



## NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2020 -COMMUNE DE PONT SUR SAMBRE-

- **Contexte** : La commune de Pont sur Sambre compte 2 533 habitants, c'est une commune péri-urbaine, située à 11 km au Sud-Ouest de Maubeuge et à 30 km au Sud de Valenciennes. Elle fait partie de l'Agglomération Maubeuge Val de Sambre composée de 43 communes avec une population totale de 126 606 habitants.

-**Constat** : La crise sanitaire a un impact considérable sur les dépenses et les recettes des communes et modifie profondément leur fonctionnement.

- **En dépense de fonctionnement** : il est constaté une baisse des dépenses d'électricité due au manque de locations des salles pour les réceptions.  
Le compte « 6188 » retraçant les droits d'entrées aux parcs, cinémas, pour les sorties scolaires et les CLSH passe de 9 363.00€ en 2019 contre 2 685.20€ en 2020 soit -71%.  
Même constat, pour les fêtes et cérémonies de 22 400.00€ à 13 900.00€ soit -38%.  
Pour les transports collectifs piscines et centres de loisirs de 15 300.00€ à 6 500.00€ soit -58% .

Par contre les achats de produits d'entretien ont augmenté de + 50%,  
Les dépenses alimentaires sont stables, la COVID a entraîné la suppression des repas des aînés au foyer tous les mercredis, mais les personnes âgées pendant le confinement ont privilégié le portage à domicile.

- **En recette de fonctionnement** :  
Par voie de conséquence, les encaissements des repas livrés chez les personnes âgées sont passés de 39 100.00€ en 2019 à 43 800.00€ en 2020 soit +12%.  
En contrepartie, le produit des ventes des repas scolaires est passé de 53 200.00€ à 27 200.00€ dû au confinement soit -49%.  
Le seul poste de recette, qui n'a pas subi les effets de cette crise sanitaire est celui des locations, en effet, avant le confinement, la commune a loué le centre Lecouvez à la SNCF pour des missions de travaux, à hauteur de 16 000.00€ (exceptionnel) et la commune loue à l'association des P'tits Loups un local dont le loyer est de 205€/mois.

-**Objectifs** : 1) Maîtriser les dépenses de fonctionnement, pour être en adéquation avec la baisse des dotations de l'Etat.

- 2) Ne pas augmenter les taux d'imposition (depuis le début du mandat).
- 3) Privilégier la mise en sécurité des 2 écoles.
- 4) Maintenir les services apportés à la population.

-Comparaisons des dépenses réelles et recettes réelles de fonctionnement de 2018 à 2020 :

| Chapitres                             | Montants 2018       | Montants 2019       | Montants 2020       |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 011-charges à caractère général       | 582 155.02          | 549 385.21          | 498 524.83          |
| 012-Charges de personnel              | 1 172 667.58        | 1 218 001.73        | 1 197 721.65        |
| 65-Autres charges de gestion courante | 187 320.76          | 176 693.29          | 162 685.74          |
| 66-Charges financières                | 33 196.80           | 28 720.18           | 24 043.37           |
| 67-Charges exceptionnelles            | 7 044.00            | 1 951.40            | 0.00                |
| <b>TOTAL :</b>                        | <b>1 982 384.16</b> | <b>1 974 751.81</b> | <b>1 882 975.59</b> |

| Chapitres                              | Montants 2018       | Montants 2019       | Montants 2020       |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 013-atténuations de charges            | 47 559.93           | 45 325.17           | 54 939.21           |
| 70-Produits des services.....          | 105 998.00          | 106 220.83          | 79 909.44           |
| 73-Impôts & Taxes                      | 1 593 451.87        | 1 620 911.23        | 1 674 456.69        |
| 74-Dotations & participations          | 230 009.60          | 232 102.28          | 232 413.22          |
| 75-Autres produits de gestion courante | 167 851.55          | 38 185.97           | 46 140.73           |
| 77-Produits exceptionnels              | 24 822.28           | 7 822.86            | 16 132.92           |
| <b>TOTAL :</b>                         | <b>2 169 693.23</b> | <b>2 050 568.34</b> | <b>2 103 992.21</b> |

