTAL DES PROGEAMMES PLURIANNUELS	**9 056 100**	**3 422 466**	**5 771 191**
TOTAL DES PROGEAMMES	**12 341 144**	**5 490 328**	**8 403 406**

	2019	2020	2021

6.2 – Bilan des Autorisations de Programme / Crédits de Paiement

B2.1 – SITUATION DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME ET CREDITS DE PAIEMENT

N° ou intitulé de l'AP	Montant des AP			Montant des CP			
	Pour mémoire AP votée y compris ajustement	Révision de l'exercice N	Total cumulé (toutes les délibérations y compris pour N)	Crédits de paiement antérieurs (réalisations cumulées au 01/01/N) (1)	Crédits de paiement ouverts au titre de l'exercice N (2)	Crédits de paiement réalisés durant l'exercice N	Restes à financer (exercices au-delà de N+1)
2021-PAS0004 EXTENSION CIMETIERE	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	600 000,00	0,00	2 500 000,00
2020-SECTA001 MISE EN SECURITE FALAISE DE MASSACAN	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00	54 099,60	*1 945 900,40	934 108,21	7 011 792,19
2013-2013OP0010 POLE CULTUREL	18 000 000,00	0,00	18 000 000,00	798 577,33	917 590,00	528 463,55	16 672 959,12
2020-PAS00003 RECONSTRUCTION ECOLE S. MIGNONE	3 200 000,00	1 400 000,00	4 600 000,00	1 611,86	551 388,14	224 631,99	4 373 756,15
2013-2013OP0011 RECONSTRUCTION MARIE CURIE	12 612 902,00	0,00	12 612 902,00	10 595 340,81	755 642,46	140 209,24	1 877 351,95
2021-PAS00005 REQUALIFICATION CENTRE VILLE	0,00	306 000,00	306 000,00	0,00	300 000,00	91 800,00	214 200,00

(1) Il s'agit des réalisations effectives correspondant aux mandats émis.
(2) Il s'agit du montant prévu initialement par l'échéancier corrigé des révisions.

7 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

Rappel : Le remboursement du capital de la dette ne figure pas dans les dépenses d'investissement à financer, puisque celui-ci doit être couvert par l'autofinancement.

Le tableau ci-dessous présente le plan de financement de l'investissement. Les cessions d'immobilisation sont rajoutées dans le plan de financement. Pour rappel, l'affectation du résultat peut également intervenir partiellement pour financer l'investissement.

	2019	2020	2021
Epargne nette (a)	958 306	7 280 158	3 241 595
FCTVA (b)	1 833 463	449 545	0
Autres recettes (c)	1 264 131	4 178 555	204 456
Produit de cessions (d)	24 400	43 720	9 591
Ressources financières propres e = (a+b+c+d)	4 080 300	11 951 978	3 455 642
Subventions perçue (f)	1 321 364	359 570	1 467 753
Emprunts (g)	2 101 422	514 915	0
Financement total h = (e+f+g)	7 503 087	12 826 463	4 923 395
Affectation des résultats	5 000 000	2 659 029	0

Résultat de l'exercice	-2 918 016	9 693 654	-3 821 271

Un résultat négatif diminuera le fonds de roulement. La collectivité devra surveiller à ne pas le faire diminuer de manière trop importante afin de garder des marges de manœuvre. Un résultat positif l'augmentera permettant ainsi de reconstituer un fonds de roulement qui pourra être utilisé pour des investissements futurs.

8 - LES RATIOS

Ci-dessous le tableau des ratios obligatoires issus de la loi A.T.R

	Données Commune			Données 2020 de la Strate 20/50000 hbts
	2019	2020	2021	
Ratio 1 - Dépenses réelles de fonctionnement / population	1 481	1 253	1 402	1 223 €
Ratio 2- Produit des impositions directes / population	748	762	783	969 €
Ratio 3 - Recettes réelles de fonctionnement / population	1 526	1 555	1 544	1 404 €
Ratio 4 - Dépenses d'équipement brut / population	422	160	206	291 €
Ratio 5 - Encours de la dette / population	436	422	408	1 011 €
Ratio 6 - Dotation globale de fonctionnement / population	59	56	54	202 €
Ratio 7 - Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	58,02 %	69,93 %	62,15 %	62.5%
Ratio 9 - Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement	97,47 %	81,48 %	91,72 %	93.8%
Ratio 10 - Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	27,66 %	10,32 %	13,34 %	21.2%
Ratio 11 - Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	31,64 %	28,43 %	26,4 %	72.0% et délai de désendettement = 5.6 ans