-Comparaisons des principales dépenses et recettes d'investissement :

| Chapitres                         | Montants 2018     | Montants 2019     | Montants 2020     |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 21-Immobilisations corporelles    | 47 010.30         | 20 117.18         | 46 471.57         |
| 23-Immobilisations en cours       | 144 591.78        | 213 823.40        | 104 754.53        |
| 204- Subventions d'équipt versées | 145 127.42        | 25 078.80         | 7 674.65          |
| <b>TOTAL :</b>                    | <b>336 729.50</b> | <b>259 019.38</b> | <b>158 900.75</b> |

| Chapitres              | Montants 2018     | Montants 2019     | Montants 2020     |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10222-FCTVA            | 88 572.41         | 47 289.91         | 31 443.38         |
| 10223-Taxe aménagement | 5 125.30          | 9 949.29          | 2 993.42          |
| 13-Subventions / trx   | 13 226.96         | 70 466.81         | 74 646.03         |
| <b>TOTAL :</b>         | <b>106 924.67</b> | <b>127 706.01</b> | <b>109 082.83</b> |

La crise sanitaire a modifié profondément les dispositions réglementaires : retard des élections et du vote du budget primitif, ce qui a réduit l'exercice comptable d'environ 6 mois.

Les principaux travaux sont :

- La mise en sécurité des 2 écoles : alarmes, clôtures.
- La fin des travaux de l'hôtel de ville : toiture, menuiseries.
- Le marché de mise en accessibilité de la salle de sports Louis Demade est en cours.

### -Niveaux des épargnes :

- *Epargne brute* : RRF -DRF (déduction faite des intérêts) =  
2 103 992.21 – 1 858 932.22 = **+245 059.99 €**
- *Epargne nette* : Epargne brute – intérêts de la dette =  
245 059.99 – 24 043.37 = **+221 016.62€**
- *Epargne de gestion* : épargne nette – remboursement K  
221 016.22 - 52 824.03 = **+168 192.59€** (en 2019 : **-39 582.53€**)

### -Endettement de la commune :

- *Ratio de surendettement* : encours de la dette/RRF  
 $828\,474.74 / 2\,103\,992.21 = 39.37\%$   
A savoir si le taux est > à 100%, cela signifie qu'il faut plus d'un an pour rembourser la dette.
- *Capacité de désendettement* : encours de la dette/épargne brute = nombre d'années.  
 $828\,474.47 / 245\,059.99 = + 3$  ans (en 2019 : +8 ans).

### -Taux d'imposition :

Les taux restent inchangés depuis plusieurs années et notamment depuis le début du mandat.

- **Potentiel fiscal : bases fiscales x t% moyens nationaux**

| Impôts        | Bases     | T% communaux | Produits fiscaux  | T% moyens nationaux | Produits nationaux |
|---------------|-----------|--------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| TH            |           |              |                   |                     |                    |
| TF            | 3 941 000 | 22.00        | 867 020.00        | 21.59               | 850 861.90         |
| TFNB          | 109 200   | 50.00        | 54 600.00         | 49.72               | 54 294.24          |
| <b>Totaux</b> |           |              | <b>921 620.00</b> |                     | <b>905 156.14</b>  |

### -Principaux ratios :

- D R F/population = 743.38€
- Produits des impositions directes/population = 518.68€
- R R F./population = 830.63€
- Dépenses d'Equipt brut/population = 65.06€
- Encours de la dette/population = 327.07€
- DGF/population = 17.89€
- Dépenses de fonctionnt. + Rembt K/R R F = 0.92
- Dépenses d'Equipt brut/R R F = 0.078
- Encours de la dette/ RRF = 0.394

**-Effectifs de la commune :**

Les dépenses de personnel représentent 65% des dépenses réelles de fonctionnement.

A savoir que la commune compte 21 titulaires, 2 agents sont partis en retraite en 2020, un en juillet et l'autre personne au 1<sup>er</sup> décembre 2020. Que ces fonctionnaires ont travaillé avec leur remplaçant pendant 3 mois, donc l'effet de ces départs sur la masse salariale n'est pas visible en 2020.

**Conclusion :**

Le résultat global de l'année 2020 est de 721 753.37€, déduction faite des restes à réaliser, sachant que la crise sanitaire a mis à mal 2 grands principes budgétaires : annualité et la sincérité.